รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุลรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 งบกำไรขาดทุนรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยและได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยและเฉพาะของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

รุ้งนภา เลิศสุวรรณกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3516

บริษัท สำนักงาน เอินส์ท แอนด์ ยัง จำกัด

กรุงเทพฯ: 16 กุมภาพันธ์ 2554

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2553	2552	2553	2552
สินทรัพย์					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	*6*	171,385,561	409,984,957	55,517,335	230,274,807
เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงินสุทธิ	*7*	21,301,120	21,583,748	1,301,120	1,296,013
เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนสุทธิ	*8*	22,931,853	25,415,230	22,371,903	18,130,110
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	*9*	-	-	409,489,306	403,920,026
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	*10*	287,507,104	116,709,578	254,007,855	65,180,123
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	*11, 12*	1,944,594,855	1,151,833,283	1,883,112,380	862,704,977
อุปกรณ์สุทธิ	*13*	125,927,600	99,625,413	123,625,129	89,528,798
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ	*14*	52,003,693	38,429,854	48,748,949	32,391,172
สินทรัพย์อื่นสุทธิ	*15*	107,302,344	85,784,536	72,742,809	55,415,838
รวมสินทรัพย์		2,732,954,130	1,949,366,599	2,870,916,786	1,758,841,864

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบดุล (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2553	2552	2553	2552
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สิน					
เงินกู้ยืม	*16*	40,000,000	140,000,000	270,000,000	140,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี		98,750,601	3,785,001	77,958,523	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	*18*	1,080,594,724	550,984,517	1,034,666,667	429,576,189
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		173,016,712	88,046,782	164,698,480	76,347,360
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		20,834,598	-	20,834,598	-
เจ้าหนี้อื่น	*19*	1,550,427	4,572,559	32,108,207	21,736,531
หนี้สินอื่น	*20*	53,725,373	13,049,814	54,043,628	10,672,371
รวมหนี้สิน		1,468,472,435	800,438,673	1,654,310,103	678,332,451
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น	*21*				
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ 326,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.60 บาท		521,600,000	521,600,000	521,600,000	521,600,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
หุ้นสามัญ 322,281,571 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.60 บาท		515,650,514	515,650,514	515,650,514	515,650,514
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		554,945,298	554,945,298	554,945,298	554,945,298
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	*22*	7,622,825	495,680	7,622,825	495,680
ยังไม่ได้จัดสรร		133,277,528	18,049,275	138,388,046	9,417,921
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		1,211,496,165	1,089,140,767	1,216,606,683	1,080,509,413
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยของบริษัทย่อย		52,985,530	59,787,159	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,264,481,695	1,148,927,926	1,216,606,683	1,080,509,413
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		2,732,954,130	1,949,366,599	2,870,916,786	1,758,841,864
		-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

นายช่วงชัย นะวงศ์
กรรมการผู้อำนวยการและประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

นางพรพริ้ง สุขสันติสุวรรณ
กรรมการผู้อำนวยการ

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2553	2552	2553	2552
รายได้					
ค่านายหน้า					
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์		1,082,603,351	461,295,012	1,039,988,103	426,182,643
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		67,794,994	36,432,965	58,956,849	32,789,087
ค่าธรรมเนียมและบริการ	*23*	24,016,330	10,118,798	8,091,012	6,334,219
กำไรจากการซื้อขายหลักทรัพย์	*8.4*	39,679,006	21,541,375	15,922,509	18,543,522
กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์		1,816,295	1,140,081	(146,905)	(125,719)
ดอกเบี้ยและเงินปันผล	*8.6*	12,971,809	10,700,943	10,844,655	10,138,301
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์		50,898,099	24,879,639	38,280,742	18,571,215
รายได้อื่น		10,025,411	4,540,545	7,623,587	5,236,599
รวมรายได้		1,289,805,295	570,649,358	1,179,560,552	517,669,867
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน		10,829,365	5,691,437	15,742,267	5,442,564
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		90,215,730	31,185,859	77,500,918	26,926,101
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ		24,804,171	12,181	2,502,744	12,181
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน					
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		577,971,205	259,281,996	519,086,513	241,397,298
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์		203,160,842	106,151,025	181,297,420	92,956,794
ค่าภาษีอากร		2,390,865	1,622,765	1,723,519	1,389,280
ค่าตอบแทนผู้บริหารและกรรมการ		117,859,683	81,872,864	116,445,583	81,703,231
ค่าใช้จ่ายอื่น		111,446,129	64,929,087	99,306,373	57,928,817
รวมค่าใช้จ่าย		1,138,677,990	550,747,214	1,013,605,337	507,756,266
กำไรก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล		151,127,305	19,902,144	165,955,215	9,913,601
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	*24*	(23,412,314)	-	(23,412,314)	-
กำไรสุทธิสำหรับปี		127,714,991	19,902,144	142,542,901	9,913,601
การแบ่งกำไร (ขาดทุน) สุทธิ					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		128,801,029	18,544,955	142,542,901	9,913,601
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยของบริษัทย่อย		(1,086,038)	1,357,189		
		127,714,991	19,902,144		
กำไรต่อหุ้น	*25*				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน					
กำไรสุทธิส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		0.40	0.07	0.44	0.04
กำไรต่อหุ้นปรับลด					
กำไรสุทธิส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่			0.07		0.04

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินรวม							
		ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่							
	หมายเหตุ	หุ้นสามัญ	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน	สำรองตามกฎหมาย	กำไร (ขาดทุน) สะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	รวมส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยของบริษัทย่อย	รวม
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:									
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เผื่อขาย									
ส่วนที่โอนไปกำไรหรือขาดทุนเนื่องจากขาย	*8.3*	-	-	14,713,195	-	-	14,713,195	-	14,713,195
รวมรายได้ที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น		-	-	14,713,195	-	-	14,713,195	-	14,713,195
กำไรสุทธิสำหรับปี		-	-	-	-	18,544,955	18,544,955	1,357,189	19,902,144
รวมรายได้ทั้งสิ้นที่รับรู้สำหรับปี		-	-	14,713,195	-	18,544,955	33,258,150	1,357,189	34,615,339
นำสำรองตามกฎหมายและส่วนเกินมูลค่าหุ้น									
มาชดเชยขาดทุนสะสม	*21.1*	-	(96,333,573)	-	(19,657,236)	115,990,809	-	-	-
คืนทุนโดยการลดมูลค่าที่ตราไว้	*21.1*	(95,570,560)	-	-	-	-	(95,570,560)	-	(95,570,560)
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	*21.2*	126,400,000	128,642,750	-	-	-	255,042,750	-	255,042,750
เพิ่มทุนจากการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิ	*21.3*	6,968,274	641,526	-	-	-	7,609,800	-	7,609,800
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยจากการรวมกิจการ		-	-	-	-	-	-	58,429,970	58,429,970
โอนกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรเป็น									
สำรองตามกฎหมาย		-	-	-	495,680	(495,680)	-	-	-
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
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
กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปี		-	-	-	-	128,801,029	128,801,029	(1,086,038)	127,714,991
รวมรายได้ (ค่าใช้จ่าย) ทั้งสิ้นที่รับรู้สำหรับปี		-	-	-	-	128,801,029	128,801,029	(1,086,038)	127,714,991
เงินปันผลจ่าย	*28*	-	-	-	-	(6,445,631)	(6,445,631)	-	(6,445,631)
ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้นระหว่างปี		-	-	-	-	-	-	(5,715,591)	(5,715,591)
โอนกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรเป็น									
สำรองตามกฎหมาย		-	-	-	7,127,145	(7,127,145)	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553		515,650,514	554,945,298	-	7,622,825	133,277,528	1,211,496,165	52,985,530	1,264,481,695
		-	-		-	-	-	-	-
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		-	-		-	-	-	-	-

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	หมายเหตุ	หุ้นสามัญ	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน	สำรองตามกฎหมาย	กำไร (ขาดทุน) สะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	รวม
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:							
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เผื่อขาย							
ส่วนที่โอนไปกำไรหรือขาดทุนเนื่องจากขาย	*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
นำสำรองตามกฎหมายและส่วนเกินมูลค่าหุ้นมาชดเชย							
ขาดทุนสะสม	*21.1*	-	(96,333,573)	-	(19,657,236)	115,990,809	-
คืนทุนโดยการลดมูลค่าที่ตราไว้	*21.1*	(95,570,560)	-	-	-	-	(95,570,560)
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	*21.2*	126,400,000	128,642,750	-	-	-	255,042,750
เพิ่มทุนจากการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิ	*21.3*	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
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552		515,650,514	554,945,298	-	495,680	9,417,921	1,080,509,413
กำไรสุทธิสำหรับปี		-	-	-	-	142,542,901	142,542,901
รวมรายได้ทั้งสิ้นที่รับรู้สำหรับปี		-	-	-	-	142,542,901	142,542,901
เงินปันผลจ่าย	*28*	-	-	-	-	(6,445,631)	(6,445,631)
โอนกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย		-	-	-	7,127,145	(7,127,145)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553		515,650,514	554,945,298	-	7,622,825	138,388,046	1,216,606,683
		-	-		-	-	-
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		-	-		-	-	-

