

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ ไซรัส จำกัด (มหาชน)”)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุลรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 งบกำไรขาดทุนรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า งบการเงินของบริษัทดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 ที่นำมาเปรียบเทียบได้ ณ ที่นี้ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นในสำนักงานเดียวกันกับข้าพเจ้า ซึ่งแสดงความเห็นไว้อย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2552

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยและเฉพาะของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

รุ่งนภา เลิศสุวรรณกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3516

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ท แอนด์ ยัง จำกัด

กรุงเทพฯ: 18 กุมภาพันธ์ 2553

งบดุล

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ ไซรัส จำกัด (มหาชน)”)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2552 | 2552 | 2552 | 2551 |
| สินทรัพย์ | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 6 | 409,984,957 | 230,274,807 | 422,466,767 |
| เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงินสุทธิ | 7 | 21,583,748 | 1,296,013 | 101,283,960 |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนสุทธิ | 8 | 25,415,230 | 18,130,110 | 205,537,513 |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย | 9 | - | 403,920,026 | - |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | 10 | 116,709,578 | 65,180,123 | 116,511,477 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ | 11, 12 | 1,151,833,283 | 862,704,977 | 248,451,940 |
| อุปกรณ์สุทธิ | 13 | 99,625,413 | 89,528,798 | 14,727,022 |
| สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนสุทธิ | 14 | 38,429,854 | 32,391,172 | 14,625,752 |
| สินทรัพย์อื่นสุทธิ | 15 | 85,784,536 | 55,415,838 | 28,256,430 |
| รวมสินทรัพย์ | | 1,949,366,599 | 1,758,841,864 | 1,151,860,861 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบดุล (ต่อ)

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ ไซรัส จำกัด (มหาชน)”)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|------|
| | 2552 | 2552 | 2552 | 2551 |
| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | |
| หนี้สิน | | | | |
| เงินกู้ยืม 16 | 140,000,000 | 140,000,000 | - | - |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | 3,785,001 | - | - | - |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า 17 | 550,984,517 | 429,576,189 | 230,937,720 | |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 88,046,782 | 76,347,360 | 9,498,036 | |
| เจ้าหนี้อื่น 18 | 4,572,559 | 21,736,531 | 19,699,704 | |
| หนี้สินอื่น 19 | 13,049,814 | 10,672,371 | 2,924,774 | |
| รวมหนี้สิน | 800,438,673 | 678,332,451 | 263,060,234 | |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | |
| ทุนเรือนหุ้น 20, 21 | | | | |
| ทุนจดทะเบียน | | | | |
| หุ้นสามัญ 326,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.60 บาท | | | | |
| (2551: หุ้นสามัญ 246,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 2 บาท) | 521,600,000 | 521,600,000 | 492,000,000 | |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว | | | | |
| หุ้นสามัญ 322,281,571 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.60 บาท | | | | |
| (2551: หุ้นสามัญ 238,926,400 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 2 บาท) | 515,650,514 | 515,650,514 | 477,852,800 | |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ 20 | 554,945,298 | 554,945,298 | 521,994,595 | |
| ส่วนต่ำกว่าทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง | | | | |
| มูลค่าเงินลงทุน 8.3 | - | - | (14,713,195) | |
| กำไร (ขาดทุน) สะสม | | | | |
| จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย 20, 22 | 495,680 | 495,680 | 19,657,236 | |
| ยังไม่ได้จัดสรร | 18,049,275 | 9,417,921 | (115,990,809) | |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ | 1,089,140,767 | 1,080,509,413 | 888,800,627 | |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยของบริษัทย่อย | 59,787,159 | - | - | |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | 1,148,927,926 | 1,080,509,413 | 888,800,627 | |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | 1,949,366,599 | 1,758,841,864 | 1,151,860,861 | |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบกำไรขาดทุน

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ ไซรัส จำกัด (มหาชน)”)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------------|--------------------|----------------------|------|
| | 2552 | 2552 | 2551 | 2551 |
| รายได้ | | | | |
| ค่านายหน้า | | | | |
| ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ | 461,295,012 | 426,182,643 | 145,829,903 | |
| ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 36,432,965 | 32,789,087 | 5,505,004 | |
| ค่าธรรมเนียมและบริการ 23 | 10,118,798 | 6,334,219 | 6,677,710 | |
| กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์ 8.4 | 21,541,375 | 18,543,522 | (40,669,486) | |
| กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์ | 1,140,081 | (125,719) | - | |
| ดอกเบี้ยและเงินปันผล 8.6 | 10,700,943 | 10,138,301 | 20,262,083 | |
| ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ | 24,879,639 | 18,571,215 | 14,799,327 | |
| รายได้ค่าบริการอื่น | - | - | 2,694,336 | |
| รายได้อื่น | 4,540,545 | 5,236,599 | 2,307,531 | |
| รวมรายได้ | 570,649,358 | 517,669,867 | 157,406,408 | |
| ค่าใช้จ่าย | | | | |
| ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน | 5,691,437 | 5,442,564 | 1,003,207 | |
| ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย | 34,633,475 | 29,958,909 | 11,875,158 | |
| หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ | 12,181 | 12,181 | 60,224,440 | |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน | | | | |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน | 259,281,996 | 241,397,298 | 86,370,326 | |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์ | 87,542,414 | 76,091,757 | 35,255,181 | |
| ค่าภาษีอากร | 3,511,269 | 3,013,667 | 1,971,648 | |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร | 81,872,864 | 81,703,231 | 39,744,374 | |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 78,201,578 | 70,136,659 | 33,803,717 | |
| รวมค่าใช้จ่าย | 550,747,214 | 507,756,266 | 270,248,051 | |
| กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปี 24 | 19,902,144 | 9,913,601 | (112,841,643) | |
| การแบ่งกำไร (ขาดทุน) สุทธิ | | | | |
| ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ | 18,544,955 | 9,913,601 | (112,841,643) | |
| ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยของบริษัทย่อย | 1,357,189 | | | |
| | 19,902,144 | | | |
| กำไรต่อหุ้น 25 | | | | |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | | | | |
| กำไร (ขาดทุน) สุทธิส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ | 0.07 | 0.04 | (0.47) | |
| กำไรต่อหุ้นปรับลด | | | | |
| กำไรสุทธิส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ | 0.07 | 0.04 | | |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบกระแสเงินสด

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ ไซรัส จำกัด (มหาชน)”)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---------------|---------------|----------------------|------|
| | 2552 | 2552 | 2552 | 2551 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | | | |
| กำไร (ขาดทุน) สุทธิ | 19,902,144 | 9,913,601 | (112,841,643) | |
| รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน | | | | |
| ค่าเสื่อมราคาและรายการจ่ายตัดบัญชี | 30,342,463 | 24,275,201 | 14,236,555 | |
| หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ | 223,797 | 223,797 | 60,574,440 | |
| กำไรจากการขายอุปกรณ์ | (987,633) | (985,078) | (1,354,018) | |
| ขาดทุน (กำไร) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการตีราคาหลักทรัพย์ | (1,759,457) | 183,250 | - | |
| ขาดทุนจากการโอนเปลี่ยนแปลงเงินลงทุน | - | - | 3,424,422 | |
| ขาดทุนจากการค้ำค่าของเงินลงทุน | 2,902,150 | 2,902,150 | 1,610,000 | |
| กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะยาว | (8,609,429) | (8,609,429) | (17,527) | |
| ดอกเบี้ยและเงินปันผล | (10,700,943) | (10,138,301) | (20,262,083) | |
| ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ | (24,879,639) | (18,571,215) | (14,799,327) | |
| ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน | 5,691,437 | 5,442,564 | 1,003,207 | |
| ราคาซื้อบริษัทย่อยส่วนที่เกินกว่าสินทรัพย์สุทธิ (หมายเหตุ 1.3) | 493,158 | - | - | |
| กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน | 12,618,048 | 4,636,540 | (68,425,974) | |
| สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง | | | | |
| เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน | 79,700,212 | 99,987,947 | 254,979,775 | |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 23,552,269 | 23,184,682 | 60,094,652 | |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | 67,334,652 | 51,331,354 | (83,796,174) | |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | (366,781,461) | (612,275,978) | 89,085,268 | |
| สินทรัพย์อื่น | (26,228,045) | (29,423,232) | (11,551,665) | |
| หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) | | | | |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | (52,615,972) | - | (25,938,543) | |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 93,878,934 | 198,638,469 | 96,307,201 | |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 47,794,196 | 66,849,324 | (8,400,388) | |
| เจ้าหนี้อื่น | (15,127,145) | (14,934,227) | 22,520 | |
| หนี้สินอื่น | 6,882,172 | 7,471,297 | (90,313) | |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ ไซรัส จำกัด (มหาชน)”)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|------|
| | 2552 | 2552 | 2552 | 2551 |
| เงินสดจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน | (128,992,140) | (204,533,824) | 302,286,359 | |
| รับดอกเบี้ยและเงินปันผล | 13,312,830 | 12,663,012 | 21,866,146 | |
| รับดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ | 22,890,399 | 16,581,975 | 15,216,411 | |
| จ่ายค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน | (5,433,028) | (5,166,264) | (974,592) | |
| รับคืนภาษีเงินได้ | 585,592 | 585,592 | - | |
| จ่ายภาษีเงินได้ | (1,231,480) | (1,058,095) | (821,472) | |
| เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน | (98,867,827) | (180,927,604) | 337,572,852 | |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | | | |
| เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย (หมายเหตุ 1.3) | (205,930,056) | (403,920,026) | - | |
| เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว | (22,000,000) | (22,000,000) | (50,000,000) | |
| เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะยาว | 206,459,945 | 206,459,945 | 158,698 | |
| เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์ | 1,764,486 | 1,757,009 | 1,509,533 | |
| เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์ | (76,734,595) | (76,556,781) | (9,825,541) | |
| เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | (24,255,753) | (24,086,493) | (12,779,988) | |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน | (120,695,973) | (318,346,346) | (70,937,298) | |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | | | |
| เงินสดรับจากการเพิ่มทุน | 255,042,750 | 255,042,750 | - | |
| เงินสดจ่ายการจากลดทุน | (95,570,560) | (95,570,560) | - | |
| เงินสดรับจากการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิ | 7,609,800 | 7,609,800 | 2,609,800 | |
| เงินสดรับจากเงินกู้ยืม | 140,000,000 | 140,000,000 | - | |
| เงินกู้ยืมลดลง | (100,000,000) | - | - | |
| เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน | 207,081,990 | 307,081,990 | 2,609,800 | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | (12,481,810) | (192,191,960) | 269,245,354 | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี | 422,466,767 | 422,466,767 | 153,221,413 | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี (หมายเหตุ 6) | 409,984,957 | 230,274,807 | 422,466,767 | |
| ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม | | | | |
| รายการที่ไม่ใช่เงินสด | | | | |
| การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของส่วนเกินทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน | 14,713,195 | 14,713,195 | (30,742,768) | |
| โอนเงินลงทุนชั่วคราวเป็นเงินลงทุนระยะยาว | 41,001,772 | 41,001,772 | 20,148,744 | |
| ซื้ออุปกรณ์โดยยังมีได้ชำระเงิน | 1,110,256 | 16,971,054 | - | |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ ไซรัส จำกัด (มหาชน)”)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม

