

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เรื่องอื่น

งบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีท่านอื่นในสำนักงานเดียวกันกับข้าพเจ้า ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2555 ทั้งนี้ผู้สอบบัญชีท่านดังกล่าวได้ให้ข้อสังเกตต่องบการเงินดังกล่าวเกี่ยวกับการที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีที่ออกใหม่โดยสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อจัดทำและนำเสนองบการเงินดังกล่าว



รัชดา ยงสวัสดิ์วานิชย์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4951

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ท แอนด์ ยัง จำกัด

กรุงเทพฯ: 20 กุมภาพันธ์ 2556

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

(หน่วย: บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2555	2554	2555	2554
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	707,367,151	335,134,288	521,006,293	327,908,381
เงินฝากในสถาบันการเงิน	7, 30.3	-	1,039,704	-	1,007,769
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	8	81,226,040	102,036,512	28,577,192	89,269,652
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	9	3,012,955,742	2,188,682,968	2,996,708,593	2,151,673,888
เงินลงทุน - สุทธิ	10	47,326,572	40,985,587	46,766,622	40,425,637
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	11	-	-	409,519,992	409,489,306
อุปกรณ์ - สุทธิ	12	181,451,902	206,342,937	178,818,213	203,816,149
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	13	44,312,179	49,168,211	41,207,897	46,275,119
สินทรัพย์อื่น - สุทธิ	14, 30.3	120,061,396	114,655,190	97,757,344	93,373,951
รวมสินทรัพย์		<u>4,194,700,982</u>	<u>3,038,045,397</u>	<u>4,320,362,146</u>	<u>3,363,239,852</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

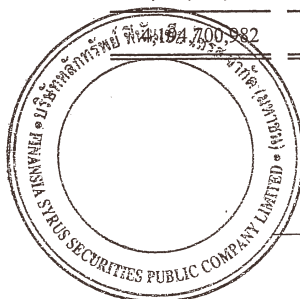
(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สิน				
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	15, 30.3	100,000,000	150,000,000	375,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	16	305,156,103	86,191,932	299,276,038
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	17	1,645,627,311	948,881,344	1,592,457,142
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	15	186,490,345	199,493,751	186,490,345
สำรองประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	18	23,685,514	18,962,765	22,733,062
สำรองเงินชดเชยค่าเสียหายอื่น		3,000,000	-	3,000,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	30.3	186,335,690	132,909,726	162,746,562
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		33,783,117	20,338,365	33,783,117
เจ้าหนี้อื่น	19, 30.3	2,130,073	1,033,794	3,533,899
หนี้สินอื่น	20, 30.3	32,930,304	33,679,123	33,248,040
รวมหนี้สิน		2,519,138,457	1,591,490,800	2,712,268,205
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น	21, 22			
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 467,308,199 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.60 บาท		747,693,119	747,693,119	747,693,119
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 457,066,037 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.60 บาท				
(31 ธันวาคม 2554: หุ้นสามัญ 415,442,484 หุ้น				
มูลค่าหุ้นละ 1.60 บาท)		731,305,660	664,707,975	731,305,660
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		558,117,499	554,945,298	558,117,499
เงินรับล่วงหน้าค่าหุ้นจากการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ		381,811	51,400	381,811
สำรองส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	22	9,392,390	5,997,989	9,392,390
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	23	19,777,585	11,235,863	19,777,585
ยังไม่ได้จัดสรร		301,619,445	155,775,140	289,118,996
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัท		1,620,594,390	1,392,713,665	1,608,093,941
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		54,968,135	53,840,932	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,675,562,525	1,446,554,597	1,608,093,941
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		4,194,700,982	3,038,045,397	4,320,362,146

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

นางช่วงชัย นะวงศ์

กรรมการผู้อำนวยการและประธานเจ้าหน้าที่บริหาร



Papri S.