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรสุทธิก่อนภาษี	151,127,305	19,902,144	165,955,215	9,913,601
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิก่อนภาษี				
เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	63,052,943	30,342,463	52,546,342	24,275,201
ขาดทุน (กำไร) จากการขายอุปกรณ์	(3,695,241)	(987,633)	36,409	(985,078)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอุปกรณ์	1,013,512	-	1,013,512	-
ปรับปรุงสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นค่าใช้จ่าย	83,998	-	83,998	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์อื่น	1,105,701	-	1,105,701	-
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	2,502,743	223,797	2,502,744	223,797
ขาดทุน (กำไร) จากการตีราคาหลักทรัพย์	(2,802,837)	(1,759,457)	(99,991)	183,250
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน	1,124,697	2,902,150	1,613,447	2,902,150
โอนกลับค่าเผื่อการด้อยค่าเงินฝากระยะยาวสถาบันการเงิน	(100,449)	-	-	-
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะยาว	-	(8,609,429)	-	(8,609,429)
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	(12,971,809)	(10,700,943)	(10,844,655)	(10,138,301)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	(50,898,099)	(24,879,639)	(38,280,742)	(18,571,215)
ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน	10,829,365	5,691,437	15,742,267	5,442,564
ราคาซื้อบริษัทย่อยส่วนที่เกิน (ต่ำ) กว่าสินทรัพย์สุทธิ	(146,311)	493,158	-	-
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน				
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	160,225,518	12,618,048	191,374,247	4,636,540
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน	383,077	79,700,212	(5,107)	99,987,947
เงินลงทุนชั่วคราว	4,161,517	23,552,269	(5,755,249)	23,184,682
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	(170,797,526)	67,334,652	(188,827,732)	51,331,354
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(744,366,216)	(343,891,062)	(984,629,405)	(595,694,003)
สินทรัพย์อื่น	(23,881,248)	(26,228,045)	(19,180,165)	(29,423,232)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	94,965,600	(52,615,972)	77,958,523	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	529,610,207	93,878,934	605,090,478	198,638,469
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	84,969,930	47,794,196	86,972,724	66,849,324
เจ้าหนี้อื่น	(4,400,528)	(15,127,145)	27,342,730	(14,934,227)
หนี้สินอื่น	40,447,462	6,882,172	41,994,161	7,471,297
เงินสดใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(28,682,207)	(106,101,741)	(167,664,795)	(187,951,849)
รับดอกเบี้ยและเงินปันผล	13,035,144	13,312,830	10,770,676	12,663,012
จ่ายค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน	(10,601,268)	(5,433,028)	(14,365,171)	(5,166,264)
รับคืนภาษีเงินได้	1,376,647	585,592	821,472	585,592
จ่ายภาษีเงินได้	(2,759,959)	(1,231,480)	(2,577,716)	(1,058,095)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(27,631,643)	(98,867,827)	(173,015,534)	(180,927,604)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย (หมายเหตุ 1.4 และ 9)	(5,569,280)	(205,930,056)	(5,569,280)	(403,920,026)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว	-	(22,000,000)	-	(22,000,000)
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะยาว	-	206,459,945	-	206,459,945
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	5,168,551	1,764,486	1,327,430	1,757,009
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์	(78,038,760)	(76,734,595)	(93,853,286)	(76,556,781)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(26,082,633)	(24,255,753)	(27,201,171)	(24,086,493)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(104,522,122)	(120,695,973)	(125,296,307)	(318,346,346)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	-	255,042,750	-	255,042,750
เงินสดจ่ายการจากลดทุน	-	(95,570,560)	-	(95,570,560)
เงินสดรับจากการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	7,609,800	-	7,609,800
เงินสดรับจากเงินกู้ยืม	-	140,000,000	230,000,000	140,000,000
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืม	(100,000,000)	(100,000,000)	(100,000,000)	-
เงินปันผลจ่าย	(6,445,631)	-	(6,445,631)	-
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(106,445,631)	207,081,990	123,554,369	307,081,990
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(238,599,396)	(12,481,810)	(174,757,472)	(192,191,960)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	409,984,957	422,466,767	230,274,807	422,466,767
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี (หมายเหตุ 6)	171,385,561	409,984,957	55,517,335	230,274,807
	-	-	-	-
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
รายการซื้ออุปกรณ์ที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ	1,378,396	1,110,256	1,378,396	16,971,054
การเพิ่มขึ้นของส่วนเกินทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน	-	14,713,195	-	14,713,195
โอนเงินลงทุนชั่วคราวเป็นเงินลงทุนระยะยาว	-	41,001,772	-	41,001,772

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) ("บริษัทฯ") จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทมหาชนและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย บริษัทฯมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนและสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 999/9 อาคารดิ ออฟฟิศเสส แอท เซ็นทรัลเวิลด์ ชั้น 18 ถนนพระราม 1 แขวงปทุมวัน เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

บริษัทฯและบริษัทหลักทรัพย์ สินเอเซีย จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯประกอบกิจการในประเทศไทยโดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจดังนี้

1. การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. การค้าหลักทรัพย์
3. การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน
4. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
5. การเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน
6. การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
7. การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ (เฉพาะบริษัทฯ)

เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2553 บริษัทฯได้รับใบอนุญาตจากกระทรวงการคลังในการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทกิจการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ โดยต้องดำเนินงานตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ประกาศกำหนด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีพนักงานทั้งสิ้น 705 คน (เฉพาะบริษัทฯ: 698 คน) (2552: 589 คน เฉพาะบริษัทฯ: 501 คน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีสาขาจำนวน 29 สาขา (เฉพาะบริษัทฯ: 28 สาขา) (2552: 20 สาขา เฉพาะบริษัทฯ: 17 สาขา)

1.2 สัญญาการร่วมมือทางธุรกิจ

เมื่อวันที่ 23 พฤศจิกายน 2553 บริษัทย่อยและบริษัทฯได้ลงนามในสัญญาการร่วมมือทางธุรกิจ (Cooperation Agreement) กับบริษัทในต่างประเทศแห่งหนึ่ง โดยบริษัทย่อยจะจัดตั้งฝ่ายวิเคราะห์หลักทรัพย์ ฝ่ายการตลาดและฝ่ายซื้อขายหลักทรัพย์และให้บริการนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแก่บริษัทดังกล่าว สัญญานี้มีอายุ 2 ปี นับจากวันที่ลงนามในสัญญาและจะต่ออายุโดยอัตโนมัติครั้งละ 1 ปี เว้นแต่จะได้มีการยกเลิกสัญญา สัญญาดังกล่าวได้ระบุข้อปฏิบัติและข้อกำหนดบางประการ เช่น กำหนดให้บริษัทย่อยดำรงมูลค่าทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว เงินสดและวงเงินสินเชื่อตามที่ระบุไว้ในสัญญา และในกรณีที่บริษัทย่อยและ/หรือบริษัทฯไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา บริษัทย่อยและบริษัทฯจะต้องจ่ายค่าชดเชยแก่บริษัทในต่างประเทศดังกล่าว

นอกจากนี้ สัญญาดังกล่าวได้ระบุให้บริษัทฯค้ำประกันการปฏิบัติตามสัญญาและหนี้สินของบริษัทย่อย และกำหนดว่าภายใน 18 เดือนแรกของสัญญา บริษัทฯจะต้องดำรงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อยให้ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 88.5 และห้ามโอนหรือขายหุ้นของบริษัทย่อย หรือนำหุ้นของบริษัทย่อยไปจำนำ

1.3 การซื้อสินทรัพย์ของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด

เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2552 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯรับทราบความประสงค์ของกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯที่จะทำการขายหุ้นสามัญของบริษัทฯที่ถือโดยกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่จำนวนรวมทั้งสิ้น 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 รวมทั้งการโอนย้ายพนักงานและบัญชีลูกค้าที่เกี่ยวกับการประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้แก่บริษัทฯ โดยผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯได้ขายหุ้นจำนวนดังกล่าวให้แก่ฟินันซ่าในวันที่ 16 มิถุนายน 2552

ต่อมาเมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2552 บริษัทฯได้ลงนามในสัญญาซื้อขายสินทรัพย์กับ บล. ฟินันซ่า โดย บล. ฟินันซ่า ตกลงที่จะโอนขายสินทรัพย์ที่เกี่ยวกับการประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้กับบริษัทฯในราคาประมาณ 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

1.4 การเสนอซื้อหุ้นสามัญของบริษัทหลักทรัพย์ สินเอเซีย จำกัด

เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2552 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯอนุมัติให้บริษัทฯทำบันทึกข้อตกลงกับธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน) (“ธนาคาร”) เพื่อการเสนอขายหุ้นสามัญใหม่เพิ่มทุนให้แก่ธนาคาร และเพื่อการซื้อหุ้นสามัญของบริษัทหลักทรัพย์ สินเอเซีย จำกัด (“บล. สินเอเซีย”) จากธนาคาร รวมทั้งอนุมัติให้บริษัทฯซื้อหุ้นของ บล. สินเอเซีย ที่เหลือจากผู้ถือหุ้นรายย่อยอื่นของ บล. สินเอเซีย ตามที่บริษัทฯเห็นสมควร และตามที่จะตกลงกันกับผู้ถือหุ้นรายย่อยนั้น ๆ ในราคาเท่ากับราคาซื้อขายหุ้นของ บล.สินเอเซีย ที่บริษัทฯจะซื้อจากธนาคาร บริษัทฯและธนาคารได้ลงนามในบันทึกข้อตกลงดังกล่าวเมื่อวันที่ 24 เมษายน 2552 (หมายเหตุ: เมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2553 ธนาคารสินเอเซีย จำกัด (มหาชน) ได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อธนาคารเป็น “ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)”)

ต่อมาเมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2552 บริษัทฯได้ลงนามในสัญญาจองซื้อหุ้นและซื้อขายหุ้นใน บล. สินเอเซีย กับธนาคาร โดยบริษัทฯตกลงเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนในบริษัทฯจำนวน 79,000,000 หุ้นให้แก่ธนาคาร และธนาคารจะจองซื้อหุ้นออกใหม่ในราคาเสนอขายเท่ากับ 3.23 บาทต่อหุ้น (ซึ่งเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2552 ซึ่งเท่ากับ 3.63 บาทต่อหุ้น และปรับปรุงด้วยรายการลดทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้วเพื่อการคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ตามที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2552 เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2552 จำนวน 0.40 บาทต่อหุ้น) และธนาคารตกลงขายและบริษัทฯตกลงซื้อหุ้นสามัญของ บล. สินเอเซีย จำนวน 86,648,900 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 86.65 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายแล้วทั้งหมดของ บล. สินเอเซีย จากธนาคารในราคาเท่ากับ 4.58 บาทต่อหุ้น (ซึ่งเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของ บล. สินเอเซีย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2552) ธนาคารและบริษัทฯตกลงว่าการจองซื้อหุ้นออกใหม่ของบริษัทฯจะกระทำภายในวันที่ 15 กันยายน 2552 หรือในวันที่อื่นใดตามที่ธนาคารและบริษัทฯจะตกลงร่วมกันในภายหลัง และการซื้อขายหุ้นของ บล. สินเอเซีย จะทำขึ้นภายในวันเดียวกันกับวันจองซื้อหุ้นออกใหม่

ต่อมา บริษัทฯได้เสนอขายหุ้นสามัญใหม่เพิ่มทุนในบริษัทฯให้แก่ธนาคารจำนวน 79,000,000 หุ้น ราคาหุ้นละ 3.23 บาท คิดเป็นเงิน 255,170,000 บาท และธนาคารได้ชำระค่าซื้อหุ้นใหม่เพิ่มทุนให้กับบริษัทฯในวันที่ 15 กันยายน 2552 ส่งผลให้ธนาคารถือหุ้นในบริษัทฯประมาณร้อยละ 24.51 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 โดยราคาซื้อขายหุ้นข้างต้นสูงกว่าราคาเสนอซื้อหุ้นของบริษัทฯ ณ สิ้นวันที่ 15 กันยายน 2552 ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นจำนวนรวมประมาณ 26.1 ล้านบาท