| หมายเหตุ | หุ้นสามัญ | ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น | ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ | | | รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น บริษัทใหญ่ | ส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนน้อยของ บริษัทย่อย | รวม |
|--|-------------|------------------------|--|--------------------|--|--|--|---------------|
| | | | ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนที่เกิดจาก การเปลี่ยนแปลง มูลค่าเงินลงทุน | สำรอง ตามกฎหมาย | กำไร (ขาดทุน) สะสม - ยังไม่ได้จัดสรร | | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 | 477,852,800 | 521,994,595 | (14,713,195) | 19,657,236 | (115,990,809) | 888,800,627 | - | 888,800,627 |
| รายได้ที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น: | | | | | | | | |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย | | | | | | | | |
| ส่วนที่โอนไปกำไรหรือขาดทุนเนื่องจากขาย | 8.3 | - | - | 14,713,195 | - | 14,713,195 | - | 14,713,195 |
| รวมรายได้ที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | | | | | |
| กำไรสุทธิสำหรับปี | | | | | | | | |
| รวมรายได้ทั้งสิ้นที่รับรู้สำหรับปี | | | | | | | | |
| นำสำรองตามกฎหมายและส่วนเกินมูลค่าหุ้น | | | | | | | | |
| มาชดเชยขาดทุนสะสม | 20.1 | - | (96,333,573) | - | (19,657,236) | 115,990,809 | - | - |
| คืนทุนโดยการลดมูลค่าที่ตราไว้ | 20.1 | (95,570,560) | - | - | - | (95,570,560) | - | (95,570,560) |
| ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน | 20.2 | 126,400,000 | 128,642,750 | - | - | 255,042,750 | - | 255,042,750 |
| เพิ่มทุนจากการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิ | 20.3 | 6,968,274 | 641,526 | - | - | 7,609,800 | - | 7,609,800 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยจากการรวมกิจการ | | | | | | | | |
| โอนกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรเป็น | | | | | | | | |
| สำรองตามกฎหมาย | | | | | | | | |
| สำรองตามกฎหมาย | | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 | 515,650,514 | 554,945,298 | - | 495,680 | 18,049,275 | 1,089,140,767 | 59,787,159 | 1,148,927,926 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ ไซรัส จำกัด (มหาชน)”)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | |
|---|----------------------|------------------------|----------------------------|--|--------------------|---------------------------------|---------------|
| | หุ้นสามัญ | ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น | เงินรับล่วงหน้า ค่าหุ้น | ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนที่เกิดจาก การเปลี่ยนแปลง มูลค่าเงินลงทุน | สำรอง ตามกฎหมาย | ขาดทุนสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร | รวม |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2550 | 475,114,000 | 521,994,595 | 129,000 | 16,029,573 | 19,657,236 | (3,149,166) | 1,029,775,238 |
| ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น: | | | | | | | |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย | | | | | | | |
| ผลขาดทุนที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น | 8.3 | - | - | (32,319,771) | - | - | (32,319,771) |
| ส่วนที่โอนไปกำไรหรือขาดทุนเนื่องจาก โอนเปลี่ยนประเภท | 8.3 | - | - | 1,255,354 | - | - | 1,255,354 |
| ส่วนที่โอนไปกำไรหรือขาดทุนเนื่องจากขาย | 8.3 | - | - | 321,649 | - | - | 321,649 |
| รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | (30,742,768) | - | - | (30,742,768) |
| ขาดทุนสุทธิสำหรับปี | | | | - | - | (112,841,643) | (112,841,643) |
| รวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นที่รับรู้สำหรับปี | | | | (30,742,768) | - | (112,841,643) | (143,584,411) |
| เพิ่มทุนจากการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิ | | 2,738,800 | (129,000) | - | - | - | 2,609,800 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 | 477,852,800 | 521,994,595 | - | (14,713,195) | 19,657,236 | (115,990,809) | 888,800,627 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ ไซรัส จำกัด (มหาชน)”)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

| หมายเหตุ | หุ้นสามัญ | ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น | เงินรับล่วงหน้า ค่าหุ้น | ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) | สำรอง ตามกฎหมาย | กำไร | รวม |
|--|-------------|------------------------|----------------------------|--|--------------------|------------------------------------|---------------|
| | | | | ทุนที่เกิดจาก การเปลี่ยนแปลง มูลค่าเงินลงทุน | | (ขาดทุน) สะสม - ยังไม่ได้จัดสรร | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 | 477,852,800 | 521,994,595 | - | (14,713,195) | 19,657,236 | (115,990,809) | 888,800,627 |
| รายได้ที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น: | | | | | | | |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย | | | | | | | |
| ส่วนที่โอนไปกำไรหรือขาดทุนเนื่องจากราย | 8.3 | - | - | 14,713,195 | - | - | 14,713,195 |
| รวมรายได้ที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น | - | - | - | 14,713,195 | - | - | 14,713,195 |
| กำไรสุทธิสำหรับปี | - | - | - | - | - | 9,913,601 | 9,913,601 |
| รวมรายได้ทั้งสิ้นที่รับรู้สำหรับปี | - | - | - | 14,713,195 | - | 9,913,601 | 24,626,796 |
| นำสำรองตามกฎหมายและส่วนเกินมูลค่าหุ้นมาชดเชยขาดทุนสะสม | 20.1 | - | (96,333,573) | - | (19,657,236) | 115,990,809 | - |
| คืนทุนโดยการลดมูลค่าที่ตราไว้ | 20.1 | (95,570,560) | - | - | - | - | (95,570,560) |
| ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน | 20.2 | 126,400,000 | 128,642,750 | - | - | - | 255,042,750 |
| เพิ่มทุนจากการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิ | 20.3 | 6,968,274 | 641,526 | - | - | - | 7,609,800 |
| โอนกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย | | - | - | - | 495,680 | (495,680) | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 | 515,650,514 | 554,945,298 | - | - | 495,680 | 9,417,921 | 1,080,509,413 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ ไซรัส จำกัด (มหาชน)”)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทมหาชนและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย บริษัทฯมีที่อยู่ที่ตามทีจดทะเบียนและสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 999/9 อาคารดิออฟฟิศแอส แอท เซ็นทรัลเวิลด์ ชั้น 18 ถนนพระราม 1 แขวงปทุมวัน เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

เมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2552 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ เปลี่ยนชื่อบริษัทฯ เป็นบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) บริษัทฯ จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อ บริษัทฯ กับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2552 นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้เปลี่ยนแปลงชื่อย่อหลักทรัพย์ของบริษัทฯ จากเดิม “SYRUS” เป็น “FSS” โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 8 กรกฎาคม 2552 เป็นต้นไป

บริษัทฯ และบริษัทหลักทรัพย์ สินเอเซีย จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ ประกอบกิจการในประเทศไทยโดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจดังนี้

1. การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. การค้าหลักทรัพย์
3. การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน
4. การจัดทำนายหน้าหลักทรัพย์
5. การเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน
6. การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีพนักงานทั้งสิ้น 589 คน (เฉพาะของบริษัทฯ: 501 คน 2551: 208 คน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีสาขาจำนวน 20 สาขา (เฉพาะของบริษัทฯ: 17 สาขา 2551: 5 สาขา)

1.2 การซื้อสินทรัพย์ของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย จำกัด

เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2552 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ รับทราบความประสงค์ของกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ ที่จะทำการขายหุ้นสามัญของบริษัทฯ ที่ถือโดยกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่อันดับ 1 รวมทั้งสิ้น 59,000,000 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 24.69 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทฯ ณ วันดังกล่าว (หรือคิดเป็นประมาณร้อยละ 18.31 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทฯ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552) ให้กับบริษัท ฟินันซ่า จำกัด (มหาชน) (“ฟินันซ่า”) โดยกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่และฟินันซ่าได้มีการลงนามในบันทึกข้อตกลงเพื่อการซื้อขายหุ้นเมื่อวันที่ 24 เมษายน 2552 และในวันเดียวกันบริษัทฯได้ลงนามในบันทึกข้อตกลงกับบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด (“บล. ฟินันซ่า”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของฟินันซ่าเพื่อซื้อสินทรัพย์ของ บล. ฟินันซ่า รวมทั้งการโอนย้ายพนักงานและบัญชีลูกค้าที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้แก่บริษัทฯ โดยผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯได้ขายหุ้นจำนวนดังกล่าวให้แก่ฟินันซ่าในวันที่ 16 มิถุนายน 2552

ต่อมาเมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2552 บริษัทฯ ได้ลงนามในสัญญาซื้อขายสินทรัพย์กับ บล. ฟินันซ่า โดย บล. ฟินันซ่า ตกลงที่จะโอนขายสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้กับบริษัทฯในราคาประมาณ 69.2 ล้านบาท โอนย้ายพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจดังกล่าวและบัญชีลูกค้าให้แก่บริษัทฯ (แต่ไม่รวมใบอนุญาตในการประกอบธุรกิจดังกล่าว) รวมทั้งโอนหนี้เงินกู้ยืมของลูกค้าซื้อขายหลักทรัพย์ในบัญชีระบบเครดิตบาลานซ์ให้กับบริษัทฯตามมูลค่าของยอดหนี้คงเหลือ ณ วันที่ทำการโอน

การซื้อขายสินทรัพย์ข้างต้นและการโอนหนี้เงินกู้ยืมของลูกค้าซื้อขายหลักทรัพย์ในบัญชีระบบเครดิตบาลานซ์ ลูกหนี้และเจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสดและเงินฝากของลูกค้าตามบัญชีลูกค้าที่ได้รับโอนเกิดขึ้นในวันที่ 4 กรกฎาคม 2552 ตามยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 3 กรกฎาคม 2552 และมีการชำระราคาในระหว่างวันที่ 8 - 10 กรกฎาคม 2552 โดยมีรายละเอียดของเงินสดรับ (จ่าย) จากการรับโอนดังนี้

| | |
|---|-----------------|
| | (หน่วย: พันบาท) |
| ซื้อสินทรัพย์ที่ระบุไว้ในสัญญา | (69,201) |
| รับโอนลูกหนี้เงินกู้ยืมของลูกค้าซื้อขายหลักทรัพย์ในบัญชีระบบเครดิตบาลานซ์ | (105,278) |
| รับโอนลูกหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด | (262,915) |
| รับโอนเจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด | 226,111 |
| รับโอนเงินฝากของลูกค้าตามบัญชีลูกค้าที่ได้รับโอน | 402,844 |
| เงินสดรับสุทธิ | 191,561 |

1.3 การเสนอซื้อหุ้นสามัญของบริษัทหลักทรัพย์ สินเอเซีย จำกัด

เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2552 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯอนุมัติมติให้บริษัทฯทำบันทึกข้อตกลงกับธนาคารสินเอเซีย จำกัด (มหาชน) (“ธนาคาร”) เพื่อการเสนอขายหุ้นสามัญใหม่เพิ่มทุนให้แก่ธนาคาร และเพื่อการซื้อหุ้นสามัญของบริษัทหลักทรัพย์ สินเอเซีย จำกัด (“บล. สินเอเซีย”) จากธนาคาร รวมทั้งอนุมัติให้บริษัทฯซื้อหุ้นของ บล. สินเอเซีย ที่เหลือจากผู้ถือหุ้นรายย่อยอื่นของ บล. สินเอเซีย ตามที่บริษัทฯเห็นสมควร และตามที่จะตกลงกันกับผู้ถือหุ้นรายย่อยอื่นๆ ในราคาเท่ากับราคาซื้อขายหุ้นของ บล. สินเอเซีย ที่บริษัทฯจะซื้อจากธนาคาร บริษัทฯและธนาคารได้ลงนามในบันทึกข้อตกลงดังกล่าวเมื่อวันที่ 24 เมษายน 2552

ต่อมาเมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2552 บริษัทฯ ได้ลงนามในสัญญาจองซื้อหุ้นและซื้อขายหุ้นใน บล. สินเอเชีย กับธนาคาร โดยบริษัทฯ ตกลงเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนในบริษัทฯ จำนวน 79,000,000 หุ้นให้แก่ธนาคาร และธนาคารจะจองซื้อหุ้นออกใหม่ในราคาเสนอขายเท่ากับ 3.23 บาทต่อหุ้น (ซึ่งเท่ากับ มูลค่าตามบัญชีของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2552 ซึ่งเท่ากับ 3.63 บาทต่อหุ้น และปรับปรุงด้วย รายการลดทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้วเพื่อการคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ตามที่ได้รับอนุมัติจาก ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2552 จำนวน 0.40 บาทต่อหุ้น) และ ธนาคารตกลงขายและบริษัทฯ ตกลงซื้อหุ้นสามัญของ บล. สินเอเชีย จำนวน 86,648,900 หุ้น คิดเป็น ร้อยละ 86.65 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายแล้วทั้งหมดของ บล. สินเอเชีย จากธนาคารในราคาเท่ากับ 4.58 บาทต่อหุ้น (ซึ่งเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของ บล. สินเอเชีย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2552) ธนาคารและ บริษัทฯ ตกลงว่าการจองซื้อหุ้นออกใหม่ของบริษัทฯ จะกระทำภายในวันที่ 15 กันยายน 2552 หรือ ในวันที่อื่นใดตามที่ธนาคารและบริษัทฯ จะตกลงร่วมกันในภายหลัง และการซื้อขายหุ้นของ บล. สินเอเชีย จะทำขึ้นภายในวันเดียวกันกับวันจองซื้อหุ้นออกใหม่

ต่อมา บริษัทฯ ได้เสนอขายหุ้นสามัญใหม่เพิ่มทุนในบริษัทฯ ให้แก่ธนาคารจำนวน 79,000,000 หุ้น ราคาหุ้นละ 3.23 บาท คิดเป็นเงิน 255,170,000 บาท และธนาคารได้ชำระค่าซื้อหุ้นใหม่เพิ่มทุนให้กับ บริษัทฯ ในวันที่ 15 กันยายน 2552 ส่งผลให้ธนาคารถือหุ้นในบริษัทฯ ประมาณร้อยละ 24.51 ของ จำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 โดยราคาซื้อขายหุ้นข้างต้น สูงกว่าราคาเสนอซื้อหุ้นของบริษัทฯ ณ สิ้นวันที่ 15 กันยายน 2552 ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นจำนวนรวมประมาณ 26.1 ล้านบาท