นางพรพริ้ง สุขสันติสุวรรณ

กรรมการผู้อำนวยการ

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
รายได้				
ค่านายหน้า	24, 30.2	1,490,418,934	1,402,869,910	1,375,148,425
ค่าธรรมเนียมและบริการ	25	68,944,335	31,555,366	68,784,559
กำไรจากเงินลงทุน		108,910,878	83,855,212	108,933,715
ขาดทุนจากตราสารอนุพันธ์		(174,645)	(511,040)	(174,645)
ดอกเบี้ยและเงินปันผล	30.2	48,883,254	37,965,275	46,956,075
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์		90,128,444	62,395,829	89,311,427
รายได้อื่น	30.2	5,200,899	6,751,424	16,185,977
รวมรายได้		1,812,312,099	1,624,881,976	1,705,145,533
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนทางการเงิน	30.2	37,922,348	29,685,951	58,897,447
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		155,001,864	121,004,098	146,990,294
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน				
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		911,339,127	903,766,672	836,243,811
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์	30.2	284,976,975	259,157,791	271,431,708
ค่าตอบแทนกรรมการ		15,620,000	15,230,000	8,030,000
ค่าใช้จ่ายอื่น		161,037,673	158,583,240	148,017,980
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)		(1,109,473)	2,291,970	(170,676)
ขาดทุนจากการค้ำของเงินลงทุน		2,043,415	2,469,366	2,043,415
รวมค่าใช้จ่าย		1,566,831,929	1,492,189,088	1,471,483,979
กำไรก่อนภาษีเงินได้		245,480,170	132,692,888	233,661,554
ภาษีเงินได้	27	(62,827,112)	(52,521,035)	(62,827,112)
กำไรสำหรับปี		182,653,058	80,171,853	170,834,442
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น				
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		182,653,058	80,171,853	170,834,442
การแบ่งปันกำไรสำหรับปี				
ส่วนที่เป็นของบริษัทฯ		181,495,124	79,304,399	170,834,442
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		1,157,934	867,454	72,260,767
		182,653,058	80,171,853	170,834,442
กำไรต่อหุ้นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ	28			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		0.4052	0.23	0.3814
กำไรต่อหุ้นปรับลด		0.4036	0.23	0.3800

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

งบการเงินรวม										(หน่วย: บาท)	
ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ											
หมายเหตุ	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	เงินรับล่วงหน้าค่าหุ้น	สำรอง		กำไรสะสม		รวม	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		
				ส่วนทุนจาก	การจ่ายโดยผู้	จัดสรรแล้ว -	ทุนสำรอง				ยังไม่ได้จัดสรร
21	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	515,650,514	554,945,298	-	-	-	7,622,825	118,757,568	1,196,976,205	52,973,478	1,249,949,683
	ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	149,057,461	-	-	-	-	-	-	149,057,461	-	149,057,461
	รับรู้ค่าใช้จ่ายกับสำรองส่วนทุนจากการจ่ายโดยผู้ถือหุ้นเป็นเกณฑ์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	เงินรับล่วงหน้าค่าหุ้นจากการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	-	51,400	-	-	-	-	51,400	-	51,400
	เงินปันผลจ่าย	-	-	-	-	-	-	(38,673,789)	(38,673,789)	-	(38,673,789)
	จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย	-	-	-	-	-	3,613,038	(3,613,038)	-	-	-
23	กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	-	-	-	79,304,399	79,304,399	867,454	80,171,853
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	664,707,975	554,945,298	51,400	-	-	11,235,863	155,775,140	1,392,713,665	53,840,932	1,446,554,597
21	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	664,707,975	554,945,298	51,400	-	-	11,235,863	155,775,140	1,392,713,665	53,840,932	1,446,554,597
	ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	57,202,645	-	-	-	-	-	-	57,202,645	-	57,202,645
	ออกหุ้นสามัญจากการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ	9,395,040	3,172,201	(51,400)	(1,104,091)	-	-	-	11,411,750	-	11,411,750
22	รับรู้ค่าใช้จ่ายกับสำรองส่วนทุนจากการจ่ายโดยผู้ถือหุ้นเป็นเกณฑ์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	เงินรับล่วงหน้าค่าหุ้นจากการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	-	381,811	-	-	-	-	381,811	-	381,811
	เงินปันผลจ่าย	-	-	-	-	-	-	(27,109,097)	(27,109,097)	-	(27,109,097)
23	จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย	-	-	-	-	-	8,541,722	(8,541,722)	-	-	-
	กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	-	-	-	181,495,124	181,495,124	1,157,934	182,653,058
	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมลดลง	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,731)	(30,731)
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	731,305,660	558,117,499	381,811	-	-	19,777,585	301,619,445	1,620,594,390	54,968,135	1,675,562,525