บริษัทฯได้ซื้อหุ้นสามัญของ บล. สินเอเซีย จากธนาคารจำนวน 86,648,900 หุ้น ราคาหุ้นละ 4.58 บาท คิดเป็นเงิน 396,851,962 บาท และได้ชำระค่าซื้อหุ้นดังกล่าวในวันที่ 15 กันยายน 2552 และบริษัทฯได้ซื้อหุ้นสามัญของ บล. สินเอเซีย จากผู้ถือหุ้นรายย่อยของ บล. สินเอเซีย จำนวน 700,000 หุ้น ราคาหุ้นละ 4.58 บาท คิดเป็นเงิน 3,206,000 บาท และได้ชำระค่าซื้อหุ้นดังกล่าวในวันที่ 16 กันยายน 2552 ทำให้บริษัทฯถือหุ้นใน บล. สินเอเซีย เป็นจำนวนร้อยละ 87.35 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทดังกล่าว และส่งผลให้ บล. สินเอเซีย เป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของ บล. สินเอเซีย ณ วันที่ลงทุน ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

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

บริษัทฯบันทึกสินทรัพย์สุทธิตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ซื้อกิจการ เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินส่วนใหญ่ของ บล. สินเอเซีย เป็นสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี ราคาซื้อส่วนที่เกินกว่าสินทรัพย์สุทธิมีจำนวนไม่เป็นสาระสำคัญ บริษัทฯจึงรับรู้ราคาซื้อส่วนที่เกินกว่าสินทรัพย์สุทธิในงบกำไรขาดทุนสำหรับปี 2552

กำไรสุทธิของบริษัทย่อยนับแต่วันที่ลงทุนจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2552 ที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับปี 2552 ส่วนที่เป็นของบริษัทฯมีจำนวนประมาณ 9 ล้านบาท และหากมีการรวมผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยเข้าในงบการเงินรวมสำหรับปี 2552 เสมือนว่าบริษัทดังกล่าวเป็นบริษัทย่อยตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2552 จะทำให้ยอดรายได้รวมและขาดทุนสุทธิรวมในงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับปี 2552 มีจำนวน 714 ล้านบาท และ 8 ล้านบาท ตามลำดับ

1.5 การซื้อสินทรัพย์ของบริษัทหลักทรัพย์ สินเอเซีย จำกัด (บริษัทย่อย)

เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2553 บริษัทฯ ได้ลงนามในสัญญาซื้อขายสินทรัพย์กับบริษัทหลักทรัพย์ สินเอเซีย จำกัด (“บริษัทย่อย”) โดยบริษัทย่อยตกลงที่จะโอนขายสินทรัพย์บางส่วนที่เกี่ยวกับการประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้กับบริษัทฯในราคาประมาณ 13.3 ล้านบาท โอนย้ายพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจดังกล่าวและบัญชีลูกค้าให้แก่บริษัทฯ (แต่ไม่รวมใบอนุญาตในการประกอบธุรกิจดังกล่าว) รวมทั้งโอนหนี้เงินกู้ยืมของลูกค้าซื้อขายหลักทรัพย์ในบัญชีระบบเครดิตบาลานซ์ให้กับบริษัทฯตามมูลค่าของยอดหนี้คงเหลือ ณ วันที่ทำการโอน

การซื้อขายสินทรัพย์ข้างต้นและการโอนหนี้เงินกู้ยืมของลูกค้าซื้อขายหลักทรัพย์ในบัญชีระบบเครดิตบาลานซ์และเงินฝากของลูกค้าตามบัญชีลูกค้าที่ได้รับโอนเกิดขึ้นในวันที่ 5 กรกฎาคม 2553 ตามยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ 2 กรกฎาคม 2553 บริษัทฯจะชำระราคาสินทรัพย์มูลค่า 13.3 ล้านบาท ภายในวันที่ 15 กันยายน 2553 ส่วนการโอนหนี้เงินกู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์ บริษัทฯจะชำระเงินให้แก่บริษัทย่อยภายใน 24 เดือนนับแต่วันที่รับโอน โดยบริษัทย่อยและบริษัทฯอาจตกลงในภายหลังที่จะผ่อนชำระเงินดังกล่าวเป็นคราว ๆ ไป ภายในระยะเวลา 24 เดือน โดยมีรายละเอียดของเงินสดที่จะรับ (จ่าย) จากการรับโอนดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
ซื้อสินทรัพย์ที่ระบุไว้ในสัญญา	(13,280)
รับโอนลูกหนี้เงินกู้ยืมของลูกค้าซื้อขายหลักทรัพย์ในบัญชีระบบเครดิตบาลานซ์	(135,819)
รับโอนเงินฝากของลูกค้าตามบัญชีลูกค้าที่ได้รับโอน	106,493
เงินสดที่จะจ่ายสุทธิ	(42,606)

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ประกอบกับประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

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

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

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

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น		ร้อยละของสินทรัพย์ที่รวมอยู่ในสินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ร้อยละของรายได้ที่รวมอยู่ในรายได้รวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
			2553 ร้อยละ	2552 ร้อยละ	2553 ร้อยละ	2552 ร้อยละ	2553 ร้อยละ	2552 ร้อยละ
บริษัทหลักทรัพย์ สินเอเซีย จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ประเทศไทย	88.56	87.35	10.18	30.55	8.98	9.48

ข) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่ได้มา (วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย) จนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น

ค) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ

ง) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

จ) ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบดุลรวม

2.3 บริษัทฯได้จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

3. การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่ตามรายละเอียดข้างล่างนี้

(ก) มาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 (เว้นแต่แม่บทการบัญชีซึ่งมีผลบังคับใช้ทันที)

แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)	สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)	งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)	รายได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19	ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)	ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)	กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)	การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552)	การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 6	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15	สัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์

(ข) มาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าว ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้ที่ฝ่ายบริหารคาดว่าจะมีผลกระทบต่องบการเงินในปีที่นำมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการรับรู้ผลประโยชน์ที่ให้กับพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อกิจการได้รับบริการจ้างงานจากพนักงานแล้ว โดยเฉพาะอย่างยิ่งกิจการจะต้องประเมินและบันทึกหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงานเนื่องจากเกษียณอายุ โดยใช้การคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งในปัจจุบันบริษัทฯรับรู้ผลประโยชน์ที่ให้กับพนักงานดังกล่าวเมื่อเกิดรายการ

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาถือปฏิบัติ

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการระบุผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากความแตกต่างของมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินระหว่างเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากร เพื่อรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาถือปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้ตามเกณฑ์อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ โดยบริษัทฯและบริษัทย่อยวัดความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จจากอัตราส่วนของบริการที่ให้จนถึงปัจจุบันเปรียบเทียบกับบริการทั้งสิ้นที่ต้องให้บริการ ทั้งนี้ บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้รายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะเรียกเก็บเงินได้

ค) ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

(1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้

(2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

(3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

(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 เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทฯและบริษัทย่อยมีสิทธิในการรับเงินปันผล

ช) ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีวันถึงกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้ รวมถึงตั๋วเงินประเภทเผื่อเรียกและตั๋วเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

4.4 เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน

เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ ตั๋วแลกเงินและตั๋วสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา หรือที่มีวันที่ถึงกำหนดภายใน 3 เดือนแต่มีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิม และเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

4.5 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทฯและบริษัทย่อยเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์ บัญชีเงินสด การซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทฯและบริษัทย่อยเพื่อการควบคุมภายในของบริษัทฯและบริษัทย่อย และ ณ วันที่ในงบดุลบริษัทฯและบริษัทย่อยได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทฯและบริษัทย่อยเท่านั้น

4.6 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯบันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปขายหรือให้ยืมต่อเป็น “เจ้าหนี้หุ้นยืม” ในงบดุล และ ณ วันสิ้นปีบริษัทฯปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้หุ้นยืม โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุด ณ วันสิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในงบกำไรขาดทุน บริษัทฯบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็น “ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์” ในงบดุล เงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันหรือรับจากคู่สัญญาบันทึกในบัญชี “ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน” หรือ “เจ้าหนี้ทรัพย์สินที่รับเป็นประกัน” และบันทึกค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

4.7 เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เผื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ดังกล่าวบันทึกเป็นรายการต่างหากในส่วนของผู้ถือหุ้น และจะบันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในหนึ่งปี รวมทั้งที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทฯตัดบัญชีส่วนเกิน/รับรู้ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย/รับรู้นี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไปซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ส่วนมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน

บริษัทฯใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากประเภทหนึ่งไปเป็นอีกประเภทหนึ่ง บริษัทฯและบริษัทย่อยจะปรับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนได้บันทึกเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนหรือแสดงเป็นส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าในส่วนของผู้ถือหุ้นแล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน จะถูกบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เผื่อขาย ตราสารหนี้ที่จะถือไว้จนครบกำหนด เงินลงทุนทั่วไปและเงินลงทุนในบริษัทย่อย (ในงบการเงินเฉพาะกิจการ) ในงบกำไรขาดทุน

4.8 ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

ลูกหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมอนุพันธ์

(ในปี 2552 ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์เป็นผู้ทำหน้าที่ชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย)

4.9 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์ ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืม และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

บริษัทฯและบริษัทย่อยตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกันและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทฯและบริษัทย่อยถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ดังนี้

ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง

(1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับการชำระหนี้และบริษัทฯและบริษัทย่อยได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว

(2) มูลหนี้ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้

ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้: -

(1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้

(2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

(3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

โดยบริษัทฯและบริษัทย่อยตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนของมูลหนี้จัดชั้นสงสัย ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

4.10 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของอุปกรณ์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้

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

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยตัดรายการอุปกรณ์ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น) จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อบริษัทฯและบริษัทย่อยตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุน ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทฯและบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

	อายุการให้ประโยชน์	
ซอฟท์แวร์	5	ปี
ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	5	ปี
ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดอนุพันธ์	5 - 10	ปี
ค่าซื้อส่วนงานนายหน้าลูกค้ารายย่อย	2	ปี

ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับซอฟท์แวร์ระหว่างติดตั้ง

4.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันที่ในงบดุล บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯและบริษัทย่อยหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทฯและบริษัทย่อยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บริษัทฯและบริษัทย่อยใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อกับผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุน

4.13 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(ในปี 2552 ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์เป็นผู้ทำหน้าที่ชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย)

4.14 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทฯและบริษัทย่อยจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทฯถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

4.15 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.16 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่าจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

4.17 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบดุล

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.18 ผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัสและเงินสมทบกองทุนประกันสังคมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

บริษัทฯได้ออกใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญให้แก่กรรมการและพนักงานของบริษัทฯซึ่งจะบันทึกรายการในงบการเงินเมื่อมีการใช้สิทธิ