บริษัทฯ ได้ซื้อหุ้นสามัญของ บล. สินเอเชีย จากธนาคารจำนวน 86,648,900 หุ้น ราคาหุ้นละ 4.58 บาท คิดเป็นเงิน 396,851,962 บาท และได้ชำระค่าซื้อหุ้นดังกล่าวในวันที่ 15 กันยายน 2552 และบริษัทฯ ได้ซื้อหุ้นสามัญของ บล. สินเอเชีย จากผู้ถือหุ้นรายย่อยของ บล. สินเอเชีย จำนวน 700,000 หุ้น ราคาหุ้นละ 4.58 บาท คิดเป็นเงิน 3,206,000 บาท และได้ชำระค่าซื้อหุ้นดังกล่าวในวันที่ 16 กันยายน 2552 ทำให้บริษัทฯ ถือหุ้นใน บล. สินเอเชีย เป็นจำนวนร้อยละ 87.35 ของจำนวนหุ้นที่ จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทดังกล่าว และส่งผลให้ บล. สินเอเชีย เป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของ บล. สินเอเชีย ณ วันที่ลงทุน ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

สินทรัพย์

| | |
|---|---------|
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 177,228 |
| เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงินสุทธิ | 20,762 |
| เงินลงทุนในตราสารทุนสุทธิ | 5,710 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | 67,533 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ | 534,623 |
| อุปกรณ์สุทธิ | 29,963 |

| | |
|---|-----------------|
| | (หน่วย: พันบาท) |
| สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนสุทธิ | 7,758 |
| สินทรัพย์อื่น | 33,478 |
| รวมสินทรัพย์ | 877,055 |
| หนี้สิน | |
| เงินกู้ยืม | 100,000 |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | 56,401 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 226,168 |
| หนี้สินอื่น | 32,629 |
| รวมหนี้สิน | 415,198 |
| สินทรัพย์สุทธิ ณ วันซื้อกิจการ | 461,857 |
| สัดส่วนการลงทุนของบริษัทฯ (ร้อยละ) | 87.35 |
| สินทรัพย์สุทธิในสัดส่วนการลงทุนของบริษัทฯ | 403,427 |
| ส่วนของราคาซื้อที่สูงกว่าสินทรัพย์สุทธิ | 493 |
| ราคาซื้อ* | 403,920 |
| หัก: เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงินของบริษัทย่อย | (197,990) |
| เงินสดจ่ายสุทธิจากการซื้อเงินลงทุนบริษัทย่อย | 205,930 |

* รวมต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการรวมธุรกิจจำนวน 3,862 พันบาท

บริษัทฯ บันทึกสินทรัพย์สุทธิตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ซื้อกิจการ เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินส่วนใหญ่ของ บล. สินเอเชีย เป็นสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี ราคาซื้อส่วนที่เกินกว่าสินทรัพย์สุทธิมีจำนวนไม่เป็นสาระสำคัญ บริษัทฯจึงรับรู้ราคาซื้อส่วนที่เกินกว่าสินทรัพย์สุทธิในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีปัจจุบัน

กำไรสุทธิของบริษัทย่อยนับแต่วันที่ลงทุนจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2552 ที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนรวมส่วนที่เป็นของบริษัทฯ มีจำนวนประมาณ 9 ล้านบาท และหากมีการรวมผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยเข้าในงบการเงินรวมเสมือนว่าบริษัทดังกล่าวเป็นบริษัทย่อยตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2552 จะทำให้ยอดครายได้รวมและขาดทุนสุทธิรวมในงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับปี 2552 มีจำนวน 714 ล้านบาท และ 8 ล้านบาท ตามลำดับ

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ประกอบกับประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

การแสดงรายการในงบการเงินได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สร/น. 26/2549 เรื่องแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ลงวันที่ 29 มิถุนายน 2549

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยดังกล่าว

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

- ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) ดังต่อไปนี้

| ชื่อบริษัท | ลักษณะธุรกิจ | จัดตั้งขึ้นในประเทศ | อัตราร้อยละของการถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 | ร้อยละของสินทรัพย์ที่รวมอยู่ในสินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 | ร้อยละของรายได้ที่รวมอยู่ในรายได้รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 |
|--|---|---------------------|---|---|---|
| บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด | ธุรกิจหลักทรัพย์ซื้อขายล่วงหน้าและสัญญา | ประเทศไทย | ร้อยละ 87.35 | ร้อยละ 30.55 | ร้อยละ 9.48 |

- ข) บริษัทฯ นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่ได้มา (วันที่บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย) จนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ค) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยมีรอบระยะเวลาบัญชีและใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- ง) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- จ) ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบดุลรวม

- 2.3 บริษัทฯ ได้จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ ซึ่งแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้าและบริษัทร่วมตามวิธีราคาทุน

3. การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีใหม่

ในเดือนมิถุนายน 2552 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 12/2552 เรื่อง การจัดเลขระบุฉบับมาตรฐานการบัญชีของไทยให้ตรงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ การอ้างอิงเลขมาตรฐานการบัญชีในงบการเงินนี้ได้ถือปฏิบัติตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับดังกล่าว

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 86/2551 และฉบับที่ 16/2552 ให้ใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีใหม่ดังต่อไปนี้

3.1 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2550)

การตัดยค่าของสินทรัพย์

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2550)

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกสิทธิการเช่า

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีข้างต้นถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2552 เป็นต้นไป ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2550) และแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ ส่วนแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2550) และแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกสิทธิการเช่า ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับปัจจุบัน

3.2 มาตรฐานการบัญชีที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

| | | <u>วันที่มีผลบังคับใช้</u> |
|---|---|----------------------------|
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 | การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล | 1 มกราคม 2555 |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550) | การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 1 มกราคม 2554 |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 | อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 1 มกราคม 2554 |

อย่างไรก็ตาม กิจการสามารถนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550) และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 มาถือปฏิบัติก่อนกำหนดได้

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ ส่วนมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550) จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าว

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง ส่วนรายได้ค่าบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้วโดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

ค) ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

- (1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีวงการค้าเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีวงการค้าเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- (4) ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา
- (5) ลูกหนี้อื่นที่ค้างชำระดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ง) กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ

จ) กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ฉ) ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อมีสิทธิในการรับเงินปันผล

ช) ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีวันถึงกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้ รวมถึงตัวเงินประเภทเผื่อเรียกและตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

4.4 เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน

เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ ตัวแลกเงินและตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา หรือที่มีวันที่ถึงกำหนดภายใน 3 เดือนแต่มีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิม และเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

4.5 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทฯ และบริษัทย่อยเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสด การซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทฯ และบริษัทย่อยเพื่อการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และ ณ วันที่ในงบดุลบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทฯ และบริษัทย่อยเท่านั้น

4.6 เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิในงบกำไรขาดทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เผื่อขายทั้งที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนชั่วคราวและระยะยาวแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหลักทรัพย์ดังกล่าวเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของผู้ถือหุ้นจนกระทั่งจำหน่ายหลักทรัพย์ดังกล่าวออกไปจึงบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่านั้นในงบกำไรขาดทุน

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในปีและที่ถือไว้จนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดบัญชีส่วนเกิน/ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่ายนี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไปซึ่งแสดงตามราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้าย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมของพันธบัตรและตราสารหนี้ถือพื้นฐานจากการคำนวณอัตราผลตอบแทนหรือราคาจากสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย (The Thai Bond Market Association) แล้วแต่กรณี มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) ของกองทุน ณ วันสิ้นปี

ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะปรับเปลี่ยนราคาของเงินลงทุนใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนได้บันทึกเป็นรายการกำไร (ขาดทุน) ในงบกำไรขาดทุนหรือแสดงเป็นส่วนเกินทุนหรือส่วนต่ำกว่าทุนซึ่งแสดงแยกต่างหากในส่วนของผู้ถือหุ้น และทยอยตัดจำหน่ายตลอดอายุที่เหลือของตราสารหนี้แล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยนแปลง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เมื่อขายตราสารหนี้ที่จะถือไว้จนครบกำหนด เงินลงทุนทั่วไปและเงินลงทุนในบริษัทย่อย (ในงบการเงินเฉพาะกิจการ) ในงบกำไรขาดทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

4.7 ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

ลูกหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านสำนักหักบัญชีของศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ และยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมอนุพันธ์

4.8 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ หมายถึง ลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกันและตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทฯ และบริษัทย่อยถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง
- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับการชำระหนี้และ บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
 - (2) มูลหนี้ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้
- ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะ ดังนี้: -
- (1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
 - (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือ ดอกเบี้ย ตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
 - (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนของมูลหนี้จัดชั้นสงสัย ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

4.9 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของอุปกรณ์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้

| | | |
|-------------------------|---------|----|
| อุปกรณ์สำนักงาน | 3 และ 5 | ปี |
| เครื่องตกแต่งและติดตั้ง | 3, 5, 9 | ปี |
| ยานพาหนะ | 5 | ปี |

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสําหรับอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.10 สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

ณ วันที่ได้มา บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะวัดมูลค่าสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนด้วยราคาทุน และภายหลังการรับรู้รายการครั้งแรก สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและ ค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

| | อายุการให้ประโยชน์ | |
|---|--------------------|----|
| ซอฟต์แวร์ | 5 | ปี |
| ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย | 5 | ปี |
| ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดอนุพันธ์ | 5 - 10 | ปี |
| ค่าซื้อส่วนงานนายหน้าลูกค้ารายย่อย | 2 | ปี |
| ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับซอฟต์แวร์ระหว่างติดตั้ง | | |

4.11 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันที่ในงบดุล บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯ และบริษัทย่อยหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทฯ และบริษัทย่อยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้อาจจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุน

4.12 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดคุดสุทธิเจ้าหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านสำนักหักบัญชีของศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ และยอดคุดสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

4.13 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทฯ และบริษัทย่อย จากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดคุดสุทธิ เจ้าหนี้ลูกค้ำที่ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดและภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ต

4.14 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะ เป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งมีอิทธิพลอย่าง เป็นสาระสำคัญกับบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.15 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่าจะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานสุทธิจาก สิ่งตอบแทนงูใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่าจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้อง จ่ายให้แก่ผู้ให้เช่าจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

4.16 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิด รายการ สินทรัพย์ และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้ อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบดุล

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.17 ผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคม และกองทุน ดำรงเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

บริษัทฯ ได้ออกไปสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญให้แก่กรรมการและพนักงานของบริษัทฯ ซึ่ง จะบันทึกรายการในงบการเงินเมื่อมีการใช้สิทธิ

4.18 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาวะผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้วมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นอนที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันดังกล่าวและบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.19 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้โดยคำนวณจากกำไรสุทธิทางภาษีตามกฎหมายภาษีอากร ซึ่งคำนวณขึ้นในอัตราร้อยละ 25 ของกำไรก่อนภาษีหลังจากบวกกลับด้วยสำรองและค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่ไม่อนุญาตให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษี ทั้งนี้ อัตราดังกล่าวเป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาออกความตามในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราภาษี (ฉบับที่ 475) พ.ศ. 2551 ลงวันที่ 29 กรกฎาคม 2551

บริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้โดยคำนวณจากกำไรสุทธิทางภาษีตามกฎหมายภาษีอากร ซึ่งคำนวณขึ้นในอัตราร้อยละ 30 ของกำไรก่อนภาษีหลังจากบวกกลับด้วยสำรองและค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่ไม่อนุญาตให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษี

4.20 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

บริษัทย่อยบันทึกภาระจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของบริษัทย่อยซึ่งมีไว้เพื่อค้ำประกันรายการนอกงบดุล เงินวางประกันในการทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้าดังกล่าวบันทึกในบัญชีลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และบริษัทย่อยจะรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าวในงบกำไรขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของ บริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขยาย ครอบคลุมหนี้ที่ถือจนครบกำหนดและเงินลงทุนทั่วไปเมื่อฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานาน การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้อื่น

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้อื่นเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้แต่ละราย โดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ดังนั้นการปรับปรุงค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการใช้งานและมูลค่าซากเมื่อเลิกใช้งานอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการใช้งานและมูลค่าซากใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเช่นนั้นเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในกรณีนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้นๆ