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ทุนออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	เงินรับล่วงหน้า ค่าหุ้น	สำรอง		รวม
				ส่วนทุนจาก การขายโดยใช้ หุ้นเป็นเกณฑ์	จัดสรรแล้ว - ทุนสำรอง ตามกฎหมาย ยังไม่ได้รับจัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	515,650,514	554,945,298	-	-	123,961,433	1,202,180,070
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	149,057,461	-	-	-	-	149,057,461
รับรู้ค่าใช้จ่ายกับส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	-	-	-	5,997,989	-	5,997,989
เงินรับส่วนหน้าค่าหุ้นจากการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	-	51,400	-	-	51,400
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	-	(38,673,789)	(38,673,789)
จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย	-	-	-	-	(3,613,038)	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	-	72,260,767	72,260,767
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	664,707,975	554,945,298	51,400	5,997,989	153,935,373	1,390,873,898
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	664,707,975	554,945,298	51,400	5,997,989	153,935,373	1,390,873,898
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	57,202,645	-	-	-	-	57,202,645
ออกหุ้นสามัญจากการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ	9,395,040	3,172,201	(51,400)	(1,104,091)	-	11,411,750
รับรู้ค่าใช้จ่ายกับส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	-	-	-	4,498,492	-	4,498,492
เงินรับส่วนหน้าค่าหุ้นจากการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	-	381,811	-	-	381,811
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	-	(27,109,097)	(27,109,097)
จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย	-	-	-	-	(8,541,722)	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	-	170,834,442	170,834,442
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	731,305,660	558,117,499	381,811	9,392,390	289,118,996	1,608,093,941

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษีเงินได้	245,480,170	132,692,888	233,661,554	124,781,802
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้				
เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	72,090,618	68,822,688	70,608,605	65,560,820
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	(1,109,473)	2,291,970	(170,676)	2,291,970
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายอุปกรณ์	1,973,906	(2,051,308)	1,973,906	(1,163,459)
(กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการตีราคาหลักทรัพย์	(497,700)	544,081	(497,700)	544,081
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน	2,043,415	2,469,366	2,043,415	2,469,366
สำรองผลประโยชน์ของพนักงาน	4,722,749	4,430,753	4,283,178	4,023,271
สำรองเงินชดเชยค่าเสียหายอื่น	3,000,000	-	3,000,000	-
ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	4,498,492	5,997,989	4,498,492	5,997,989
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	(48,883,254)	(37,965,275)	(46,956,075)	(33,978,118)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	(90,128,444)	(62,395,829)	(89,311,427)	(61,110,620)
ต้นทุนทางการเงิน	37,922,348	29,685,951	58,897,447	44,573,923
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน				
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	231,112,827	144,523,274	242,030,719	153,991,025
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
เงินฝากในสถาบันการเงิน	1,039,703	20,261,416	1,007,769	293,351
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	20,810,472	(21,067,181)	60,692,460	(21,067,181)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(733,034,857)	185,668,604	(755,552,602)	164,936,215
เงินลงทุนเพื่อค้า	(7,886,700)	(194,699,340)	(7,886,700)	(209,742,858)
สินทรัพย์อื่น	(1,803,978)	(6,547,297)	(782,040)	(19,296,191)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	218,964,171	(12,843,424)	234,651,556	(13,618,796)
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	696,745,967	(165,713,935)	656,591,377	(143,516,543)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	53,425,964	(39,148,962)	62,038,845	(63,032,740)
เจ้าหนี้อื่น	1,096,279	(516,633)	(28,157,206)	(417,102)
หนี้สินอื่น	410,985	(21,392,203)	362,012	(21,828,772)
เงินสดได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	480,880,833	(111,475,681)	464,996,190	(173,299,592)
รับดอกเบี้ยและเงินปันผล	45,281,027	34,700,009	43,354,722	30,679,043
จ่ายดอกเบี้ย	(29,994,587)	(25,933,319)	(51,118,740)	(40,210,425)
รับคืนภาษีเงินได้	-	1,575,741	-	1,058,095
จ่ายภาษีเงินได้	(49,382,361)	(53,039,321)	(49,382,361)	(53,017,268)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	446,784,912	(154,172,571)	407,849,811	(234,790,147)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(30,686)	-	(30,686)	-
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	1,178,273	5,419,035	1,178,273	4,531,185
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์	(35,849,355)	(139,625,010)	(35,024,205)	(137,729,635)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(9,845,513)	(11,588,509)	(8,870,513)	(10,336,139)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(44,547,281)	(145,794,484)	(42,747,131)	(143,534,589)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับจากการเพิ่มทุนหุ้นสามัญ	21 57,202,645	149,057,461	57,202,645	149,057,461
เงินสดรับจากการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ	11,463,150	-	11,463,150	-
เงินสดรับล่วงหน้าค่าหุ้นจากการใช้ใบสำคัญแสดงสิทธิ	330,411	51,400	330,411	51,400
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	100,000,000	198,078,546	100,000,000	385,078,546
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	(150,000,000)	(90,000,000)	(292,000,000)	(90,000,000)
เงินสดรับจากตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	703,108,123	199,493,751	703,108,123	199,493,751
เงินสดจ่ายชำระคืนตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	(725,000,000)	-	(725,000,000)	-
เงินปันผลจ่าย	(27,109,097)	(38,673,789)	(27,109,097)	(38,673,789)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(30,004,768)	418,007,369	(172,004,768)	605,007,369
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	372,232,863	118,040,314	193,097,912	226,682,633
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	335,134,288	217,093,974	327,908,381	101,225,748
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	707,367,151	335,134,288	521,006,293	327,908,381