4.19 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้วมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันดังกล่าวและบริษัทฯและบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.20 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

4.21 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

บริษัทย่อยบันทึกภาระจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของบริษัทย่อยซึ่งมีไว้เพื่อค้าเป็นรายการนอกงบดุล เงินวางประกันในการทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้าดังกล่าวบันทึกในบัญชีลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และบริษัทย่อยจะรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าวในงบกำไรขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เผื่อขายและเงินลงทุนทั่วไป เมื่อฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้อื่น

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้อื่นเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้แต่ละราย โดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ดังนั้นการปรับปรุงค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการใช้งานและมูลค่าซากเมื่อเลิกใช้งานอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการใช้งานและมูลค่าซากใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเช่นนั้นเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือ หน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงสภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว

คดีฟ้องร้อง

บริษัทย่อยมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันที่ในงบการเงิน

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
เงินสด	327,000	240,000	307,000	205,000
เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์	95,326,052	126,980,408	87,546,673	97,941,572
เงินฝากประจำที่มีอายุไม่เกินสามเดือน	-	2,000,000	-	-
ตั๋วสัญญาใช้เงินที่มีอายุไม่เกินสามเดือน	359,200,000	601,450,000	251,000,000	360,000,000
ตั๋วแลกเงินที่มีอายุไม่เกินสามเดือน	100,000,000	-	100,000,000	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	554,853,052	730,670,408	438,853,673	458,146,572
หัก: เงินฝากและตั๋วเงินในนามบริษัทฯ และบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า	(383,467,491)	(320,685,451)	(383,336,338)	(227,871,765)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสุทธิ	171,385,561	409,984,957	55,517,335	230,274,807

7. เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
ตั๋วสัญญาใช้เงินที่มีอายุเกินกว่าสามเดือน	-	388,184	-	-
เงินฝากประจำที่ติดภาระผูกพัน	21,301,120	21,296,013	1,301,120	1,296,013
รวมเงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน	21,301,120	21,684,197	1,301,120	1,296,013
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	(100,449)	-	-
เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงินสุทธิ	21,301,120	21,583,748	1,301,120	1,296,013

บริษัทฯได้นำเงินฝากประจำจำนวน 1.3 ล้านบาท ไปค้ำประกันหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามของบริษัทฯตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 31.2 และบริษัทย่อยได้นำเงินฝากประจำจำนวน 20.0 ล้านบาท ไปค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารของบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทย่อยมีตั๋วสัญญาใช้เงินที่ออกโดยบริษัทหลักทรัพย์ที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานและผิดนัดชำระหนี้จำนวน 0.4 ล้านบาท บริษัทย่อยได้ตั้งสำรองเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของตั๋วสัญญาใช้เงินดังกล่าวประมาณ 0.1 ล้านบาท ต่อมาบริษัทย่อยได้รับชำระเงินตามตั๋วสัญญาใช้เงินดังกล่าวแล้วในเดือนมิถุนายน 2553

8. เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

8.1 ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			
	2553		2552	
	ราคาทุน/ ราคาทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนชั่วคราว				
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	7,565,759	7,482,500	11,727,276	8,841,180
หน่วยลงทุน	300,000,000	300,771,000	-	-
บวก (หัก): ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	687,741	-	(2,886,096)	-
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทฯเพื่อลูกค้า	(300,771,000)	(300,771,000)	-	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ	7,482,500	7,482,500	8,841,180	8,841,180
ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายในหนึ่งปี				
ตราสารหนี้ภาครัฐบาล	229,865,308	229,865,308	299,123,467	299,123,467
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทฯเพื่อลูกค้า	(229,865,308)	(229,865,308)	(299,123,467)	(299,123,467)
ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายในหนึ่งปีสุทธิ	-	-	-	-
รวมเงินลงทุนชั่วคราวสุทธิ	7,482,500	7,482,500	8,841,180	8,841,180
เงินลงทุนระยะยาว				
เงินลงทุนทั่วไป				
หลักทรัพย์หุ้นทุน				
หลักทรัพย์อื่น	21,574,950		28,906,200	
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(6,125,597)		(12,332,150)	
รวมเงินลงทุนทั่วไปสุทธิ	15,449,353		16,574,050	
รวมเงินลงทุนระยะยาวสุทธิ	15,449,353		16,574,050	
รวมเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนสุทธิ	22,931,853		25,415,230	

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2553		2552	
	ราคาทุน/ ราคาทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนชั่วคราว				
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	7,565,759	7,482,500	1,810,510	1,627,260
หน่วยลงทุน	300,000,000	300,771,000	-	-
บวก (หัก): ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	687,741	-	(183,250)	-
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทฯเพื่อลูกค้า	(300,771,000)	(300,771,000)	-	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ	7,482,500	7,482,500	1,627,260	1,627,260
ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายในหนึ่งปี				
ตราสารหนี้ภาครัฐบาล	229,865,308	229,865,308	299,123,467	299,123,467
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทฯเพื่อลูกค้า	(229,865,308)	(229,865,308)	(299,123,467)	(299,123,467)
ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายในหนึ่งปีสุทธิ	-	-	-	-
รวมเงินลงทุนชั่วคราวสุทธิ	7,482,500	7,482,500	1,627,260	1,627,260
เงินลงทุนระยะยาว				
เงินลงทุนทั่วไป				
หลักทรัพย์หุ้นทุน				
หลักทรัพย์อื่น	21,015,000		21,015,000	
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(6,125,597)		(4,512,150)	
รวมเงินลงทุนทั่วไปสุทธิ	14,889,403		16,502,850	
รวมเงินลงทุนระยะยาวสุทธิ	14,889,403		16,502,850	
รวมเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนสุทธิ	22,371,903		18,130,110	

8.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 บริษัทฯมีตราสารหนี้แยกตามระยะเวลาคงเหลือของสัญญาดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2553		
	ระยะเวลาครบกำหนด		
	ภายใน 1 ปี	2 - 5 ปี	รวม
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดชำระ			
ตราสารหนี้ภาครัฐบาล	229,865,308	-	229,865,308
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทฯเพื่อลูกค้า	(229,865,308)	-	(229,865,308)
สุทธิ	-	-	-

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2552		
	ระยะเวลาครบกำหนด		
	ภายใน 1 ปี	2 - 5 ปี	รวม
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดชำระ			
ตราสารหนี้ภาครัฐบาล	299,123,467	-	299,123,467
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทฯเพื่อลูกค้าสุทธิ	(299,123,467)	-	(299,123,467)
	-	-	-

8.3 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552
ยอดคงเหลือต้นปี	-	(14,713,195)
เปลี่ยนแปลงระหว่างปี		
- จากการขาย	-	14,713,195
ยอดคงเหลือปลายปี	-	-

8.4 กำไรจากการซื้อขายหลักทรัพย์

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของหลักทรัพย์เพื่อค้า	3,573,837	1,759,457	870,991	(183,250)
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากการซื้อขายหลักทรัพย์				
- ประเภทเพื่อค้า	36,094,396	58,537	15,040,745	(996,609)
- ประเภทเผื่อขาย	-	18,513,824	-	18,513,824
- ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	10,773	1,209,557	10,773	1,209,557
รวม	39,679,006	21,541,375	15,922,509	18,543,522

8.5 ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยได้รับเงินจากการขายเงินลงทุนแยกตามประเภทดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
เงินลงทุนชั่วคราว				
หลักทรัพย์เพื่อค้า	42,522.6	1,617.0	12,724.0	181.4
หลักทรัพย์เผื่อขาย	-	452.3	-	452.3
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	17.0	-	136.9	-
เงินลงทุนระยะยาว				
หลักทรัพย์เผื่อขาย	-	153.5	-	153.5
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	-	52.9	-	52.9
รวม	42,539.6	2,275.7	12,860.9	840.1

8.6 ดอกเบี้ยและเงินปันผล

บริษัทฯและบริษัทย่อยได้รับดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุนแต่ละประเภทดังนี้: -

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
ดอกเบี้ย				
เงินฝากสถาบันการเงิน ตั๋วสัญญาใช้เงิน และตั๋วแลกเงิน	8,388,802	7,168,393	6,505,734	6,610,371
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	3,989,773	2,190,763	3,989,773	2,190,763
อื่น ๆ	334,448	80,995	149,662	76,375
เงินปันผล				
หลักทรัพย์เพื่อค้า	258,786	90,719	199,486	90,719
หลักทรัพย์เผื่อขาย	-	1,170,073	-	1,170,073
รวม	12,971,809	10,700,943	10,844,655	10,138,301

8.7 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทย่อยมีเงินลงทุนทั่วไปในบริษัทที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานจำนวน 7.9 ล้านบาท และได้ตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนดังกล่าวจำนวน 7.8 ล้านบาท ต่อมา บริษัทดังกล่าวได้ดำเนินการปรับโครงสร้างหนี้และฟื้นฟูกิจการเรียบร้อยแล้ว บริษัทย่อยจึงได้โอนกลับขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุนของปีปัจจุบัน

9. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

บริษัท	ประเภทกิจการ	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		เงินลงทุน - วิธีราคาทุน	
		2553	2552	2553	2552	2553	2552
				ร้อยละ	ร้อยละ		
บริษัทหลักทรัพย์ สินเอเซีย จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,000	1,000	88.56	87.35	409.5	403.9

ในปี 2553 บริษัทฯได้ซื้อหุ้นสามัญของบริษัทย่อยจากผู้ถือหุ้นรายย่อยของบริษัทย่อยจำนวน 1,216,000 หุ้น ราคาหุ้นละ 4.58 บาท คิดเป็นเงิน 5,569,280 บาท ส่งผลให้บริษัทฯมีสัดส่วนการลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 87.35 เป็นร้อยละ 88.56

10. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
ลูกหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์	-	110,436,065	-	59,201,710
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีตราสารทุน	280,899,973	-	247,400,724	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	40,441,500	36,955,254	40,441,500	26,138,159
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในนามบริษัทฯเพื่อลูกค้า	(33,834,369)	(30,681,741)	(33,834,369)	(20,159,746)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	6,607,131	6,273,513	6,607,131	5,978,413
รวม	287,507,104	116,709,578	254,007,855	65,180,123

11. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์				
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	959,513,861	461,377,365	926,129,774	387,687,785
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	951,677,471	683,711,230	923,734,143	468,593,691
ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์	13,868,400	-	13,868,400	-
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	9,000,000	-	9,000,000	-
ลูกหนี้อื่น	109,091,570	83,150,383	73,681,580	70,041,819
รวม	2,043,151,302	1,228,238,978	1,946,413,897	926,323,295
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	4,848,525	2,879,281	4,693,465	2,879,281
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(107,283,163)	(82,478,993)	(71,873,173)	(69,370,429)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ	1,940,716,664	1,148,639,266	1,879,234,189	859,832,147
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า				
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,878,191	3,194,017	3,878,191	2,872,830
รวม	1,944,594,855	1,151,833,283	1,883,112,380	862,704,977