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาค่าได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงสภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---------------|----------------------|--------------|
| | 2552 | 2552 | 2551 |
| เงินสด | 240,000 | 205,000 | 75,000 |
| เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์ | 126,980,408 | 97,941,572 | 108,090,341 |
| เงินฝากประจำที่มีอายุไม่เกินสามเดือน | 2,000,000 | - | - |
| ตั๋วสัญญาใช้เงินที่มีอายุไม่เกินสามเดือน | 601,450,000 | 360,000,000 | 400,000,000 |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 730,670,408 | 458,146,572 | 508,165,341 |
| หัก: เงินฝากในนามบริษัทฯ และบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า | (320,685,451) | (227,871,765) | (85,698,574) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสุทธิ | 409,984,957 | 230,274,807 | 422,466,767 |

7. เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|----------------------|-------------|
| | 2552 | 2552 | 2551 |
| ตั๋วสัญญาใช้เงินที่มีอายุเกินกว่าสามเดือน | 388,184 | - | 100,000,000 |
| เงินฝากประจำที่ติดภาระผูกพัน | 21,296,013 | 1,296,013 | 1,283,960 |
| รวมเงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน | 21,684,197 | 1,296,013 | 101,283,960 |
| หัก: ค่าเผื่อการค้ำยค่า | (100,449) | - | - |
| เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงินสุทธิ | 21,583,748 | 1,296,013 | 101,283,960 |

บริษัทฯ ได้นำเงินฝากประจำจำนวน 1.3 ล้านบาท ไปค้ำประกันหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามของบริษัทฯ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 30 และบริษัทย่อยได้นำเงินฝากประจำจำนวน 20.0 ล้านบาท ไปค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารของบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทย่อยมีเงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงินที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานและผิดนัดชำระหนี้จำนวน 0.4 ล้านบาท บริษัทย่อยได้ตั้งสำรองเผื่อผลขาดทุนจากการค้ำยค่าของเงินฝากระยะยาวดังกล่าวประมาณ 0.1 ล้านบาท

8. เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

8.1 ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม

| | 2552 | |
|---|-------------------------------|------------------|
| | ราคาทุน/ ราคาทุนตัดจำหน่าย | มูลค่ายุติธรรม |
| เงินลงทุนชั่วคราว | | |
| <u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u> | | |
| หลักทรัพย์หุ้นทุน | | |
| หลักทรัพย์จดทะเบียน | 11,727,276 | 8,841,180 |
| หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า | (2,886,096) | - |
| รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ | 8,841,180 | 8,841,180 |
| <u>ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายในหนึ่งปี</u> | | |
| ตราสารหนี้ภาครัฐบาล | 299,123,467 | 299,123,467 |
| หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อถูกค้า | (299,123,467) | (299,123,467) |
| ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน หนึ่งปีสุทธิ | - | - |
| รวมเงินลงทุนชั่วคราวสุทธิ | 8,841,180 | 8,841,180 |
| เงินลงทุนระยะยาว | | |
| <u>เงินลงทุนทั่วไป</u> | | |
| หลักทรัพย์หุ้นทุน | | |
| หลักทรัพย์อื่น | 28,906,200 | |
| หัก: ค่าเผื่อการตัดย่ำค่า | (12,332,150) | |
| รวมเงินลงทุนทั่วไปสุทธิ | 16,574,050 | |
| รวมเงินลงทุนระยะยาวสุทธิ | 16,574,050 | |
| รวมเงินลงทุนในตราสารหนี้และ ตราสารทุนสุทธิ | 25,415,230 | |

(หน่วย: บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

| | 2552 | | 2551 | |
|--|-------------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|
| | ราคาทุน/ ราคาทุนตัดจำหน่าย | มูลค่ายุติธรรม | ราคาทุน/ ราคาทุนตัดจำหน่าย | มูลค่ายุติธรรม |
| เงินลงทุนชั่วคราว | | | | |
| <u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u> | | | | |
| หลักทรัพย์หุ้นทุน | | | | |
| หลักทรัพย์จดทะเบียน | 1,810,510 | 1,627,260 | 5,539,536 | 5,539,536 |
| หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า | (183,250) | - | - | - |
| รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ | 1,627,260 | 1,627,260 | 5,539,536 | 5,539,536 |
| <u>หลักทรัพย์เมื่อขาย</u> | | | | |
| หลักทรัพย์หุ้นทุน | | | | |
| หลักทรัพย์จดทะเบียน | - | - | 40,470,382 | 35,333,000 |
| หน่วยลงทุน | - | - | 19,987,046 | 15,940,509 |
| หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า | - | - | (9,183,919) | - |
| รวมหลักทรัพย์เมื่อขายสุทธิ | - | - | 51,273,509 | 51,273,509 |
| <u>ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายในหนึ่งปี</u> | | | | |
| ตราสารหนี้ภาครัฐบาล | 299,123,467 | 299,123,467 | - | - |
| หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทฯ เพื่อถูกค้า | (299,123,467) | (299,123,467) | - | - |
| ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายในหนึ่งปีสุทธิ | - | - | - | - |
| รวมเงินลงทุนชั่วคราวสุทธิ | 1,627,260 | 1,627,260 | 56,813,045 | 56,813,045 |
| เงินลงทุนระยะยาว | | | | |
| <u>หลักทรัพย์เมื่อขาย</u> | | | | |
| หลักทรัพย์หุ้นทุน | | | | |
| หน่วยลงทุน | - | - | 105,148,744 | 99,619,468 |
| หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า | - | - | (5,529,276) | - |
| รวมหลักทรัพย์เมื่อขายสุทธิ | - | - | 99,619,468 | 99,619,468 |
| <u>ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด</u> | | | | |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชน | - | - | 31,700,000 | - |
| รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด | - | - | 31,700,000 | - |
| <u>เงินลงทุนทั่วไป</u> | | | | |
| หลักทรัพย์หุ้นทุน | | | | |
| หลักทรัพย์อื่น | 21,015,000 | - | 19,015,000 | - |
| หัก: ค่าเผื่อการค้อยค่า | (4,512,150) | - | (1,610,000) | - |
| รวมเงินลงทุนทั่วไปสุทธิ | 16,502,850 | - | 17,405,000 | - |
| รวมเงินลงทุนระยะยาวสุทธิ | 16,502,850 | - | 148,724,468 | - |
| รวมเงินลงทุนในตราสารหนี้และ | | | | |
| ตราสารทุนสุทธิ | 18,130,110 | - | 205,537,513 | - |

8.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 บริษัทฯมีตราสารหนี้แยกตามระยะเวลาคงเหลือของสัญญาดังนี้
(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|---------------------------------------|-------------------------------------|----------|---------------|
| | 2552 | | |
| | ระยะเวลาครบกำหนด | | |
| | ภายใน 1 ปี | 2 - 5 ปี | รวม |
| ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนดชำระ | | | |
| ตราสารหนี้ภาครัฐบาล | 299,123,467 | - | 299,123,467 |
| หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทฯเพื่อลูกค้า | (299,123,467) | - | (299,123,467) |
| สุทธิ | - | - | - |

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|----------------------------------|----------------------|------------|------------|
| | 2551 | | |
| | ระยะเวลาครบกำหนด | | |
| | ภายใน 1 ปี | 2 - 5 ปี | รวม |
| ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนดชำระ | | | |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชน | - | 31,700,000 | 31,700,000 |

8.3 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------|-------------------------------------|--------------|
| | 2552 | 2551 |
| ยอดคงเหลือต้นปี | (14,713,195) | 16,029,573 |
| เปลี่ยนแปลงระหว่างปี | | |
| - จากการตีราคา | - | (32,319,771) |
| - จากการโอนเปลี่ยนแปลงประเภท | - | 1,255,354 |
| - จากการขาย | 14,713,195 | 321,649 |
| ยอดคงเหลือปลายปี | - | (14,713,195) |

8.4 กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|------------|----------------------|--|
| | 2552 | 2552 | 2551 | |
| กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของหลักทรัพย์เพื่อค้า | 1,759,457 | (183,250) | - | |
| กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากการซื้อขายหลักทรัพย์ | | | | |
| - ประเภทเพื่อค้า | 58,537 | (996,609) | (4,914,494) | |
| - ประเภทเพื่อขาย | 18,513,824 | 18,513,824 | (32,330,570) | |
| - ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด | 1,209,557 | 1,209,557 | - | |
| ขาดทุนจากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน | | | | |
| จากประเภทเพื่อขายเป็นเพื่อค้า | - | - | (3,424,422) | |
| รวม | 21,541,375 | 18,543,522 | (40,669,486) | |

ในระหว่างปี 2551 บริษัทฯ ได้โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนจากหลักทรัพย์เพื่อขาย ส่วนหนึ่งไปเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า โดยมีขาดทุนที่เกิดจากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจำนวน 3.4 ล้านบาท ซึ่งรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนปี 2551

8.5 ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยได้รับเงินจากการขายเงินลงทุนแยกตามประเภทดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------|--------------|-------|----------------------|--|
| | 2552 | 2552 | 2551 | |
| เงินลงทุนชั่วคราว | | | | |
| หลักทรัพย์เพื่อค้า | 1,617.0 | 181.4 | 7,936.4 | |
| หลักทรัพย์เพื่อขาย | 452.3 | 452.3 | 372.4 | |
| เงินลงทุนระยะยาว | | | | |
| หลักทรัพย์เพื่อขาย | 153.5 | 153.5 | 0.2 | |
| ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด | 52.9 | 52.9 | - | |
| รวม | 2,275.7 | 840.1 | 8,309.0 | |

8.6 ดอกเบี้ยและเงินปันผล

บริษัทฯและบริษัทย่อยได้รับดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุนแต่ละประเภทดังนี้: -

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|-------------------|-------------------|----------------------|------|
| | 2552 | 2552 | 2552 | 2551 |
| ดอกเบี้ย | | | | |
| เงินฝากสถาบันการเงิน ตัวสัญญาใช้เงินและตัวแลกเงิน | 7,168,393 | 6,610,371 | 15,707,267 | |
| ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด | 2,190,763 | 2,190,763 | 1,591,325 | |
| อื่นๆ | 80,995 | 76,375 | 282,957 | |
| เงินปันผล | | | | |
| หลักทรัพย์เพื่อค้า | 90,719 | 90,719 | - | |
| หลักทรัพย์เพื่อขาย | 1,170,073 | 1,170,073 | 2,680,534 | |
| รวม | 10,700,943 | 10,138,301 | 20,262,083 | |

8.7 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทย่อยมีเงินลงทุนทั่วไปในบริษัทที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานจำนวน 7.9 ล้านบาท ทั้งนี้ บริษัทย่อยได้ตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนดังกล่าวแล้วจำนวน 7.8 ล้านบาท

9. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

| ชื่อบริษัท | ประเภทกิจการ | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|----------------------------------|---|----------------------|------------------|-------------------------|
| | | ทุนชำระแล้ว | สัดส่วนเงินลงทุน | เงินลงทุน - วิธีราคาทุน |
| | | ล้านบาท | ร้อยละ | ล้านบาท |
| บริษัทหลักทรัพย์ สินเอเชีย จำกัด | ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 1,000 | 87.35 | 403.9 |

10. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------------|-------------------|----------------------|------|
| | 2552 | 2552 | 2552 | 2551 |
| ลูกหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ | 110,436,065 | 59,201,710 | 115,865,677 | |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 36,955,254 | 26,138,159 | 10,322,600 | |
| หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ในนามบริษัทฯ และบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า | (30,681,741) | (20,159,746) | (9,676,800) | |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ | 6,273,513 | 5,978,413 | 645,800 | |
| รวม | 116,709,578 | 65,180,123 | 116,511,477 | |

11. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| | 2552 | 2552 | 2551 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | | | |
| ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด | 461,377,365 | 387,687,785 | 117,897,567 |
| เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ | 683,711,230 | 468,593,691 | 128,815,677 |
| ลูกหนี้อื่น | 83,150,383 | 70,041,819 | 70,182,203 |
| รวม | 1,228,238,978 | 926,323,295 | 316,895,447 |
| บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ | 2,879,281 | 2,879,281 | 890,041 |
| หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (82,478,993) | (69,370,429) | (69,370,429) |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ | 1,148,639,266 | 859,832,147 | 248,415,059 |
| ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | | | |
| ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 3,194,017 | 2,872,830 | 36,881 |
| รวม | 1,151,833,283 | 862,704,977 | 248,451,940 |

11.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ (รวมดอกเบี้ยค้างรับ) ที่ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวนเงินประมาณ 83.2 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ : 70.0 ล้านบาท 2551 : 70.2 ล้านบาท)