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

1. ข้อมูลบริษัทฯ

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทมหาชนจำกัดและมี
ภูมิลำเนาในประเทศไทย บริษัทฯมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนและสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 999/9
อาคารดิ ออฟฟิศเสต แอท เซ็นทรัลเวิลด์ ชั้น 17, 18 และ 25 ถนนพระราม 1 แขวงปทุมวัน เขตปทุมวัน
กรุงเทพมหานคร

บริษัทฯและบริษัทหลักทรัพย์ สินเอเชีย จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯประกอบกิจการใน
ประเทศไทยโดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจดังนี้

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯมีสาขาจำนวน 39 สาขา และ 36 สาขา ตามลำดับ และบริษัทย่อย
ไม่มีสาขา

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547
ประกอบกับประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และการแสดง
รายการในงบการเงินนี้ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับ
หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สธ/ข.น. 53/2553 เรื่อง แบบงบการเงินบริษัทหลักทรัพย์ลงวันที่ 15
ธันวาคม 2553

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในหมายเหตุ
ประกอบงบการเงินข้อที่ 4 เรื่อง สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับ
ภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

- (ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น	
			31 ธันวาคม	
			2555	2554
			ร้อยละ	ร้อยละ
บริษัทหลักทรัพย์ สีนเอเซีย จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ประเทศไทย	88.57	88.56

- (ข) บริษัทฯ นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- (ค) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- (ง) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- (จ) ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

2.3 งบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัทฯ จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงและออกใหม่แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 ตามรายละเอียดข้างล่างนี้

มาตรฐานการบัญชี:

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

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน:

ฉบับที่ 8	ส่วนงานดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี:	
ฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 21	ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ตีราคาใหม่
ฉบับที่ 25	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 30/2555 - 34/2555 ซึ่งลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 17 มกราคม 2556 ให้ใช้แนวปฏิบัติทางบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชี ดังต่อไปนี้

		วันที่มีผลบังคับใช้
แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนและการรับโอนสินทรัพย์ทางการเงิน		1 มกราคม 2556
การตีความมาตรฐานการบัญชี:		
ฉบับที่ 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน:		
ฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 12	ข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	1 มกราคม 2557