11.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ (รวมดอกเบี้ยค้างรับ) ที่ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวนเงินประมาณ 109.1 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 73.7 ล้านบาท) (2552: 83.2 ล้านบาท เฉพาะของบริษัทฯ: 70.0 ล้านบาท)

11.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ตามประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้อยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้: -

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	2553			2552		
	ลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับ	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ตั้งโดยบริษัทฯและบรษัทย่อย	มูลค่าลูกหนี้สุทธิหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	ลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับ	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ตั้งโดยบริษัทฯและบรษัทย่อย	มูลค่าลูกหนี้สุทธิหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้ปกติ	1,938.9	-	1,938.9	1,147.9	-	1,147.9
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	1.8	-	1.8	0.7	-	0.7
มูลหนี้จัดชั้นสงสัยจะสูญ	107.3	(107.3)	-	82.5	(82.5)	-
รวม	2,048.0	(107.3)	1,940.7	1,231.1	(82.5)	1,148.6

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2553			2552		
	ลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับ	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ตั้งโดยบริษัทฯ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	ลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับ	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ตั้งโดยบริษัทฯ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้ปกติ	1,877.4	-	1,877.4	859.1	-	859.1
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	1.8	-	1.8	0.7	-	0.7
มูลหนี้จัดชั้นสงสัยจะสูญ	71.9	(71.9)	-	69.4	(69.4)	-
รวม	1,951.1	(71.9)	1,879.2	929.2	(69.4)	859.8

12. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
ยอดต้นปี	82,478,993	69,370,429	69,370,429	69,370,429
บวก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	24,884,170	-	2,582,744	-
หัก: โอนกลับหนี้สงสัยจะสูญ	(80,000)	-	(80,000)	-
บวก: ซื้อบริษัทย่อยระหว่างปี	-	13,108,564	-	-
ยอดปลายปี	107,283,163	82,478,993	71,873,173	69,370,429

13. อุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม				
	อุปกรณ์สำนักงาน	เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	ยานพาหนะ	อุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน					
31 ธันวาคม 2552	210,654,423	120,721,801	39,706,674	-	371,082,898
ซื้อเพิ่ม	28,882,087	28,981,805	11,485,710	9,087,555	78,437,157
จำหน่าย	(14,434,558)	-	(14,652,000)	-	(29,086,558)
ตัดจำหน่าย	-	(14,132,851)	-	-	(14,132,851)
โอน	-	9,087,555	-	(9,087,555)	-
31 ธันวาคม 2553	225,101,952	144,658,310	36,540,384	-	406,300,646
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
31 ธันวาคม 2552	162,505,849	77,326,818	30,722,965	-	270,555,632
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	20,211,920	25,224,103	4,212,124	-	49,648,147
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	(14,360,376)	-	(13,252,871)	-	(27,613,247)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่ตัดจำหน่าย	-	(13,119,339)	-	-	(13,119,339)
31 ธันวาคม 2553	168,357,393	89,431,582	21,682,218	-	279,471,193
ค่าเผื่อการด้อยค่า					
31 ธันวาคม 2552	901,853	-	-	-	901,853
31 ธันวาคม 2553	901,853	-	-	-	901,853

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม				
	อุปกรณ์สำนักงาน	เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	ยานพาหนะ	อุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง	รวม
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2552	47,246,721	43,394,983	8,983,709	-	99,625,413
31 ธันวาคม 2553	55,842,706	55,226,728	14,858,166	-	125,927,600
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี					
2552 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์)					22,061,960
2553 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์)					49,648,147

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	อุปกรณ์สำนักงาน	เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	ยานพาหนะ	อุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน					
31 ธันวาคม 2552	137,347,549	95,536,441	17,118,694	-	250,002,684
ซื้อเพิ่ม	26,840,332	28,849,685	14,385,710	8,283,057	78,358,784
จำหน่าย	(14,434,558)	-	(2,643,000)	-	(17,077,558)
ตัดจำหน่าย	-	(14,132,851)	-	-	(14,132,851)
โอน	-	8,283,057	-	(8,283,057)	-
31 ธันวาคม 2553	149,753,323	118,536,332	28,861,404	-	297,151,059
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
31 ธันวาคม 2552	95,690,767	54,809,335	9,973,784	-	160,473,886
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	17,439,005	21,673,860	2,772,237	-	41,885,102
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	(14,360,376)	-	(1,353,343)	-	(15,713,719)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่ตัดจำหน่าย	-	(13,119,339)	-	-	(13,119,339)
31 ธันวาคม 2553	98,769,396	63,363,856	11,392,678	-	173,525,930
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2552	41,656,782	40,727,106	7,144,910	-	89,528,798
31 ธันวาคม 2553	50,983,927	55,172,476	17,468,726	-	123,625,129
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี					
2552 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์)					16,875,972
2553 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์)					41,885,102

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 147.0 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 131.4 ล้านบาท) (2552: 147.2 ล้านบาท เฉพาะของบริษัทฯ: 139.3 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ยานพาหนะของบริษัทฯมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 11.3 ล้านบาท อยู่ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงินกับบริษัทสองแห่ง

14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม				
	2553				
	อายุการตัดจำหน่าย คงเหลือ (เดือน)	ยอดยกมา ต้นปี	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ตัดจำหน่าย	ยอดคงเหลือ ปลายปี
ซอฟท์แวร์	2 - 59	27,126,486	27,025,019	(10,362,495)	43,789,010
ซอฟท์แวร์ระหว่างติดตั้ง	-	4,546,599	(46,384)	-	4,500,215
ค่าสมาชิกตลาดอนุพันธ์	4 - 86	4,614,194	-	(899,726)	3,714,468
ค่าซื้อส่วนงานนายหน้าลูกค้ารายย่อย	-	2,142,575	-	(2,142,575)	-
รวม		38,429,854	26,978,635	(13,404,796)	52,003,693

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	2553				
	อายุการตัดจำหน่าย คงเหลือ (เดือน)	ยอดยกมา ต้นปี	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ตัดจำหน่าย	ยอดคงเหลือ ปลายปี
ซอฟท์แวร์	2 - 57	23,130,353	27,059,642	(8,018,939)	42,171,056
ซอฟท์แวร์ระหว่างติดตั้ง	-	3,032,270	(40,625)	-	2,991,645
ค่าสมาชิกตลาดอนุพันธ์	86	4,085,974	-	(499,726)	3,586,248
ค่าซื้อส่วนงานนายหน้าลูกค้ารายย่อย	-	2,142,575	-	(2,142,575)	-
รวม		32,391,172	27,019,017	(10,661,240)	48,748,949

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีซอฟท์แวร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดจำหน่ายหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 13.9 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 13.3 ล้านบาท) (2552: 10.5 ล้านบาท เฉพาะของบริษัทฯ: 10.5 ล้านบาท)

15. สินทรัพย์อื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
ดอกเบี้ยค้างรับ	140,033	203,368	103,774	29,795
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	13,487,177	10,343,935	12,322,477	8,491,020
เงินมัดจำ	17,053,898	16,030,602	16,160,255	10,413,205
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหาย	45,744,719	41,261,153	31,142,795	27,527,207
เงินประกันหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง	10,025,645	10,115,414	5,012,822	5,057,707
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	12,429,641	3,444,159	220,895	200,000
เงินทดรองจ่าย - ดำเนินคดี	3,160,369	2,878,477	3,023,369	2,741,377

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	1,764,001	2,958,405	1,058,095	1,879,567
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	196,844	617,381	1,292,424
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	3,496,525	89,437	3,496,525	89,437
อื่น ๆ	2,856,689	1,269,095	2,440,774	700,452
รวม	110,158,697	88,790,889	75,599,162	58,422,191
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(2,856,353)	(3,006,353)	(2,856,353)	(3,006,353)
สุทธิ	107,302,344	85,784,536	72,742,809	55,415,838

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานของบริษัทฯจำนวน 3.5 ล้านบาท คิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 2.68 ต่อปี (2552: 0.1 ล้านบาท คิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 2.05 ต่อปี)

16. เงินกู้ยืม

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม					
	2553					
	อัตราดอกเบี้ย	ระยะคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ				
	(ร้อยละต่อปี)	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	5 - 10 ปี	10 ปี ขึ้นไป	รวม
เงินกู้ยืม	MLR	40,000,000	-	-	-	40,000,000

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2553					
	อัตราดอกเบี้ย	ระยะคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ				
	(ร้อยละต่อปี)	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	5 - 10 ปี	10 ปี ขึ้นไป	รวม
เงินกู้ยืม	MLR	40,000,000	-	-	-	40,000,000
เงินกู้ด้อยสิทธิ	6.75	-	200,000,000	-	-	200,000,000
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	2.00	30,000,000	-	-	-	30,000,000
รวม		70,000,000	200,000,000	-	-	270,000,000

(หน่วย: บาท)

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

เงินกู้ยืมของบริษัทฯเป็นเงินกู้ยืมจากธนาคารซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่รายหนึ่งของบริษัทฯในสกุลเงินบาทที่ไม่มีหลักประกัน บริษัทฯเบิกรับเงินกู้ดังกล่าวในเดือนกันยายน 2552 โดยมีกำหนดชำระคืนให้เสร็จสิ้นภายในหนึ่งปีนับจากวันเบิกรับเงินกู้ ต่อมาในเดือนกันยายน 2553 บริษัทฯได้ลงนามในสัญญาเงินกู้ฉบับแก้ไขเพิ่มเติมเพื่อขยายกำหนดชำระคืนของเงินกู้เป็นให้เสร็จสิ้นภายในหนึ่งปีหกเดือนนับจากวันเบิกรับเงินกู้ สัญญาเงินกู้ยืมได้ระบุข้อปฏิบัติและข้อกำหนดบางประการ เช่น การดำรงอัตราส่วนทางการเงินบางประการ การดำรงส่วนของผู้ถือหุ้นให้ไม่น้อยกว่า 700 ล้านบาท และการดำเนินการให้ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ 2 รายมีอัตราส่วนการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นแต่ละรายในบริษัทฯไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นทั้งหมดที่ออกโดยบริษัทฯ เป็นต้น

เงินกู้ด้อยสิทธิเป็นเงินกู้ยืมจากบริษัทย่อยในสกุลเงินบาทที่ไม่มีหลักประกัน มีกำหนดชำระคืนภายใน 2 ปี โดยจะครบกำหนดในวันที่ 1 กันยายน 2555 ผู้ให้กู้จะมีสิทธิในการได้รับชำระหนี้ด้อยกว่าสิทธิในการได้รับชำระหนี้ของเจ้าหนี้สามัญในกรณีที่ผู้กู้ถูกพิทักษ์ทรัพย์ หรือล้มละลาย หรือมีการชำระบัญชี