11.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ตามประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ที่ลดคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้: -

(หน่วย: ล้านบาท)

| | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-----------------------------|---------------------------|---|---|
| | | 2552 | |
| | ลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับ | ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ตั้งโดยบริษัทฯ และบริษัทย่อย | มูลค่าลูกหนี้สุทธิหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ |
| มูลค่าปกติ | 1,147.9 | - | 1,147.9 |
| มูลค่าจัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน | 0.7 | - | 0.7 |
| มูลค่าจัดชั้นสงสัยจะสูญ | 82.5 | (82.5) | - |
| รวม | 1,231.1 | (82.5) | 1,148.6 |

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

| | 2552 | | | 2551 | | |
|------------------------------|-------------------------------|--|---|-------------------------------|--|---|
| | ลูกหนี้และ คอกเบี้ยค้างรับ | ค่าเผื่อนี้สงสัย จะสูญที่ ตั้ง โดยบริษัทฯ | มูลค่าลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ | ลูกหนี้และ คอกเบี้ยค้างรับ | ค่าเผื่อนี้สงสัย จะสูญที่ ตั้ง โดยบริษัทฯ | มูลค่าลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ |
| มูลหนี้ปกติ | 859.1 | - | 859.1 | 247.6 | - | 247.6 |
| มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน | 0.7 | - | 0.7 | 0.8 | - | 0.8 |
| มูลหนี้จัดชั้นสงสัยจะสูญ | 69.4 | (69.4) | - | 69.4 | (69.4) | - |
| รวม | 929.2 | (69.4) | 859.8 | 317.8 | (69.4) | 248.4 |

12. ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|------------|----------------------|------|
| | 2552 | 2552 | 2552 | 2551 |
| ยอดต้นปี | 69,370,429 | 69,370,429 | 9,145,989 | |
| บวก: หนี้สงสัยจะสูญ ที่บริษัทย่อยระหว่างปี | - | - | 60,224,440 | |
| ลบ: หนี้สงสัยจะสูญ ที่บริษัทย่อยระหว่างปี | 13,108,564 | - | - | |
| ยอดปลายปี | 82,478,993 | 69,370,429 | 69,370,429 | |

13. อุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม | | | | |
|-----------------------------------|---------------------|-----------------------------|-------------|---------------------------|-------------|
| | อุปกรณ์ สำนักงาน | เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง | ยานพาหนะ | อุปกรณ์ ระหว่างติดตั้ง | รวม |
| ราคาทุน | | | | | |
| 31 ธันวาคม 2551 | 91,969,827 | 50,641,599 | 19,745,000 | 362,700 | 162,719,126 |
| ซื้อเพิ่ม | 36,944,240 | 21,202,576 | 2,308,694 | 17,292,263 | 77,747,773 |
| ซื้อบริษัทย่อยระหว่างปี | 82,755,684 | 33,420,758 | 22,587,980 | - | 138,764,422 |
| จำหน่าย | (3,000,622) | (212,801) | (4,935,000) | - | (8,148,423) |
| โอน | 1,985,294 | 15,669,669 | - | (17,654,963) | - |
| 31 ธันวาคม 2552 | 210,654,423 | 120,721,801 | 39,706,674 | - | 371,082,898 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | | |
| 31 ธันวาคม 2551 | 86,905,206 | 49,646,971 | 11,439,927 | - | 147,992,104 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | 11,809,558 | 6,025,303 | 4,227,099 | - | 22,061,960 |
| ซื้อบริษัทย่อยระหว่างปี | 66,776,587 | 21,684,083 | 19,412,468 | - | 107,873,138 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย | (2,985,502) | (29,539) | (4,356,529) | - | (7,371,570) |
| 31 ธันวาคม 2552 | 162,505,849 | 77,326,818 | 30,722,965 | - | 270,555,632 |

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม

| | อุปกรณ์ สำนักงาน | เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง | ยานพาหนะ | อุปกรณ์ ระหว่างติดตั้ง | รวม |
|--|---------------------|-----------------------------|-----------|---------------------------|------------|
| ค่าเผื่อการค้อยค่า | | | | | |
| ซื้อบริษัทย่อยระหว่างปี | 928,397 | - | - | - | 928,397 |
| ค่าเผื่อการค้อยค่าสำหรับส่วนที่จำหน่าย | (26,544) | - | - | - | (26,544) |
| 31 ธันวาคม 2552 | 901,853 | - | - | - | 901,853 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี | | | | | |
| 31 ธันวาคม 2551 | 5,064,621 | 994,628 | 8,305,073 | 362,700 | 14,727,022 |
| 31 ธันวาคม 2552 | 47,246,721 | 43,394,983 | 8,983,709 | - | 99,625,413 |

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี

2552 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์)

22,061,960

(หน่วย: บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

| | อุปกรณ์ สำนักงาน | เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง | ยานพาหนะ | อุปกรณ์ ระหว่างติดตั้ง | รวม |
|-----------------------------------|---------------------|-----------------------------|-------------|---------------------------|-------------|
| ราคาทุน | | | | | |
| 31 ธันวาคม 2551 | 91,969,827 | 50,641,599 | 19,745,000 | 362,700 | 162,719,126 |
| ซื้อเพิ่ม | 43,410,748 | 29,437,974 | 2,308,694 | 17,292,263 | 92,449,679 |
| จำหน่าย | (18,320) | (212,801) | (4,935,000) | - | (5,166,121) |
| โอน | 1,985,294 | 15,669,669 | - | (17,654,963) | - |
| 31 ธันวาคม 2552 | 137,347,549 | 95,536,441 | 17,118,694 | - | 250,002,684 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | | |
| 31 ธันวาคม 2551 | 86,905,206 | 49,646,971 | 11,439,927 | - | 147,992,104 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | 8,793,683 | 5,191,903 | 2,890,386 | - | 16,875,972 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย | (8,122) | (29,539) | (4,356,529) | - | (4,394,190) |
| 31 ธันวาคม 2552 | 95,690,767 | 54,809,335 | 9,973,784 | - | 160,473,886 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี | | | | | |
| 31 ธันวาคม 2551 | 5,064,621 | 994,628 | 8,305,073 | 362,700 | 14,727,022 |
| 31 ธันวาคม 2552 | 41,656,782 | 40,727,106 | 7,144,910 | - | 89,528,798 |

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี

2551 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์)

11,354,155

2552 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์)

16,875,972

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 147.2 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 139.3 ล้านบาท 2551: 117.1 ล้านบาท)

14. สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน

(หน่วย: บาท)

| งบการเงินรวม | | | | | | |
|--|---------|----------------|-----------|------------|-------------|------------|
| 2552 | | | | | | |
| อายุการตัดจำหน่าย | ยอดยกมา | ซื้อบริษัทย่อย | เพิ่มขึ้น | | ยอดคงเหลือ | |
| คงเหลือ (เดือน) | ต้นปี | ระหว่างปี | (ลดลง) | ตัดจำหน่าย | ปลายปี | |
| ซอฟต์แวร์ | 2 - 59 | 4,314,587 | 5,616,673 | 21,665,647 | (4,470,421) | 27,126,486 |
| ซอฟต์แวร์ระหว่างติดตั้ง | - | 390,890 | 1,495,069 | 2,660,640 | - | 4,546,599 |
| ค่าสมาชิกตลาดอนุพันธ์ | 16 - 98 | 4,585,700 | 646,576 | - | (618,082) | 4,614,194 |
| ค่าซื้อส่วนงานนายหน้า ลูกค้ารายย่อย | 8 | 5,334,575 | - | - | (3,192,000) | 2,142,575 |
| รวม | | 14,625,752 | 7,758,318 | 24,326,287 | (8,280,503) | 38,429,854 |

(หน่วย: บาท)

| งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | |
|--|---------|------------|------------|-------------|------------|
| 2552 | | | | | |
| อายุการตัดจำหน่าย | ยอดยกมา | เพิ่มขึ้น | ตัดจำหน่าย | ยอดคงเหลือ | |
| คงเหลือ (เดือน) | ต้นปี | (ลดลง) | ตัดจำหน่าย | ปลายปี | |
| ซอฟต์แวร์ | 2 - 59 | 4,314,587 | 22,523,269 | (3,707,503) | 23,130,353 |
| ซอฟต์แวร์ระหว่างติดตั้ง | - | 390,890 | 2,641,380 | - | 3,032,270 |
| ค่าสมาชิกตลาดอนุพันธ์ | 98 | 4,585,700 | - | (499,726) | 4,085,974 |
| ค่าซื้อส่วนงานนายหน้า ลูกค้ารายย่อย | 8 | 5,334,575 | - | (3,192,000) | 2,142,575 |
| รวม | | 14,625,752 | 25,164,649 | (7,399,229) | 32,391,172 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีซอฟต์แวร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 10.5 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 10.5 ล้านบาท 2551: 10.1 ล้านบาท)

15. สินทรัพย์อื่น

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--------------------------------------|--------------|-------------|----------------------|--|
| | 2552 | 2552 | 2551 | |
| คอกเบี้ยค้างรับ | 203,368 | 29,795 | 2,554,506 | |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 10,343,935 | 8,491,020 | 4,260,671 | |
| เงินมัดจำ | 16,030,602 | 10,413,205 | 4,034,183 | |
| เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหาย | 41,261,153 | 27,527,207 | 9,706,210 | |
| เงินประกันหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง | 10,115,414 | 5,057,707 | 5,178,188 | |
| รายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับ | 3,444,159 | 200,000 | 520,000 | |
| เงินทอนจ่าย - ค่าเดินคดี | 2,878,477 | 2,741,377 | 2,939,256 | |
| ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย | 2,958,405 | 1,879,567 | 1,407,064 | |
| ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 196,844 | 1,292,424 | - | |
| เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน | 89,437 | 89,437 | 188,123 | |
| อื่นๆ | 1,269,095 | 700,452 | 262,966 | |
| รวม | 88,790,889 | 58,422,191 | 31,051,167 | |
| หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ | (3,006,353) | (3,006,353) | (2,794,737) | |
| สุทธิ | 85,784,536 | 55,415,838 | 28,256,430 | |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานของบริษัทฯ จำนวน 0.1 ล้านบาท คิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 2.05 ต่อปี (2551: 0.2 ล้านบาท คิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 3.60 ต่อปี)

16. เงินกู้ยืม

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | |
|------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------|--------------|---|-------------|
| | 2552 | | | | | |
| | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) | ระยะคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ | | | | รวม |
| | ไม่เกิน 1 ปี | 1 - 5 ปี | 5 - 10 ปี | 10 ปี ขึ้นไป | | |
| เงินกู้ยืม | MLR | 140,000,000 | - | - | - | 140,000,000 |

เงินกู้ยืมของบริษัทฯ เป็นเงินกู้ยืมในสกุลเงินบาทที่ไม่มีหลักประกัน สัญญาเงินกู้ยืมได้ระบุข้อปฏิบัติและข้อกำหนดบางประการ เช่น การชำระอัตราส่วนทางการเงินบางประการ การชำระส่วนของผู้ถือหุ้นให้ไม่น้อยกว่า 700 ล้านบาท และการดำเนินการให้ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ 2 รายมีอัตราส่วนการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นแต่ละรายในบริษัทไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นทั้งหมดที่ออกโดย บริษัทฯ เป็นต้น

17. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-------------------------------------|--------------|-------------|----------------------|--|
| | 2552 | 2552 | 2551 | |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | | | | |
| เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด | 546,438,917 | 425,471,989 | 230,664,420 | |
| เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | | | | |
| เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 4,545,600 | 4,104,200 | 273,300 | |
| รวม | 550,984,517 | 429,576,189 | 230,937,720 | |

18. เจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|------------|----------------------|--|
| | 2552 | 2552 | 2551 | |
| เจ้าหนี้อื่น - ธนาคาร ซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน) | 1,315,724 | 1,315,724 | 19,189,112 | |
| เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 3,256,835 | 20,420,807 | - | |
| เจ้าหนี้อื่น - หลักทรัพย์ | - | - | 510,592 | |
| รวม | 4,572,559 | 21,736,531 | 19,699,704 | |

เจ้าหนี้อื่น - ธนาคาร ซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน) เป็นเจ้าหนี้จากการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญา Loan Management Agency Agreement แทนธนาคารดังกล่าว โดยธนาคาร ซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน) ได้เปลี่ยนชื่อมาจากธนาคารไทยธนาคาร จำกัด (มหาชน) ในปี 2552