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยประเมินแล้วเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางบัญชี รวมถึงการตีความมาตรฐานต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มวันที่ 1 มกราคม 2556 ดังกล่าวข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ซึ่งสรุปได้ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการระบุผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากความแตกต่างของมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินระหว่างเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากร เพื่อรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด การนำมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวมาถือปฏิบัติในปี 2556 บริษัทฯและบริษัทย่อยต้องบันทึกบัญชีเสมือนได้ใช้นโยบายการบัญชีดังกล่าวมาตั้งแต่เริ่มแรก โดยฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยคาดว่า การถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวจะมีผลทำให้กำไรสะสมยกมาต้นปี 2556 ของบริษัทฯและบริษัทย่อยมีจำนวนเพิ่มขึ้นประมาณ 7.5 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: ประมาณ 7.3 ล้านบาท)

สำหรับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงิน รวมถึงการตีความมาตรฐานต่างๆ ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 เป็นต้นไป ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยได้ประเมินแล้วเห็นว่า การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 และฉบับที่ 12 ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯและบริษัทย่อย ส่วนการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 ฝ่ายบริหารอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่อการเงินในปีที่เริ่มใช้ ซึ่งยังไม่สามารถสรุปผลได้ในขณะนี้

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

(ก) ค่าขายหน้า

ค่าขายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ารับรู้เป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

(ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมและบริการรับรู้เป็นรายได้โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน โดยบริษัทฯและบริษัทย่อยวัดความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จจากอัตราส่วนของบริการที่ให้จนถึงปัจจุบัน เปรียบเทียบกับบริการทั้งสิ้นที่ต้องให้บริการ ทั้งนี้ บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้รายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะเรียกเก็บเงินได้

(ค) กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์

กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ

(ง) ดอกเบี้ยรับและเงินปันผลจากเงินลงทุน

ดอกเบี้ยรับจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทและบริษัทย่อยมีสิทธิในการรับเงินปันผล

(จ) ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทและบริษัทย่อยจึงหยุดรับรู้รายได้ ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

- (1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทและบริษัทย่อยจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- (4) ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา
- (5) ลูกหนี้อื่นที่ค้างชำระดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

4.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

(ก) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

(ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมและบริการถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีวันครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา รวมถึงตัวเงินประเภทเพื่อเรียกและตัวเงินที่มีวันครบกำหนดภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.4 เงินฝากในสถาบันการเงิน

เงินฝากในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ ตัวแลกเงินและตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา เงินฝากประจำ ตัวแลกเงินและตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีวันครบกำหนดภายใน 3 เดือนแต่มีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิมหรือมีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.5 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทฯ และบริษัทย่อยเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์ บัญชีเงินสด การซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทฯ และบริษัทย่อยเพื่อการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทฯ และบริษัทย่อยเท่านั้น

4.6 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯ บันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปขายหรือให้ยืมต่อเป็น “เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ในงบแสดงฐานะการเงิน และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานบริษัทฯ ปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้หุ้นยืม โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุด ณ วันสิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน บริษัทฯ บันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็น “ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ในงบแสดงฐานะการเงิน เงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันหรือรับจากคู่สัญญากับบันทึกในบัญชี “ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน” หรือ “เจ้าหนี้ทรัพย์สินที่รับเป็นประกัน” และบันทึกค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

4.7 เงินลงทุน

เงินลงทุนเพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน

เงินลงทุนเพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวบันทึกในส่วนของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น และจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานเมื่อได้จำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) บริษัทฯ ตัดบัญชีส่วนเกิน/ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงโดยจำนวนที่ตัดจำหน่ายจะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไปซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน ส่วนมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทและบริษัทย่อยจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในส่วนของกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน

ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากประเภทหนึ่งไปเป็นอีกประเภทหนึ่ง บริษัทและบริษัทย่อยจะปรับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานหรือแสดงเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นแล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยน

บริษัทและบริษัทย่อยบันทึกการขายเงินลงทุนตามเกณฑ์วันที่เกิดรายการ (Trade date)

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะถูกบันทึกไว้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน บริษัทและบริษัทย่อยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

4.8 ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

ลูกหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีในการทำธุรกรรมอนุพันธ์

4.9 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญบวกดอกเบี้ยค้างรับ ทั้งนี้ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ให้รวมถึงลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน (ได้แก่เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์) และลูกหนี้อื่น (เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประenomหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น)