ตั๋วสัญญาใช้เงินของบริษัทฯเป็นตั๋วสัญญาใช้เงินที่ออกให้แก่บริษัทย่อยโดยมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม

17. หุ้นกู้ด้อยสิทธิ

เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2553 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯได้มีมติอนุมัติให้บริษัทฯออกและเสนอขายหุ้นกู้ด้อยสิทธิประเภทไม่มีหลักประกันภายในวงเงินไม่เกิน 200 ล้านบาท ซึ่งมีอายุ 2 ปี และมีอัตราการดอกเบี้ยคงที่โดยขึ้นอยู่กับสภาวะตลาดในขณะที่ออกและเสนอขายหุ้นกู้ การจ่ายดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้ง (ทุก 6 เดือน) เสนอขายภายในประเทศ และ/หรือต่างประเทศให้แก่ต่อผู้ลงทุนโดยเฉพาะเจาะจง จำนวนไม่เกิน 10 ราย และ/หรือผู้ลงทุนสถาบันการเงิน และ/หรือผู้ลงทุนรายใหญ่ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เพื่อการรองรับการขยายธุรกิจและเสริมสร้างเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้แข็งแกร่งมากขึ้น ต่อมาที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทฯมีมติอนุมัติรายการดังกล่าวในวันที่ 27 เมษายน 2553 ปัจจุบันบริษัทฯอยู่ระหว่างการดำเนินการเพื่อออกและเสนอขายหุ้นกู้ด้อยสิทธิดังกล่าว

18. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์				
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,065,551,726	546,438,917	1,019,623,669	425,471,989
เจ้าหนี้หุ้นยืม	13,868,400	-	13,868,400	-
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า				
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,174,598	4,545,600	1,174,598	4,104,200
รวม	1,080,594,724	550,984,517	1,034,666,667	429,576,189

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯยืมหุ้นสามัญที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจากบริษัทแห่งหนึ่งและบุคคลธรรมดา โดยบริษัทฯได้วางเงินสดเป็นหลักประกันของการยืมหุ้นไว้กับบริษัทดังกล่าว

19. เจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
เจ้าหนี้อื่น - ธนาคาร ซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)	1,550,427	1,315,724	1,550,427	1,315,724
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	3,256,835	30,557,780	20,420,807
รวม	1,550,427	4,572,559	32,108,207	21,736,531

เจ้าหนี้อื่น - ธนาคาร ซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน) เป็นเจ้าหนี้จากการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญา Loan Management Agency Agreement แทนธนาคารดังกล่าว

20. หนี้สินอื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	7,883,653	5,273,731	7,280,878	4,819,471
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	6,294,997	5,737,017	6,294,997	4,038,001
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	6,731,461	-	6,731,461	-
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	29,966,225	-	29,966,225	-
อื่น ๆ	2,849,037	2,039,066	3,770,067	1,814,899
รวม	53,725,373	13,049,814	54,043,628	10,672,371

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	7,395,000	-	7,395,000	-
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(663,539)	-	(663,539)	-
สุทธิ	6,731,461	-	6,731,461	-
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(1,453,648)	-	(1,453,648)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจาก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5,277,813	-	5,277,813	-

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าการเงินกับบริษัทสองแห่งเพื่อเช่ายานพาหนะใช้ในการดำเนินงานของกิจการ โดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าอายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 4 ถึง 5 ปีเป็นรายเดือน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าการเงินดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกินกว่า 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	1.7	5.7	-	7.4
หัก: ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าซื้อรอการตัดบัญชี	(0.3)	(0.4)	-	(0.7)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	1.4	5.3	-	6.7

21. ทุนเรือนหุ้น

21.1 เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2552 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทฯอนุมัติมติดังต่อไปนี้

- ให้นำสำรองตามกฎหมายจำนวนเงิน 19.7 ล้านบาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญจำนวนเงิน 96.3 ล้านบาท มาชดเชยขาดทุนสะสมของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 จำนวนเงิน 116.0 ล้านบาท บริษัทฯได้ดำเนินการแล้วในไตรมาสที่หนึ่งของปี 2552

- ให้ลดทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้วของบริษัทฯ โดยวิธีลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นลงหุ้นละ 0.40 บาท จากมูลค่าหุ้นละ 2 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 1.60 บาท ซึ่งจะส่งผลให้ทุนจดทะเบียนลดลงเป็นจำนวนเงิน 98.4 ล้านบาท จากทุนจดทะเบียนจำนวน 492 ล้านบาท เป็น 393.6 ล้านบาท และทุนชำระแล้วของบริษัทฯลดลงเป็นจำนวนเงิน 95.6 ล้านบาท จากทุนชำระแล้วจำนวน 477.9 ล้านบาท เป็น 382.3 ล้านบาท บริษัทฯ ได้จดทะเบียนการลดทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 10 กรกฎาคม 2552 และต่อมาเมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม 2552 บริษัทฯ ได้จ่ายคืนเงินลดทุนจำนวน 95.6 ล้านบาท ให้ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ

21.2 เมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2552 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯอนุมัติมติดังต่อไปนี้

- ให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯอีกจำนวน 128 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญจำนวน 80,000,000 หุ้น โดยมีมูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1.60 บาท โดยการจดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียนจะดำเนินการก็ต่อเมื่อบริษัทฯ ได้จดทะเบียนลดทุนจดทะเบียนโดยวิธีลดมูลค่าที่ตราไว้จากเดิมหุ้นละ 2 บาท เป็นหุ้นละ 1.60 บาท ตามหมายเหตุ 21.1 กับกระทรวงพาณิชย์เรียบร้อยแล้ว บริษัทฯ ได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนจดทะเบียนเป็นจำนวน 521.6 ล้านบาทกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2552

- ให้จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 80,000,000 หุ้น ดังนี้

  1) หุ้นจำนวน 79,000,000 หุ้น เพื่อเสนอขายแบบเฉพาะเจาะจงให้แก่ธนาคาร ไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน) (“ธนาคาร”) และผู้ถือหุ้นรายย่อยอื่นของบริษัทหลักทรัพย์ สินเอเซีย จำกัด (“บล. สินเอเซีย”) จำนวนรวมไม่เกิน 37 ราย โดยหุ้นจำนวน 68,452,631 หุ้น เสนอขายให้แก่ธนาคาร และหุ้นจำนวน 10,547,369 หุ้นเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นรายย่อยอื่นของ บล. สินเอเซีย ในกรณีที่มีหุ้นเหลือจากการเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นรายย่อยอื่นของ บล. สินเอเซียให้คณะกรรมการนำหุ้นที่เหลือนั้นมาเสนอขายให้แก่ธนาคารได้

  2) หุ้นจำนวน 1,000,000 หุ้น เพื่อสำรองไว้เพิ่มเติมในกรณีที่อาจมีการปรับสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิตามโครงการ ESOP

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

21.3 ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนจากการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯที่จัดสรรให้แก่กรรมการและพนักงานครั้งที่ 1 (ESOP-1) โดยมีรายละเอียดดังนี้

วันที่ใช้สิทธิ	จำนวนที่ใช้สิทธิ	จำนวนหุ้นสามัญที่ออกเนื่องจากการใช้สิทธิ	ราคาใช้สิทธิ	วันที่จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์	วันที่ตลาดหลักทรัพย์รับเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน
	(หน่วย)	(หุ้น)	(บาท)		
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		4,355,171			

ไม่มีใบสำคัญแสดงสิทธิ (ESOP-1) คงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

21.4 รายการกระทบจำนวนหุ้นสามัญ

(หน่วย: หุ้น)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552
หุ้นสามัญจดทะเบียน		
จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันต้นปี	326,000,000	246,000,000
เพิ่มทุนจดทะเบียนตามมติของที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น	-	80,000,000
จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันปลายปี	326,000,000	326,000,000
หุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้ว		
จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันต้นปี	322,281,571	238,926,400
เพิ่มจากการเสนอขายให้ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	-	79,000,000
เพิ่มจากการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	4,355,171
จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันปลายปี	322,281,571	322,281,571

22. สำรองตามกฎหมาย

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

23. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	4,729,092	4,384,219	4,663,092	4,384,219
ที่ปรึกษาทางการเงิน	6,716,309	5,734,579	3,375,000	1,950,000
การให้ยืมหลักทรัพย์	52,920	-	52,920	-
การวิเคราะห์หลักทรัพย์	12,208,746	-	-	-
อื่น ๆ	309,263	-	-	-
รวม	24,016,330	10,118,798	8,091,012	6,334,219

24. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัทฯไม่มีภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี 2552 เนื่องจากบริษัทฯมีผลการดำเนินงานทางภาษีเป็นขาดทุนสุทธิ

25. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสุทธิสำหรับปีด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

กำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยหารกำไรสุทธิสำหรับปีด้วยผลรวมของจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกอยู่ในระหว่างปีกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัทฯอาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันต้นปีหรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดแสดงการคำนวณได้ดังนี้

	งบการเงินรวม					
	กำไรสุทธิ		จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		กำไรต่อหุ้น	
	2553	2552	2553	2552	2553	2552
	บาท	บาท	หุ้น	หุ้น	บาท	บาท
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไรสุทธิส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่	128,801,029	18,544,955	322,281,571	263,420,735	0.40	0.07
ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด						
การแปลงสภาพของใบสำคัญแสดงสิทธิ		-		1,434,342		
กำไรต่อหุ้นปรับลด						
กำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ สมมติว่ามีการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญจากใบสำคัญแสดงสิทธิ		18,544,955		264,855,077		0.07

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	กำไรสุทธิ		จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		กำไรต่อหุ้น	
	2553	2552	2553	2552	2553	2552
	บาท	บาท	หุ้น	หุ้น	บาท	บาท
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไรสุทธิส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่	142,542,901	9,913,601	322,281,571	263,420,735	0.44	0.04
ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด						
การแปลงสภาพของใบสำคัญแสดงสิทธิ		-		1,434,342		
กำไรต่อหุ้นปรับลด						
กำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ สมมติว่ามีการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญจากใบสำคัญแสดงสิทธิ		9,913,601		264,855,077		0.04

26. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยดำเนินกิจการใน 3 ส่วนงานหลักคือ (1) ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (2) ส่วนงานวาณิชธนกิจ และ (3) ส่วนงานการลงทุน และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลักในประเทศ ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		ส่วนงานวานิชธนกิจ		ส่วนงานการลงทุน		การดำเนินงานอื่น ๆ		การตัดรายการบัญชีระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2553	2552	2553	2552	2553	2552	2553	2552	2553	2552	2553	2552
รายได้	1,174.9	503.2	11.5	10.1	67.5	28.6	2.2	0.7	-	-	1,256.1	542.6
ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	-	-	(1.6)	(2.9)	-	-	-	-	(1.6)	(2.9)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	325.0	211.8	(24.5)	1.9	29.2	27.5	(15.3)	0.3			314.4	241.5
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน:												
ดอกเบี้ยรับ											27.5	7.2
รายได้อื่น											6.3	3.6
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน											(185.5)	(229.5)
ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน											(11.6)	(2.9)
ภาษีเงินได้นิติบุคคล											(23.4)	-
ขาดทุน (กำไร) สุทธิส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยของบริษัทย่อย											1.1	(1.4)
กำไรสุทธิส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่											128.8	18.5

(หน่วย: ล้านบาท)

	ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		ส่วนงานวานิชธนกิจ		ส่วนงานการลงทุน		การดำเนินงานอื่น ๆ		การตัดรายการบัญชีระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2553	2552	2553	2552	2553	2552	2553	2552	2553	2552	2553	2552
อุปกรณ์สุทธิ												
- ส่วนงาน	102.9	77.7	0.4	1.0	-	-	-	-	-	-	103.3	78.7
- ส่วนกลาง											22.6	20.9
รวม											125.9	99.6
สินทรัพย์ส่วนกลาง											2,607.1	1,849.8
รวมสินทรัพย์											2,733.0	1,949.4

27. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯและพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยและพนักงานของบริษัทย่อยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 บริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานของแต่ละบริษัทจ่ายสมทบกองทุนดังกล่าวเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 ถึง 7 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนสองแห่ง และจะถูกจ่ายให้กับพนักงานในกรณีที่ออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯและบริษัทย่อย ในระหว่างปี 2553 และ 2552 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้จ่ายเงินสมทบกองทุนดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552	2553	2552
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	19,170,345	9,352,288	17,142,273	8,758,540

28. เงินปันผล

(หน่วย: บาท)

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น
เงินปันผลประจำปีสำหรับปี 2552	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 27 เมษายน 2553	6,445,631	0.02
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2553		6,445,631	0.02

29. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2553	2552	2553	2552	นโยบายการกำหนดราคา
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้ค่าบริการด้านงานสนับสนุน	-	-	5,752.2	1,093.4	คำนวณตามต้นทุนจริงบวกกำไรส่วนเพิ่มร้อยละ 5
ขายเงินลงทุนในตราสารหนี้	-	-	119,889.2	-	ราคาตามบัญชี
ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน	-	-	5,258.2	-	อัตราร้อยละ 2.00 ถึง 6.75 ต่อปี
ค่าเช่าจ่าย	-	-	-	30.4	ตามที่ตกลงร่วมกัน
ซื้ออุปกรณ์และซอฟท์แวร์	-	-	8,336.5	15,860.8	ราคาตามบัญชีและราคาตลาด
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
กรรมการและพนักงานชั้นบริหาร					
รายได้ค่านายหน้า	56.4	272.0	56.4	257.2	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ผู้ถือหุ้น					
รายได้ค่านายหน้า	2,917.7	2,032.2	942.7	222.5	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ดอกเบี้ยรับ	1,139.8	481.4	80.0	-	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน	4,118.1	2,621.9	4,118.1	2,617.8	MLR
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	61.2	-	-	ตามที่ตกลงร่วมกัน
บริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน					
รายได้ค่านายหน้า	-	9.1	-	9.1	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย	4,775.3	2,450.0	4,484.5	2,410.0	โปรดดู (1)

(1) ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป (2552: ค่าเช่าเดือนละ 159,075 บาท 55,600 บาท และ 7,000 บาท ค่าบริการเดือนละ 159,075 บาท และ 55,600 บาท ค่าไฟฟ้าหน่วยละ 3.75 บาท และตามที่ตกลงร่วมกัน)

ในระหว่างไตรมาสที่สามของปี 2552 บริษัทฯ ได้ซื้อสินทรัพย์และรับโอนสินทรัพย์และหนี้สินจากบริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นรายใหญ่แห่งหนึ่งตามรายละเอียดในหมายเหตุ 1.3 และได้ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อยจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่อีกแห่งหนึ่งตามรายละเอียดในหมายเหตุ 1.4 และในระหว่างไตรมาสที่สามของปี 2553 บริษัทฯ ได้ซื้อสินทรัพย์และรับโอนสินทรัพย์และหนี้สินจากบริษัทย่อยตามรายละเอียดในหมายเหตุ 1.5

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ความสัมพันธ์	2553	2552	2553	2552
เงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทฯ และบริษัทย่อย					
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้น	58,832	143,532	832	82
เงินฝากสถาบันการเงินเพื่อลูกค้าและพนักงาน					
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้น	1,200	98,000	1,000	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์					
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้น	-	33,050	-	-
ลูกหนี้อื่น					
บริษัทหลักทรัพย์ สินเอเซีย จำกัด	บริษัทย่อย	-	-	617	1,096
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	ผู้ถือหุ้นร่วมกัน	-	197	-	197
ดอกเบี้ยค้างรับ					
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้น	-	55	-	-
เงินกู้ยืม					
บริษัทหลักทรัพย์ สินเอเซีย จำกัด	บริษัทย่อย	-	-	230,000	-
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้น	40,000	140,000	40,000	140,000
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์					
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้น	-	46,881	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย					
บริษัทหลักทรัพย์ สินเอเซีย จำกัด	บริษัทย่อย	-	57	-	57
บริษัท ทรู วิชั่นส์ จำกัด (มหาชน)	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	38	-	38	-
บริษัท ทรู ยูนิเวอร์แซล คอนเวอร์เจ้นซ์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	467	14	467	14
บริษัท ทรู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	3	-	-
กรรมการและพนักงานชั้นบริหาร	-	795	714	795	714

(หน่วย: พันบาท)

	ความสัมพันธ์	งบการเงินรวม 2553	งบการเงินรวม 2552	งบการเงินเฉพาะกิจการ 2553	งบการเงินเฉพาะกิจการ 2552
ดอกเบี้ยค้างจ่าย					
บริษัทหลักทรัพย์ สินเอเซีย จำกัด	บริษัทย่อย	-	-	1,147	-
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้น	15	-	15	-
เจ้าหนี้อื่น					
บริษัทหลักทรัพย์ สินเอเซีย จำกัด	บริษัทย่อย	-	-	30,558	17,164
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	ผู้ถือหุ้นร่วมกัน	-	3,257	-	3,257
เงินวางประกันเพื่อการซื้อขาย					
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้น	566	562	566	-

ในระหว่างปี เงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2553	ในระหว่างปี เพิ่มขึ้น	ในระหว่างปี ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)				
- เงินกู้ยืม	140,000	-	(100,000)	40,000

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2553	ในระหว่างปี เพิ่มขึ้น	ในระหว่างปี ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553
บริษัทย่อย				
บริษัทหลักทรัพย์ สินเอเซีย จำกัด				
- เงินกู้ด้อยสิทธิ	-	200,000	-	200,000
- ตั๋วสัญญาใช้เงินระยะสั้น	-	1,729,000	(1,699,000)	30,000
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)				
- เงินกู้ยืม	140,000	-	(100,000)	40,000
รวม	140,000	1,929,000	(1,799,000)	270,000

30. ภาระผูกพัน

30.1 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคาร รถยนต์และอุปกรณ์ ซึ่งอายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 4 ปี และสัญญาบริการอื่น ๆ ซึ่งอายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 4 ปี สัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการที่บอกเลิกไม่ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
จ่ายชำระภายใน		
ภายใน 1 ปี	50.2	47.9
1 ถึง 5 ปี	33.4	28.6

30.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระต้องจ่ายค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์ให้กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นรายเดือนเดือนละ 50,000 บาท และในอัตราร้อยละ 0.005 ของมูลค่าซื้อขายหลักทรัพย์

30.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุนและการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ โดยจ่ายค่าธรรมเนียมดังกล่าวให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ในอัตราร้อยละ 1 ต่อปีของรายได้จากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ข้างต้น ค่าธรรมเนียมดังกล่าวกำหนดขั้นต่ำ 500,000 บาทต่อปี และกำหนดสูงสุดไม่เกิน 5,000,000 บาทต่อปี

30.4 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระต้องจ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ซึ่งอยู่ภายใต้การดูแลของบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 0.008 ร้อยละ 0.012 หรือร้อยละ 0.016 ของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาหลักทรัพย์สุทธิของบริษัทฯและบริษัทย่อยในแต่ละเดือน

30.5 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระที่ต้องจ่ายค่าธรรมเนียมสมาชิกกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ซึ่งอยู่ภายใต้การดูแลของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 0.0005 ของมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์

30.6 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามสัญญาให้บริการการซื้อขายแบบออนไลน์ โดยคิดค่าธรรมเนียมในอัตราร้อยละ 0.0025 ถึง 0.04 ของมูลค่าการซื้อขาย ทั้งนี้ค่าธรรมเนียมดังกล่าวกำหนดขั้นต่ำไม่น้อยกว่า 40,000 บาทต่อเดือน

30.7 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระที่ต้องนำส่งค่าธรรมเนียมซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้กับบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) โดยคิดค่าธรรมเนียมรายปี 500,000 บาท และมีภาระต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต่อสัญญาในอัตราที่กำหนดโดยบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

30.8 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามสัญญารับบริการการชำระหนี้ตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด โดยคิดค่าธรรมเนียมรายปี 300,000 บาท และมีภาระต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการชำระหนี้และการล้างฐานะต่อสัญญาในอัตราที่กำหนดโดยบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด

30.9 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันค่าธรรมเนียมการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ให้แก่บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 0.001 ของมูลค่าซื้อขายหลักทรัพย์ โดยมีจำนวนขั้นสูงไม่เกิน 350 บาทต่อคำสั่งซื้อขาย

30.10 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯมีภาระที่ต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์และค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์จากผู้ยืมและ/หรือผู้ให้ยืมในอัตราที่กำหนดโดยบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด

30.11 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทย่อยมีภาระที่ต้องจ่ายค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดอนุพันธ์เป็นรายเดือนในอัตราสัญญาละ 5 บาท จนกว่าค่าธรรมเนียมสมาชิกดังกล่าวเมื่อรวมกับค่าธรรมเนียมสมาชิกที่ชำระครั้งแรกแล้วจำนวน 2 ล้านบาท มีจำนวนเท่ากับ 7 ล้านบาท นับตั้งแต่วันแรกของการซื้อขายในตลาดอนุพันธ์ (28 เมษายน 2549)