19. หนี้สินอื่น

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--------------------------|--------------|------------|----------------------|--|
| | 2552 | 2552 | 2551 | |
| ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย | 5,273,731 | 4,819,471 | 1,044,599 | |
| ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย | 5,737,017 | 4,038,001 | 774,357 | |
| อื่นๆ | 2,039,066 | 1,814,899 | 1,105,818 | |
| รวม | 13,049,814 | 10,672,371 | 2,924,774 | |

20. **ทุนเรือนหุ้น / ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ / สำรองตามกฎหมาย**

20.1 เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2552 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทฯ อนุมัติมติดังต่อไปนี้

- ▶▶ ให้นำสำรองตามกฎหมายจำนวนเงิน 19.7 ล้านบาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญจำนวนเงิน 96.3 ล้านบาท มาชดเชยขาดทุนสะสมของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 จำนวนเงิน 116.0 ล้านบาท บริษัทฯ ได้ดำเนินการแล้วในไตรมาสที่หนึ่งของปีปัจจุบัน
- ▶▶ ให้ลดทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้วของบริษัทฯ โดยวิธีลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นลงหุ้นละ 0.40 บาท จากมูลค่าหุ้นละ 2 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 1.60 บาท ซึ่งจะส่งผลให้ทุนจดทะเบียนลดลงเป็นจำนวนเงิน 98.4 ล้านบาท จากทุนจดทะเบียนจำนวน 492 ล้านบาท เป็น 393.6 ล้านบาท และทุนชำระแล้วของบริษัทฯ ลดลงเป็นจำนวนเงิน 95.6 ล้านบาท จากทุนชำระแล้วจำนวน 477.9 ล้านบาท เป็น 382.3 ล้านบาท บริษัทฯ ได้จดทะเบียนการลดทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 10 กรกฎาคม 2552 และต่อมาเมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม 2552 บริษัทฯ ได้จ่ายเงินลดทุนจำนวน 95.6 ล้านบาท ให้ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ

20.2 เมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2552 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ อนุมัติมติดังต่อไปนี้

- ▶▶ ให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ อีกจำนวน 128 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญจำนวน 80,000,000 หุ้น โดยมีมูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1.60 บาท โดยการจดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียนจะดำเนินการก็ต่อเมื่อบริษัทฯ ได้จดทะเบียนลดทุนจดทะเบียนโดยวิธีลดมูลค่าที่ตราไว้จากเดิมหุ้นละ 2 บาท เป็นหุ้นละ 1.60 บาท ตามหมายเหตุ 20.1 กับกระทรวงพาณิชย์เรียบร้อยแล้ว บริษัทฯ ได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนจดทะเบียนเป็นจำนวน 521.6 ล้านบาท กับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2552
- ▶▶ ให้จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 80,000,000 หุ้น ดังนี้
 - 1) หุ้นจำนวน 79,000,000 หุ้น เพื่อเสนอขายแบบเฉพาะเจาะจงให้แก่ ธนาคารสินเอเซีย จำกัด (มหาชน) (“ธนาคาร”) และผู้ถือหุ้นรายย่อยอื่นของ บริษัทหลักทรัพย์ สินเอเซีย จำกัด (“บล. สินเอเซีย”) จำนวนรวมไม่เกิน 37 ราย โดยหุ้นจำนวน 68,452,631 หุ้น เสนอขายให้แก่ธนาคาร และหุ้นจำนวน 10,547,369 หุ้นเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นรายย่อยอื่นของ บล. สินเอเซีย ในกรณีที่มีหุ้นเหลือจากการเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นรายย่อยอื่นของ บล. สินเอเซีย ให้คณะกรรมการนำหุ้นที่เหลือนั้นมาเสนอขายให้แก่ธนาคารได้
 - 2) หุ้นจำนวน 1,000,000 หุ้น เพื่อสำรองไว้เพิ่มเติมในกรณีที่มีโอกาสมีการปรับสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิตามโครงการ ESOP

ต่อมา บริษัทฯ ได้เสนอขายหุ้นสามัญใหม่เพิ่มทุนในบริษัทฯ ให้แก่ธนาคารจำนวน 79,000,000 หุ้น ราคาหุ้นละ 3.23 บาท คิดเป็นเงิน 255,170,000 บาท (ซึ่งประกอบด้วยหุ้นที่ออกและชำระแล้วจำนวน 126,400,000 บาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้นจำนวน 128,770,000 บาท) และธนาคารได้ชำระค่าซื้อหุ้นใหม่เพิ่มทุนให้กับบริษัทฯ ในวันที่ 15 กันยายน 2552 บริษัทฯ ได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนชำระแล้วเป็นจำนวน 511.5 ล้านบาท กับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 15 กันยายน 2552

20.3 ในระหว่างปี 2552 บริษัทฯ ได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนจากการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ ที่จัดสรรให้แก่กรรมการและพนักงาน ครั้งที่ 1 (ESOP-1) ทำให้ทุนชำระแล้วของบริษัทฯ เพิ่มขึ้นจำนวน 6,968,274 บาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญเพิ่มขึ้นจำนวน 641,526 บาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

| วันที่ใช้สิทธิ | จำนวน ที่ใช้สิทธิ | จำนวนหุ้นสามัญ | | วันที่จดทะเบียน กับ กระทรวงพาณิชย์ | วันที่ตลาดหลักทรัพย์ รับเป็นหลักทรัพย์ จดทะเบียน |
|----------------|----------------------|--------------------------------|--------------|--|--|
| | | ที่ออก เนื่องจากการใช้สิทธิ | ราคาใช้สิทธิ | | |
| 31 ก.ค. 52 | 1,246,139 | 1,425,402 | 1.748 | 11 ส.ค. 52 | 18 ส.ค. 52 |
| 31 ส.ค. 52 | 270,183 | 309,048 | 1.748 | 11 ก.ย. 52 | 16 ก.ย. 52 |
| 30 ก.ย. 52 | 666,254 | 762,100 | 1.748 | 9 ต.ค. 52 | 15 ต.ค. 52 |
| 31 ต.ค. 52 | 212,528 | 243,100 | 1.748 | 9 พ.ย. 52 | 13 พ.ย. 52 |
| 30 พ.ย. 52 | 1,412,324 | 1,615,521 | 1.748 | 11 ธ.ค. 52 | 18 ธ.ค. 52 |
| รวม | 3,807,428 | 4,355,171 | | | |

20.4 รายการกระทบจำนวนหุ้นสามัญ

(หน่วย: หุ้น)

| | งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|-------------------------------------|-------------|
| | 2552 | 2551 |
| <u>หุ้นสามัญจดทะเบียน</u> | | |
| จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันต้นปี | 246,000,000 | 246,000,000 |
| เพิ่มทุนจดทะเบียนตามมติของที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น | 80,000,000 | - |
| จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันปลายปี | 326,000,000 | 246,000,000 |
| <u>หุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้ว</u> | | |
| จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันต้นปี | 238,926,400 | 237,557,000 |
| เพิ่มจากการเสนอขายให้ ธนาคารสินเอเชีย จำกัด (มหาชน) | 79,000,000 | - |
| เพิ่มจากการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ | 4,355,171 | 1,369,400 |
| จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันปลายปี | 322,281,571 | 238,926,400 |

21. ใบสำคัญแสดงสิทธิ

เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2548 บริษัทฯ ได้ออกใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ จัดสรรให้แก่กรรมการและพนักงานของบริษัทฯ ภายใต้โครงการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนแก่กรรมการและพนักงานของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไรส์ จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 1 (ESOP-1) จำนวน 11,000,000 หน่วย ประเภทระบุชื่อผู้ถือและเปลี่ยนแปลงมือไม่ได้ โดยไม่มีราคาเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าว มีอายุ 4 ปีนับแต่วันที่ออก โดยมีอัตราการใช้สิทธิ คือใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 1 หุ้น ในราคาใช้สิทธิ 2 บาท ต่อ 1 หุ้นสามัญ

เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2552 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติให้รับอัตรการใช้สิทธิใหม่ เป็นใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 1.14388 หุ้น และราคาใช้สิทธิใหม่เป็น 1.748 บาท ต่อ 1 หุ้นสามัญ อันเป็นผลจากการลดทุนเพื่อเงินทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 20.1

โดยวันกำหนดการใช้สิทธิครั้งแรก คือ วันที่ 30 มิถุนายน 2549 การใช้สิทธิครั้งต่อไปจะกำหนดให้เป็น 6 เดือน หลังจากการใช้สิทธิครั้งก่อน และสามารถใช้อัตราครั้งสุดท้ายในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2552 โดยจะสามารถใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิได้ในวันทำการสุดท้ายของทุกเดือนตลอดอายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ สัดส่วนการใช้สิทธิเป็นดังนี้: -

| | |
|---------------------------|--|
| วันที่ใช้สิทธิครั้งแรก | ใช้สิทธิได้ไม่เกินร้อยละ 25 ของใบสำคัญแสดงสิทธิที่ได้รับจัดสรร |
| วันที่ใช้สิทธิครั้งที่สอง | ใช้สิทธิได้ไม่เกินร้อยละ 35 ของใบสำคัญแสดงสิทธิที่ได้รับจัดสรร |
| วันที่ใช้สิทธิครั้งที่สาม | ใช้สิทธิได้ไม่เกินร้อยละ 45 ของใบสำคัญแสดงสิทธิที่ได้รับจัดสรร |
| วันที่ใช้สิทธิครั้งที่สี่ | ใช้สิทธิได้ไม่เกินร้อยละ 55 ของใบสำคัญแสดงสิทธิที่ได้รับจัดสรร |
| วันที่ใช้สิทธิครั้งที่ห้า | ใช้สิทธิได้ไม่เกินร้อยละ 65 ของใบสำคัญแสดงสิทธิที่ได้รับจัดสรร |
| วันที่ใช้สิทธิครั้งที่หก | ใช้สิทธิได้ไม่เกินร้อยละ 75 ของใบสำคัญแสดงสิทธิที่ได้รับจัดสรร |
| วันที่ใช้สิทธิครั้งต่อไป | ใช้สิทธิได้ตามจำนวนของใบสำคัญแสดงสิทธิทั้งหมดที่ได้รับจัดสรร |

รายการกระหนบยอดจำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ

(หน่วย: หน่วย)

| | งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|-------------------------------------|-------------|
| | 2552 | 2551 |
| จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันต้นปี | 5,010,600 | 6,823,500 |
| หัก: ใช้สิทธิระหว่างปี | (3,807,428) | (1,304,900) |
| ยกเลิกสิทธิเนื่องจากพนักงานลาออกระหว่างปี | (1,166,842) | (508,000) |
| หมดอายุในระหว่างปี | (36,330) | - |
| จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันปลายปี | - | 5,010,600 |

22. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯ ต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปี หักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนสำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

23. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|----------------------------------|--------------|-----------|----------------------|--|
| | 2552 | 2552 | 2551 | |
| รายได้จากการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ | 4,384,219 | 4,384,219 | 202,710 | |
| ที่ปรึกษาทางการเงิน | 5,734,579 | 1,950,000 | 6,475,000 | |
| รวม | 10,118,798 | 6,334,219 | 6,677,710 | |

24. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัทฯ ไม่มีภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี 2552 เนื่องจาก บริษัทฯ มีผลการดำเนินงานทางภาษีเป็นขาดทุนสุทธิ

25. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปีด้วยจำนวนถัวเฉลี่ย ถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

กำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยหารกำไรสุทธิสำหรับปีด้วยผลรวมของจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ย ถ่วงน้ำหนักที่ออกอยู่ในระหว่างปีกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัทฯ อาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันต้นปีหรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดแสดงการคำนวณได้ดังนี้

| | งบการเงินรวม | | |
|--|--------------|--|-------------|
| | 2552 | | |
| | กำไรสุทธิ | จำนวนหุ้นสามัญ ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก | กำไรต่อหุ้น |
| | บาท | หุ้น | บาท |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | | | |
| กำไรสุทธิส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่ | 18,544,955 | 263,420,735 | 0.07 |
| ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด | | | |
| การแปลงสภาพของใบสำคัญแสดงสิทธิ | - | 1,434,342 | |
| กำไรต่อหุ้นปรับลด | | | |
| กำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ สมมติว่ามีการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญจากใบสำคัญแสดงสิทธิ | 18,544,955 | 264,855,077 | 0.07 |