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกันและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทฯ และบริษัทย่อยถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

(ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง

(1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับการชำระหนี้และบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว

(2) มูลหนี้ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้

(ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้:

(1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้

(2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

(3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

(ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนไม่เกินกว่ามูลค่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม (ข)

โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนของมูลหนี้จัดชั้นสงสัย ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

4.10 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของอุปกรณ์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 และ 9 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง

ค่าเสื่อมราคาแสดงรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน

บริษัทและบริษัทย่อยตัดรายการอุปกรณ์ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานเมื่อบริษัทและบริษัทย่อยตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

บริษัทและบริษัทย่อยบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุน ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทและบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทและบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อยค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

ซอฟต์แวร์	5 ปี
ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดอนุพันธ์	5 และ 10 ปี
ค่าซื้อส่วนงานนายหน้าลูกค้ารายย่อย	2 ปี

ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับซอฟต์แวร์ระหว่างติดตั้ง

4.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯและบริษัทย่อย หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน เมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

4.13 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

4.14 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทฯและบริษัทย่อยจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

4.15 ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น

ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่นรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาเงินกู้ยืมวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

4.16 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัสและเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากการของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ บริษัทย่อย และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของบริษัทฯและบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากการ

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากการตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯและบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการของพนักงานเนื่องจากเกษียณอายุ

บริษัทฯและบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการ โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการ ซึ่งคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการของพนักงานจะรับรู้ทันทีในส่วนของกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน

4.17 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับบริษัทฯและบริษัทย่อยในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิทธิประโยชน์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สิทธิประโยชน์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสิทธิประโยชน์ที่เช่า

สัญญาเช่าอาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่าจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

4.18 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้วมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันดังกล่าวและบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.19 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน

บริษัทฯ รับรู้โครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เมื่อได้รับบริการจากพนักงานตามมูลค่ายุติธรรมของสิทธิซื้อหุ้น ณ วันที่ให้สิทธิ โดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามเงื่อนไขของระยะเวลาการให้บริการของพนักงานที่กำหนดไว้ในโครงการพร้อมกับรับรู้ “สำรองส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์” ในส่วนของเจ้าของ

4.20 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน

4.21 ภาษีเงินได้

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

4.22 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ และบริษัทย่อย หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ และบริษัทย่อย หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ และบริษัทย่อย

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ และบริษัทย่อย ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่บุคคลดังกล่าวมีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

5.1 การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทและบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสถานะปัจจุบัน

5.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงสภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว

5.3 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้หลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของ กลด. ประกอบกับดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้มีปัญหากับการชำระคืน โดยใช้การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้แต่ละราย ความน่าจะเป็นของการผิดนัดและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน

5.4 ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

บริษัทและบริษัทย่อยจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนเพื่อขาย เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนดและเงินลงทุนทั่วไปเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานาน การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

5.5 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้อยค่าของอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการค้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคือน้อยกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคต ซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

5.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการค้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

5.7 ประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการลาออกของพนักงาน เป็นต้น

5.8 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน

ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการวัดมูลค่า รวมทั้งสมมติฐานต่าง ๆ ที่เหมาะสม เช่น อายุของสิทธิซื้อหุ้น ความผันผวนของราคาหุ้น และอัตราเงินปันผล เป็นต้น

5.9 สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทและบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

5.10 คดีฟ้องร้อง

บริษัทและบริษัทย่อยมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว ในกรณีที่ฝ่ายบริหารมีความเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้น บริษัทและบริษัทย่อยจะไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินในส่วนนั้น

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
	2555	2554	2555	2554
เงินสด เงินฝากและตัวเงินระยะสั้น				
ที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	1,287,318,826	1,168,269,934	1,099,554,142	1,161,044,017
หัก: เงินฝากและตัวเงินในนามบริษัทฯ				
และบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า	(579,951,675)	(833,135,646)	(578,547,849)	(833,135,636)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - สุทธิ	<u>707,367,151</u>	<u>335,134,288</u>	<u>521,006,293</u>	<u>327,908,381</u>