30.12 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากคดีฟ้องร้อง

ก) คดีฟ้องร้องกับอดีตผู้บริหารของบริษัทย่อย

ในปี 2552 บริษัทย่อยถูกอดีตผู้บริหารของบริษัทย่อยฟ้องร้องค่าเสียหายในคดีแรงงานโดยมีทุนทรัพย์ที่ถูกฟ้องประมาณ 75 ล้านบาท จากคำวินิจฉัยของอธิบดีผู้พิพากษาศาลแรงงานกลางที่ 61/2552 ได้ระบุว่าคดีดังกล่าวไม่อยู่ในอำนาจพิจารณาพิพากษาของศาลแรงงาน ต่อมาอดีตผู้บริหารของบริษัทย่อยได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำวินิจฉัยของศาลแรงงานกลาง ซึ่งศาลแรงงานกลางมีคำสั่งไม่รับอุทธรณ์ของอดีตผู้บริหารดังกล่าว อดีตผู้บริหารดังกล่าวจึงได้ยื่นอุทธรณ์อีกครั้งเพื่อคัดค้านคำสั่งไม่รับอุทธรณ์ พร้อมกันนี้บริษัทย่อยได้ยื่นคัดค้านคำร้องอุทธรณ์ของอดีตผู้บริหาร อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2553 อดีตผู้บริหารดังกล่าวได้ยื่นคำร้องขอถอนอุทธรณ์และถอนคำร้องอุทธรณ์คำสั่งศาลแรงงานที่ได้ยื่นไว้ ต่อมาเมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2553 ศาลแรงงานกลางนัดฟังคำสั่งศาลฎีกาซึ่งอนุญาตให้อดีตผู้บริหารของบริษัทย่อยถอนอุทธรณ์ในคดีดังกล่าวจึงส่งผลให้คดีถึงที่สุดและไม่เกิดผลเสียหายต่อบริษัทย่อย

นอกจากนี้ ในปี 2552 อดีตผู้บริหารซึ่งเป็นโจทก์ในคดีข้างต้นได้ดำเนินการยื่นฟ้องธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน) (“ธนาคารฯ”) ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯและเคยเป็นบริษัทใหญ่ของบริษัทย่อย และบริษัทย่อยในคดีแพ่งเพื่อเรียกค่าเสียหายในมูลฐานละเมิดและผิดสัญญา โดยมีทุนทรัพย์ที่ถูกฟ้องประมาณ 117 ล้านบาท ซึ่งคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลชั้นต้น ทั้งนี้ที่ปรึกษากฎหมายในคดีนี้มีความเห็นว่าธนาคารฯและบริษัทย่อยไม่ได้ทำผิดสัญญาหรือกระทำละเมิด จึงไม่น่าจะต้องรับผิดชดใช้ค่าเสียหายให้แก่อดีตผู้บริหาร ดังนั้นบริษัทย่อยจึงไม่ได้ตั้งสำรองประมาณการหนี้สินไว้ในส่วนของคดีดังกล่าว

อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2552 ธนาคารฯได้ลงนามในสัญญากับบริษัทฯเพื่อรับประกันว่า หากศาลมีคำพิพากษาถึงที่สุดให้บริษัทย่อยแพ้คดีที่มีอยู่กับอดีตผู้บริหารของบริษัทย่อยตามย่อหน้าก่อน ธนาคารฯจะจ่ายเงินชดเชยให้แก่บริษัทฯเท่ากับค่าเสียหายที่บริษัทย่อยจะต้องชำระให้แก่อดีตผู้บริหารของบริษัทย่อยตามคำพิพากษาของศาล

ข) คดีฟ้องร้องกับลูกค้าของบริษัทย่อย

ในเดือนกุมภาพันธ์ 2553 บริษัทย่อยถูกลูกค้ารายหนึ่งฟ้องร้องให้ชดใช้ค่าเสียหายจำนวนเงินประมาณ 1.2 ล้านบาท ในข้อหาละเมิดผิดสัญญา บริษัทย่อยได้ยื่นคำร้องขอจำหน่ายคดี ขณะนี้คดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาล ที่ปรึกษากฎหมายในคดีนี้มีความเห็นว่าจากข้อเท็จจริงของคดีดังกล่าว บริษัทย่อยไม่น่าจะต้องรับผิดชอบ แต่ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของศาลในการพิจารณาตัดสิน ดังนั้นบริษัทย่อยจึงไม่ได้ตั้งสำรองประมาณการหนี้สินไว้ในส่วนของคดีดังกล่าว

31. การค้ำประกัน

31.1 บริษัทฯค้ำประกันการปฏิบัติตามสัญญาและหนี้สินของบริษัทย่อยตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 1.2

31.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯและบริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวนเงินประมาณ 3.1 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 3.1 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯและบริษัทย่อย

32. เครื่องมือทางการเงิน

32.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน เงินลงทุน ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและเงินกู้ยืม บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวเนื่องกับลูกหนี้สำนักหักบัญชีและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากบริษัทฯและบริษัทย่อยมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมากราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯและบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้สำนักหักบัญชีและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่แสดงอยู่ในงบดุล

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินลงทุนในตราสารหนี้ บางส่วนของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และเงินกู้ยืมที่มีดอกเบี้ย อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม									
	31 ธันวาคม 2553									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	มีอัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด				ลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
		เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี				อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	20.2	108.1	-	-	-	-	43.1	171.4	0.25 - 0.50	1.55 - 1.80
เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน	-	-	21.3	-	-	-	-	21.3	-	0.75
เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนสุทธิ	-	-	-	-	-	-	22.9	22.9	-	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	287.5	287.5	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	951.7	-	-	-	-	1.8	991.1	1,944.6	6.50	-
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืม	40.0	-	-	-	-	-	-	40.0	6.75	-
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	98.8	98.8	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	1,080.6	1,080.6	-	-

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ									
	31 ธันวาคม 2553									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	มีอัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด				ลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
		เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี				อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	12.8	-	-	-	-	-	42.7	55.5	0.25 - 0.50	-
เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน	-	-	1.3	-	-	-	-	1.3	-	0.75
เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนสุทธิ	-	-	-	-	-	-	22.4	22.4	-	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	254.0	254.0	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	923.7	-	-	-	-	1.8	957.6	1,883.1	6.50	-
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืม	40.0	30.0	-	200.0	-	-	-	270.0	6.75	2.00 - 6.75
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	78.0	78.0	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	1,034.7	1,034.7	-	-

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 มีดังนี้: -

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						
	31 ธันวาคม 2553						
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	171.4	-	-	-	-	-	171.4
เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน	-	21.3	-	-	-	-	21.3
เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนสุทธิ	-	-	-	-	22.9	-	22.9
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	287.5	-	-	-	-	287.5
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	-	982.1	-	-	960.7	1.8	1,944.6
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืม	-	40.0	-	-	-	-	40.0
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	98.8	-	-	-	-	98.8
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,080.6	-	-	-	-	1,080.6

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	31 ธันวาคม 2553						
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	55.5	-	-	-	-	-	55.5
เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน	-	1.3	-	-	-	-	1.3
เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนสุทธิ	-	-	-	-	22.4	-	22.4
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	254.0	-	-	-	-	254.0
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	-	948.6	-	-	932.7	1.8	1,883.1
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืม	30.0	40.0	200.0	-	-	-	270.0
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	78.0	-	-	-	-	78.0
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,034.7	-	-	-	-	1,034.7

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในต่างประเทศและมีรายได้และค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทฯ ไม่ได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน	หนี้สินทางการเงิน	อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553
	(ล้าน)	(ล้าน)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)
ดอง	273.2	137.7	0.0016
เหรียญฮ่องกง	0.2	0.2	3.8742

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทย่อยไม่มีเครื่องมือทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ

32.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯและบริษัทย่อยจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น และมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบดุล

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน ในกรณีของเครื่องมือทางการเงินที่มีการซื้อขายในตลาด มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด แต่หากไม่สามารถหาราคาตลาดที่เหมาะสมได้ มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินจะกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม เช่น การคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสด เป็นต้น

บริษัทฯและบริษัทย่อยได้มีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้: -

ก) สินทรัพย์ทางการเงิน

ในการกำหนดราคายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของตราสารทางการเงิน ราคายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่ถือตามจำนวนเงินที่แสดงในงบดุลรวมถึง เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และเงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน ซึ่งจะมีราคาใกล้เคียงกับราคาตามบัญชีเนื่องจากมูลค่าตราสารทางการเงินส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับอัตราดอกเบี้ยในตลาด ตราสารทางการเงินที่มีเงื่อนไขและระยะเวลาที่เป็นมาตรฐานซึ่งซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องจะใช้ราคาตลาดเป็นราคายุติธรรม เช่น เงินลงทุนในหลักทรัพย์ เป็นต้น มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้สำนักหักบัญชีและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือตามราคาตามบัญชีหลังหัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เนื่องจากมีกำหนดชำระระยะสั้น

ข) หนี้สินทางการเงิน

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและเงินกู้ยืมถือตามราคาตามบัญชี เนื่องจากมีกำหนดชำระระยะสั้น

33. การบริหารจัดการทุนของบริษัทหลักทรัพย์

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯในการบริหารทุนของบริษัทฯคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

34. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

เมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2554 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯอนุมัติมติดังต่อไปนี้

- ให้เสนอการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานประจำปี 2553 ในอัตรา 0.12 บาทต่อหุ้น หรือจำนวนรวม 38.7 ล้านบาท สำหรับเงินปันผลครั้งนี้คณะกรรมการบริษัทฯจะเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติในวันที่ 29 เมษายน 2554 และมีกำหนดจ่ายวันที่ 27 พฤษภาคม 2554
- ให้ออกและเสนอขายตั๋วเงินระยะสั้น ในวงเงินไม่เกิน 300 ล้านบาท โดยให้เสนอขายในวงจำกัด

35. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

บริษัทฯ ได้จัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 ใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในปีปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่เคยรายงานไว้ การจัดประเภทรายการใหม่มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ตามที่จัดประเภทใหม่	ตามที่เคยรายงานไว้	ตามที่จัดประเภทใหม่	ตามที่เคยรายงานไว้
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย	31,185,859	34,633,475	26,926,101	29,958,909
ค่าใช้จ่ายอาคารสถานที่และอุปกรณ์	106,151,025	87,542,414	92,956,794	76,091,757
ค่าภาษีอากร	1,622,765	3,511,269	1,389,280	3,013,667
ค่าใช้จ่ายอื่น	64,929,087	78,201,578	57,928,817	70,136,659

36. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯเมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2554