งบการเงินเฉพาะกิจการ

| | จำนวนหุ้นสามัญ | | | | | |
|---|---------------------|---------------|----------------------|-------------|-----------------------|--------|
| | กำไร (ขาดทุน) สุทธิ | | ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก | | กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น | |
| | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | บาท | บาท | หุ้น | หุ้น | บาท | บาท |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | | | | | | |
| กำไร (ขาดทุน) สุทธิส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่ | 9,913,601 | (112,841,643) | 263,420,735 | 238,654,825 | 0.04 | (0.47) |
| ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่า | | | | | | |
| ปรับลด การแปลงสภาพของใบสำคัญแสดงสิทธิ | - | | 1,434,342 | | | |
| กำไรต่อหุ้นปรับลด | | | | | | |
| กำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ สมมติว่า มีการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญจากใบสำคัญแสดงสิทธิ | 9,913,601 | | 264,855,077 | | 0.04 | |

ไม่มีการแสดงกำไรต่อหุ้นปรับลดในงบการเงินสำหรับปี 2551 เนื่องจากกำไรต่อหุ้นปรับลดกลับเป็นปรับเพิ่ม

26. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยดำเนินกิจการใน 3 ส่วนงานหลักคือ (1) ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (2) ส่วนงานวาณิชธนกิจ และ (3) ส่วนงานการลงทุน และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลักในประเทศ ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | ส่วนงานนายหน้า ซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า | | | | ส่วนงาน วาณิชธนกิจ | | ส่วนงาน การลงทุน | | การดำเนินงาน อื่นๆ | | การตัดรายการ บัญชี ระหว่างกัน | | งบการเงินรวม | |
|---|--|-------|-------|------|-----------------------|--------|---------------------|------|-----------------------|------|-------------------------------------|------|--------------|---------|
| | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | รายได้ | 503.2 | 151.1 | 10.1 | 6.5 | 28.6 | (35.9) | 0.7 | 0.9 | - | - | - | - | 542.6 |
| ขาดทุนจากการค้ำประกัน | - | - | - | - | (2.9) | (1.6) | - | - | - | - | - | - | (2.9) | (1.6) |
| กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน | 211.8 | 22.9 | 1.9 | 3.4 | 27.5 | (40.6) | 0.3 | 0.6 | | | | | 241.5 | (13.7) |
| รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน: | | | | | | | | | | | | | | |
| คอกเบี้ยรับ | | | | | | | | | | | | | 7.2 | 15.7 |
| รายได้อื่น | | | | | | | | | | | | | 3.6 | 1.8 |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน | | | | | | | | | | | | | (229.5) | (116.4) |
| ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน | | | | | | | | | | | | | (2.9) | (0.2) |
| กำไร (ขาดทุน) สุทธิ | | | | | | | | | | | | | 19.9 | (112.8) |

(หน่วย: ล้านบาท)

| | ส่วนงานนายหน้า ซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า | | ส่วนงาน วานิชธนกิจ | | ส่วนงาน การลงทุน | | การดำเนินงาน อื่นๆ | | การตัดรายการ บัญชี ระหว่างกัน | | งบการเงินรวม | |
|-------------------|--|------|-----------------------|------|---------------------|------|-----------------------|------|-------------------------------------|------|--------------|---------|
| | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| | อุปกรณีสู่สุทธิ | | | | | | | | | | | |
| - ส่วนงาน | 77.7 | 3.6 | 1.0 | 0.1 | - | - | - | - | - | - | 78.7 | 3.7 |
| - ส่วนกลาง | | | | | | | | | | | 20.9 | 11.0 |
| รวม | | | | | | | | | | | 99.6 | 14.7 |
| สินทรัพย์ส่วนกลาง | | | | | | | | | | | 1,849.8 | 1,137.2 |
| รวมสินทรัพย์ | | | | | | | | | | | 1,949.4 | 1,151.9 |

27. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยและพนักงานของบริษัทย่อยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 บริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานของแต่ละบริษัทจ่ายสมทบกองทุนดังกล่าวเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 ถึง 7 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนสองแห่ง และจะถูกจ่ายให้กับพนักงานในกรณีที่อยู่ออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ในระหว่างปี บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้จ่ายเงินสมทบกองทุนดังนี้

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------|--------------|-----------|----------------------|-----------|
| | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 |
| เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ | 9,352,288 | 8,758,540 | 8,758,540 | 3,435,663 |

28. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | นโยบายการกำหนดราคา |
|--|--------------|----------|----------------------|------|--|
| | 2552 | 2551 | 2552 | 2551 | |
| รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย (ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว) | | | | | |
| รายได้ค่าบริการดำเนินงาน สนับสนุน | - | 1,093.4 | - | - | ตามต้นทุนที่คำนวณได้จริงบวกกำไร ส่วนเพิ่มร้อยละ 5 |
| ค่าเช่าจ่าย | - | 30.4 | - | - | ตามที่ตกลงร่วมกัน |
| ซื้ออุปกรณ์และซอฟต์แวร์ | - | 15,860.8 | - | - | ราคาตามบัญชี |

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | นโยบายการกำหนดราคา |
|---------------------------------------|--------------|---------|----------------------|--|---|
| | 2552 | 2552 | 2551 | | |
| รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | | |
| กรรมการและพนักงานชั้นบริหาร | | | | | |
| รายได้ค่านายหน้า | 272.0 | 257.2 | 54.8 | | ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป |
| ดอกเบี้ยรับ | 3.3 | 3.3 | 10.0 | | อัตราร้อยละ 2.00 - 3.60 ต่อปี (2551: ร้อยละ 3.60 - 4.60 ต่อปี) |
| ผู้ถือหุ้น | | | | | |
| รายได้ค่านายหน้า | 2,032.2 | 222.5 | 13.6 | | ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป |
| ดอกเบี้ยรับ | 481.4 | - | - | | ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป |
| ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน | 2,621.9 | 2,617.8 | - | | MLR |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 61.2 | - | - | | ตามที่ตกลงร่วมกัน |
| บริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | | | | | |
| รายได้ค่านายหน้า | 9.1 | 9.1 | 13.5 | | ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป |
| ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย | 2,450.0 | 2,410.0 | 2,619.3 | | โปรคตุ (1) |

(1) ค่าเช่าเดือนละ 159,075 บาท 55,600 บาท และ 7,000 บาท ค่าบริการเดือนละ 159,075 บาท และ 55,600 บาท ค่าไฟฟ้าหน่วยละ 3.75 บาท และตามที่ตกลงร่วมกัน

นอกจากนี้ ในระหว่างไตรมาสที่สามของปี 2552 บริษัทฯ ได้ซื้อสินทรัพย์และรับโอนสินทรัพย์และหนี้สินจากบริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นรายใหญ่แห่งหนึ่งตามรายละเอียดในหมายเหตุ 1.2 และได้ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อยจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่อีกแห่งหนึ่งตามรายละเอียดในหมายเหตุ 1.3

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | ความสัมพันธ์ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|-------------------|--------------|-------|----------------------|--|
| | | 2552 | 2552 | 2551 | |
| เงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทฯ และบริษัทย่อย | | | | | |
| ธนาคารสินเอเชีย จำกัด (มหาชน) | ผู้ถือหุ้น | 143,532 | 82 | - | |
| เงินฝากสถาบันการเงินเพื่อลูกค้า | | | | | |
| ธนาคารสินเอเชีย จำกัด (มหาชน) | ผู้ถือหุ้น | 98,000 | - | - | |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | | | | | |
| ธนาคารสินเอเชีย จำกัด (มหาชน) | ผู้ถือหุ้น | 33,050 | - | - | |
| เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน | | | | | |
| พนักงานชั้นบริหาร | - | 89 | 89 | 188 | |
| ลูกหนี้อื่น | | | | | |
| บริษัทหลักทรัพย์ สินเอเชีย จำกัด | บริษัทย่อย | - | 1,096 | - | |
| บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด | ผู้ถือหุ้นร่วมกัน | 197 | 197 | - | |

(หน่วย: พันบาท)

| | ความสัมพันธ์ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|------------------------|--------------|---------|----------------------|------|
| | | 2552 | 2552 | 2552 | 2551 |
| สินทรัพย์อื่น | | | | | |
| ธนาคารสินเอเชีย จำกัด (มหาชน) | ผู้ถือหุ้น | 55 | - | - | - |
| บริษัท สยามสินทรัพย์พัฒนา จำกัด | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | - | - | - | 334 |
| เงินกู้ยืม | | | | | |
| ธนาคารสินเอเชีย จำกัด (มหาชน) | ผู้ถือหุ้น | 140,000 | 140,000 | - | - |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | | | | | |
| ธนาคารสินเอเชีย จำกัด (มหาชน) | ผู้ถือหุ้น | 46,881 | - | - | - |
| ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย | | | | | |
| บริษัท ทู มัดคิมเตีย จำกัด | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 52 | 52 | - | - |
| บริษัท ทู อินเทอร์เน็ท จำกัด | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 254 | 254 | - | - |
| บริษัท ทู ยูนิเวอร์แซล คอนเวอร์เจนซ์ จำกัด | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 14 | 14 | - | - |
| บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 3 | - | - | - |
| กรรมการและพนักงานชั้นบริหาร | - | 714 | 714 | - | 129 |
| เจ้าหนี้อื่น | | | | | |
| บริษัทหลักทรัพย์ สินเอเชีย จำกัด | บริษัทย่อย | - | 17,164 | - | - |
| บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด | ผู้ถือหุ้นร่วมกัน | 3,257 | 3,257 | - | - |
| เงินวางประกันเพื่อการซื้อขาย | | | | | |
| สัญญาซื้อขายล่วงหน้า | | | | | |
| ธนาคารสินเอเชีย จำกัด (มหาชน) | ผู้ถือหุ้น | 562 | - | - | - |

ในระหว่างปี เงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|-------------------------------|-------------------------------------|-------------|------|-------------------------------------|
| | ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2552 | ในระหว่างปี | | ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 |
| | | เพิ่มขึ้น | ลดลง | |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| ธนาคารสินเอเชีย จำกัด (มหาชน) | - | 140,000 | - | 140,000 |

ยอดคงเหลือของเงินลงทุนในกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 มีดังต่อไปนี้: -

(หน่วย: พันบาท)

| | ความสัมพันธ์ | งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|------------------|-------------------------------------|---------|
| | | 2552 | 2551 |
| ราคาหุ้น - กองทุนเปิดไซรัส โมนเมนท์ ฟันด์ | ผู้ถือหน่วยลงทุน | - | 30,000 |
| หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า | | - | (6,144) |
| สุทธิ | | - | 23,856 |

29. ภาวะผูกพัน

29.1 บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคาร รถยนต์ และ อุปกรณ์ ซึ่งอายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 4 ปี และสัญญาบริการอื่นๆ ซึ่งอายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 3 ปี สัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการที่บอกเลิกไม่ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
|---------------|--------------|----------------------|
| จ่ายชำระภายใน | | |
| ภายใน 1 ปี | 53.2 | 47.9 |
| 1 ถึง 5 ปี | 30.6 | 28.6 |

29.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระต้องจ่ายค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์ให้กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นรายเดือน เดือนละ 50,000 บาท และในอัตราร้อยละ 0.005 ของมูลค่าซื้อขายหลักทรัพย์

29.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน และการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ โดยจ่ายค่าธรรมเนียมดังกล่าวให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ในอัตราร้อยละ 1 ต่อปี ของรายได้จากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ข้างต้น ค่าธรรมเนียมดังกล่าวกำหนดขั้นต่ำ 500,000 บาทต่อปี และกำหนดสูงสุดไม่เกิน 5,000,000 บาท ต่อปี

29.4 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระต้องจ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ซึ่งอยู่ภายใต้การดูแลของ บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นรายเดือน ในอัตราร้อยละ 0.008 ร้อยละ 0.012 หรือร้อยละ 0.016 ของมูลค่าการชำระ และรับชำระราคาหลักทรัพย์สุทธิของบริษัทฯ และบริษัทย่อยในแต่ละเดือน