7. เงินฝากในสถาบันการเงิน

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
	2555	2554	2555	2554
ตัวเงินที่มีอายุมากกว่า 3 เดือน				
แต่ไม่เกิน 1 ปี	-	450,000,000	-	450,000,000
เงินฝากประจำที่มีอายุมากกว่า 3 เดือน				
แต่ไม่เกิน 1 ปี	456,076,991	31,935	456,076,991	-
เงินฝากประจำที่คิดภาระผูกพัน	-	1,007,769	-	1,007,769
รวม	456,076,991	451,039,704	456,076,991	451,007,769
หัก: ตัวเงินและเงินฝากในนามบริษัทฯ				
และบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า	(456,076,991)	(450,000,000)	(456,076,991)	(450,000,000)
เงินฝากในสถาบันการเงิน - สุทธิ	<u>-</u>	<u>1,039,704</u>	<u>-</u>	<u>1,007,769</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทมีเงินฝากประจำจำนวน 1 ล้านบาท ซึ่งนำไปวางเป็นประกันหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯ

8. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
	2555	2554	2555	2554
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	98,876,841	192,084,190	46,227,993	179,317,330
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	40,727,877	22,600,498	40,727,877	22,600,498
รวม	139,604,718	214,684,688	86,955,870	201,917,828
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทฯ				
เพื่อลูกค้า	(58,378,678)	(112,648,176)	(58,378,678)	(112,648,176)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี - สุทธิ	<u>81,226,040</u>	<u>102,036,512</u>	<u>28,577,192</u>	<u>89,269,652</u>

9. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
	2555	2554	2555	2554
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์				
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,822,952,961	680,084,960	1,816,407,443	658,235,752
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	1,097,535,505	1,206,100,387	1,087,889,095	1,191,024,935
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	36,842,850	97,488,000	36,842,850	97,488,000
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	44,335,230	173,579,425	44,335,230	173,579,425
ลูกหนี้อื่น	109,251,007	130,302,571	74,779,815	94,892,581
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	3,110,917,553	2,287,555,343	3,060,254,433	2,215,220,693
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	6,991,384	6,598,417	6,936,162	6,513,997
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(108,465,660)	(109,575,133)	(73,994,467)	(74,165,143)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ	3,009,443,277	2,184,578,627	2,993,196,128	2,147,569,547
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า				
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,512,465	4,104,341	3,512,465	4,104,341
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	3,012,955,742	2,188,682,968	2,996,708,593	2,151,673,888

9.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่ระงับการรับรู้รายได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ (รวมดอกเบี้ยค้างรับ) ที่ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวนเงินประมาณ 108.5 ล้านบาท และ 110.2 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะบริษัท: 74.0 ล้านบาท และ 74.7 ล้านบาท ตามลำดับ)

9.2 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์จำแนกตามการจัดชั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ตามประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้วยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	31 ธันวาคม 2555			31 ธันวาคม 2554		
	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และ ดอกเบี้ยค้างรับ	ค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และ ดอกเบี้ยค้างรับ	ค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	3,008.6	-	3,008.6	2,163.9	-	2,163.9
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	0.8	-	0.8	20.7	-	20.7
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	108.5	(108.5)	-	109.6	(109.6)	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ	3,117.9	(108.5)	3,009.4	2,294.2	(109.6)	2,184.6

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	31 ธันวาคม 2555			31 ธันวาคม 2554		
	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และ ดอกเบี้ยค้างรับ	ค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และ ดอกเบี้ยค้างรับ	ค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	2,992.4	-	2,992.4	2,126.9	-	2,126.9
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	0.8	-	0.8	20.7	-	20.7
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	74.0	(74.0)	-	74.2	(74.2)	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ	3,067.2	(74.0)	2,993.2	2,221.8	(74.2)	2,147.6

9.3 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
	2555	2554	2555	2554
ยอดต้นปี	109,575,133	107,283,163	74,165,143	71,873,173
หนี้สงสัยจะสูญ	629,885	2,291,970	629,885	2,291,970
โอนกลับหนี้สงสัยจะสูญ	(1,739,358)	-	(800,561)	-
ยอดปลายปี	108,465,660	109,575,133	73,994,467	74,165,143