- 29.5 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระที่ต้องจ่ายค่าธรรมเนียมสมาชิกกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ซึ่งอยู่ภายใต้การดูแลของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 0.0005 ของมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์
- 29.6 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามสัญญาให้บริการการซื้อขายแบบออนไลน์ โดยคิดค่าธรรมเนียมในอัตราร้อยละ 0.0025 ถึง 0.04 ของมูลค่าการซื้อขาย ทั้งนี้ค่าธรรมเนียมดังกล่าวกำหนดขั้นต่ำไม่น้อยกว่า 40,000 บาทต่อเดือน
- 29.7 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระที่ต้องนำส่งค่าธรรมเนียมซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้กับบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) โดยคิดค่าธรรมเนียมรายปี 500,000 บาท และมีภาระต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต่อสัญญาในอัตราที่กำหนดโดยบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
- 29.8 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามสัญญาให้บริการชำระหนี้ตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับ บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด โดยคิดค่าธรรมเนียมรายปี 300,000 บาท และมีภาระต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการชำระหนี้ และการล้างฐานะต่อสัญญา ในอัตราที่กำหนดโดย บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด
- 29.9 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทย่อยมีภาระที่ต้องจ่ายค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดอนุพันธ์เป็นรายเดือน ในอัตราสัญญาละ 5 บาท จนกว่าค่าธรรมเนียมสมาชิกดังกล่าวเมื่อรวมกับค่าธรรมเนียมสมาชิกที่ชำระครั้งแรกแล้วจำนวน 2 ล้านบาท มีจำนวนเท่ากับ 7 ล้านบาท นับตั้งแต่วันแรกของการซื้อขายในตลาดอนุพันธ์ (28 เมษายน 2549)
- 29.10 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากคดีฟ้องร้อง
- ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทย่อยมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากคดีความที่ถูกฟ้องร้องค่าเสียหายโดยอดีตผู้บริหารของบริษัทย่อยในคดีแรงงาน โดยมีทุนทรัพย์ที่ถูกฟ้องประมาณ 75 ล้านบาท จากคำวินิจฉัยของอธิบดีผู้พิพากษาศาลแรงงานกลางที่ 61/2552 ได้ระบุว่าคดีดังกล่าวไม่อยู่ในอำนาจพิจารณาพิพากษาของศาลแรงงาน ต่อมาอดีตผู้บริหารของบริษัทย่อยได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำวินิจฉัยของศาลแรงงานกลาง ซึ่งศาลแรงงานกลางมีคำสั่งไม่รับอุทธรณ์ของอดีตผู้บริหารดังกล่าว ดังนั้น บริษัทย่อยจึงไม่ได้ตั้งสำรองประมาณการหนี้สินไว้ในส่วนของคดีดังกล่าว นอกจากนี้ บริษัทย่อยและธนาคารสินเอเซีย จำกัด (มหาชน) (“ธนาคาร”) ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และเคยเป็นบริษัทใหญ่ของบริษัทย่อยได้ทำประกันความรับผิดของกรรมการและเจ้าหน้าที่ของธนาคารฯ และบริษัทย่อย ซึ่งรวมถึงความคุ้มครองคดีแรงงานไว้แล้ว ปัจจุบันอดีตผู้บริหารดังกล่าวได้ยื่นอุทธรณ์อีกครั้งเพื่อคัดค้านคำสั่งไม่รับอุทธรณ์ และคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาคำร้องอุทธรณ์คัดค้านคำสั่งไม่รับอุทธรณ์ของศาลแรงงานกลางพร้อมกันนี้ บริษัทย่อยก็ได้ยื่นคัดค้านคำร้องของอุทธรณ์ของอดีตผู้บริหารด้วย

นอกจากนี้ อดีตผู้บริหารซึ่งเป็นโจทก์ในคดีดังกล่าวข้างต้นได้ดำเนินการยื่นฟ้องธนาคารฯ และบริษัทย่อยในคดีแพ่งเพื่อเรียกค่าเสียหายในมูลฐานละเมิดและผิดสัญญา โดยมีทุนทรัพย์ที่ถูกต้องประมาณ 117 ล้านบาท ซึ่งคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลชั้นต้น ทั้งนี้ ที่ปรึกษากฎหมายในคดีนี้มีความเห็นว่าคดีดังกล่าวมีความเป็นไปได้น้อยมากที่บริษัทย่อยจะต้องจ่ายชำระค่าเสียหาย ดังนั้นบริษัทย่อยจึงไม่ได้ตั้งสำรองประมาณการหนี้สินไว้ในส่วนของคดีดังกล่าว

อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2552 ธนาคารฯ ได้ลงนามในสัญญากับบริษัทฯ เพื่อรับประกันว่า หากศาลมีคำพิพากษาถึงที่สุดให้บริษัทย่อยแพ้คดีที่มีอยู่กับอดีตผู้บริหารของบริษัทย่อยตามย่อหน้าก่อน ธนาคารฯ จะจ่ายเงินชดเชยให้แก่บริษัทฯ เท่ากับค่าเสียหายที่บริษัทย่อยจะต้องชำระให้แก่อดีตผู้บริหารของบริษัทย่อยตามคำพิพากษาของศาล

30. หนังสือค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนาม บริษัทฯ และบริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวนเงินประมาณ 1.6 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ 1.2 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

31. เครื่องมือทางการเงิน

31.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯ และบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน เงินลงทุน ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และเงินกู้ยืม บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้สำนักหักบัญชีและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้น บริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมากราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้สำนักหักบัญชีและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า que แสดงอยู่ในงบดุล

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินลงทุนในตราสารหนี้ บางส่วนของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และเงินกู้ยืมที่มีดอกเบี้ย อย่างไรก็ตาม เนื่องจาก สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| งบการเงินรวม | | | | | | | | | |
|--|--|---------------|----------|--------------|------------------|----------------|---------|-----------------------------|------------|
| 31 ธันวาคม 2552 | | | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ | | | | | | | | | |
| มีอัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด | ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด | | | | ลูกหนี้ค้ำประกัน | ไม่มีค้ำประกัน | รวม | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) | |
| | เมื่อทวงถาม | น้อยกว่า 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | | | | อัตราลอยตัว | อัตราคงที่ |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 49.2 | 328.6 | 2.0 | - | - | 30.2 | 410.0 | 0.25-0.50 | 0.50-3.00 |
| เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน | | | | | | | | | |
| สุทธิ | - | - | 21.6 | - | - | - | 21.6 | - | 0.50-3.00 |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้และ | | | | | | | | | |
| ตราสารทุนสุทธิ | - | - | - | - | - | 25.4 | 25.4 | - | - |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | - | - | - | - | - | 116.7 | 116.7 | - | - |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | | | | | | | | | |
| และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ | 683.7 | - | - | - | 0.7 | 467.4 | 1,151.8 | 6.00-6.50 | - |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เงินกู้ยืม | 140.0 | - | - | - | - | - | 140.0 | 6.50 | - |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | - | - | - | - | - | 3.8 | 3.8 | - | - |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ | | | | | | | | | |
| สัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | - | - | - | - | 551.0 | 551.0 | - | - |

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

31 ธันวาคม 2552

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ

| มีอัตรา ดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง | ระยะเวลาการกำหนด | | | | | ลูกหนี้ | | | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) | |
|---|----------------------------------|-----------------|------------------|----------|-----------------|---------------------------|-------------------|-------|--------------------------------|----------------|
| | อัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด | | | | | ลูกหนี้ ค้ำย คุณภาพ | ไม่มี ดอกเบี้ย | รวม | อัตรา ลอยตัว | อัตรา คงที่ |
| | ตาม อัตราตลาด | เมื่อ ทวงถาม | น้อยกว่า 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 26.6 | 180.0 | - | - | - | - | 23.7 | 230.3 | 0.25-0.50 | 1.05 |
| เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน | - | - | 1.3 | - | - | - | - | 1.3 | - | 0.75 |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้และ ตราสารทุนสุทธิ | - | - | - | - | - | - | 18.1 | 18.1 | - | - |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | - | - | - | - | - | - | 65.2 | 65.2 | - | - |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ | 468.6 | - | - | - | - | 0.7 | 393.4 | 862.7 | 6.50 | - |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | | | | |
| เงินกู้ยืม | 140.0 | - | - | - | - | - | - | 140.0 | 6.50 | - |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | - | - | - | - | - | 429.6 | 429.6 | - | - |

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 มีดังนี้: -

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม

31 ธันวาคม 2552

| | เมื่อทวงถาม | ภายใน 1 ปี | 1 - 5 ปี | เกิน 5 ปี | ไม่มีกำหนด | ลูกหนี้ ค้ำยคุณภาพ | รวม |
|---|-------------|------------|----------|-----------|------------|-----------------------|---------|
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 408.0 | 2.0 | - | - | - | - | 410.0 |
| เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงินสุทธิ | - | 21.6 | - | - | - | - | 21.6 |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนสุทธิ | - | - | - | - | 25.4 | - | 25.4 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | - | 116.7 | - | - | - | - | 116.7 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าสุทธิ | - | 467.4 | - | - | 683.7 | 0.7 | 1,151.8 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | |
| เงินกู้ยืม | - | 140.0 | - | - | - | - | 140.0 |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | - | 3.8 | - | - | - | - | 3.8 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า | - | 551.0 | - | - | - | - | 551.0 |

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

31 ธันวาคม 2552

| | เมื่อทวงถาม | ภายใน 1 ปี | 1 - 5 ปี | เกิน 5 ปี | ไม่มีกำหนด | ลูกหนี้ ด้วยคุณภาพ | รวม |
|---|-------------|------------|----------|-----------|------------|-----------------------|-------|
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 230.3 | - | - | - | - | - | 230.3 |
| เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน | - | 1.3 | - | - | - | - | 1.3 |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนสุทธิ | - | - | - | - | 18.1 | - | 18.1 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | - | 65.2 | - | - | - | - | 65.2 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าสุทธิ | - | 393.4 | - | - | 468.6 | 0.7 | 862.7 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | |
| เงินกู้ยืม | - | 140.0 | - | - | - | - | 140.0 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า | - | 429.6 | - | - | - | - | 429.6 |

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่อง จากการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในต่างประเทศ และมีรายได้และค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทฯไม่ได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ มียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

| สกุลเงิน | อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย | | |
|----------|----------------------------------|--------------------------------|--|
| | สินทรัพย์ทางการเงิน (ล้านบาท) | หนี้สินทางการเงิน (ล้านบาท) | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ) |
| ดอลลาร์ | 1,185.8 | - | 0.0018 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ ไม่มีเครื่องมือทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ

31.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจาก สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น และมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบดุล

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระ ในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน ในกรณีของเครื่องมือทางการเงินที่มีการซื้อขายในตลาด มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด แต่หากไม่สามารถหาราคาตลาดที่เหมาะสมได้ มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินจะกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม เช่น การคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสด เป็นต้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้มีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ ดังนี้:

ก) สินทรัพย์ทางการเงิน

ในการกำหนดราคายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของตราสารทางการเงิน ราคายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่ถือตามจำนวนเงินที่แสดงในงบดุล รวมถึง เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และเงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน ซึ่งจะมีราคาใกล้เคียงกับราคาตามบัญชีเนื่องจาก มูลค่าตราสารทางการเงินส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับอัตราดอกเบี้ยในตลาด ตราสารทางการเงินที่มีเงื่อนไขและระยะเวลาที่เป็นมาตรฐานซึ่งซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องจะใช้ราคาตลาดเป็นราคายุติธรรม เช่น เงินลงทุนในหลักทรัพย์ เป็นต้น มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้สำนักหักบัญชีและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ถือตามราคาตามบัญชีหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เนื่องจาก มีกำหนดชำระระยะสั้น

ข) หนี้สินทางการเงิน

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและเงินกู้ยืมถือตามราคาตามบัญชี เนื่องจาก มีกำหนดชำระระยะสั้น

32. การบริหารจัดการทุนของบริษัทหลักทรัพย์

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯ ในการบริหารทุนของบริษัทฯ คือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสม และการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

33. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

33.1 เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2553 บริษัทฯ ได้ซื้อหุ้นสามัญของบริษัทหลักทรัพย์ สินเอเซีย จำกัด (“บริษัทย่อย”) จากผู้ถือหุ้นรายย่อยของบริษัทย่อยจำนวน 1,166,000 หุ้น ราคาหุ้นละ 4.58 บาท คิดเป็นเงิน 5,340,280 บาท โดยได้ชำระค่าซื้อหุ้นในวันดังกล่าว ส่งผลให้บริษัทฯ มีสัดส่วนการลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 87.35 เป็นร้อยละ 88.51

33.2 เมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2553 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติเสนอการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานประจำปี 2552 ในอัตรา 0.02 บาทต่อหุ้น หรือจำนวนรวม 6.4 ล้านบาท สำหรับเงินปันผลครั้งนี้คณะกรรมการบริษัท จะเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติในวันที่ 27 เมษายน 2553 และมีกำหนดจ่ายวันที่ 14 พฤษภาคม 2553

34. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

บริษัทฯ ได้มีการจัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 ใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในปีปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อขาดทุนสุทธิหรือส่วนของผู้ถือหุ้น การจัดประเภทรายการใหม่มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

| | ตามที่ยังประเภทใหม่ | ตามที่เคยรายงานไว้ |
|----------------------------|---------------------|--------------------|
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน | 86,370,326 | 124,814,700 |
| ค่าตอบแทนกรรมการ | - | 1,300,000 |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร | 39,744,374 | - |

35. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2553