10. เงินลงทุน

10.1 ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม 2555		31 ธันวาคม 2554	
	ราคาทุน/ ราคาทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนเพื่อค้า				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	36,519,640	36,390,000	17,887,300	17,789,300
หน่วยลงทุน	-	-	310,745,640	318,706,300
รวมเงินลงทุนเพื่อค้า	36,519,640	36,390,000	328,632,940	336,495,600
บวก (หัก): ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(129,640)	-	7,862,660	-
เงินลงทุนเพื่อค้า - สุทธิ	36,390,000	36,390,000	336,495,600	336,495,600
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	-	-	(308,490,000) ⁽¹⁾	(308,490,000)
เงินลงทุนเพื่อค้า - สุทธิ	36,390,000	36,390,000	28,005,600	28,005,600
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
ตราสารหนี้ภาครัฐบาล	396,535,318	-	-	-
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(396,535,318)	-	-	-
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด - สุทธิ	-	-	-	-
เงินลงทุนทั่วไป				
หลักทรัพย์หุ้นทุน	21,574,950		21,574,950	
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(10,638,378)		(8,594,963)	
เงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	10,936,572		12,979,987	
เงินลงทุน - สุทธิ	47,326,572		40,985,587	

⁽¹⁾ เงินลงทุนในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้าแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2555		31 ธันวาคม 2554	
	ราคาทุน/ ราคาทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนเพื่อค้า				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	36,519,640	36,390,000	17,887,300	17,789,300
หน่วยลงทุน	-	-	310,745,640	318,706,300
เงินลงทุนเพื่อค้า - สุทธิ	36,519,640	36,390,000	328,632,940	336,495,600
บวก(หัก): ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(129,640)	-	7,862,660	-
เงินลงทุนเพื่อค้า - สุทธิ	36,390,000	36,390,000	336,495,600	336,495,600
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	-	-	(308,490,000) ⁽¹⁾	(308,490,000)
เงินลงทุนเพื่อค้า - สุทธิ	36,390,000	36,390,000	28,005,600	28,005,600
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
ตราสารหนี้ภาครัฐบาล	396,535,318	-	-	-
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(396,535,318)	-	-	-
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด - สุทธิ	-	-	-	-
เงินลงทุนทั่วไป				
หลักทรัพย์หุ้นทุน	21,015,000		21,015,000	
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(10,638,378)		(8,594,963)	
เงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	10,376,622		12,420,037	
เงินลงทุน - สุทธิ	46,766,622		40,425,637	

⁽¹⁾ เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้าแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม

10.2 มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ที่มีภาระผูกพัน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2555	31 ธันวาคม 2554
หลักทรัพย์ยืมมาและยังไม่ได้ส่งมอบ		
หลักทรัพย์หุ้นทุน	3,357,750	29,629,300
รวมหลักทรัพย์ที่ติดภาระผูกพัน	3,357,750	29,629,300

11. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเทศ ที่ตั้งทะเบียน	ทุนออกจำหน่ายและ ชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		เงินลงทุนแสดงมูลค่า ตามวิธีราคาทุน	
			31 ธันวาคม		31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
			2555	2554	2555	2554	2555	2554
					ร้อยละ	ร้อยละ		
บริษัทหลักทรัพย์ สินเชิษฐ์ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ไทย	1,000,000	1,000,000	88.57	88.56	409,520	409,489

12. อุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม				
	อุปกรณ์ สำนักงาน	เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง	ยานพาหนะ	อุปกรณ์ ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน					
1 มกราคม 2554	225,101,952	144,658,310	36,540,384	-	406,300,646
ซื้อเพิ่ม	66,543,601	51,967,423	700,000	20,533,703	139,744,727
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(1,436,182)	(1,561,015)	(9,743,676)	-	(12,740,873)
โอนเข้า (ออก)	4,511,121	14,486,925	-	(19,330,826)	(332,780)
ปรับปรุงรายการ	(632,088)	-	-	-	(632,088)
31 ธันวาคม 2554	294,088,404	209,551,643	27,496,708	1,202,877	532,339,632
ซื้อเพิ่ม	16,125,046	16,992,598	-	4,912,156	38,029,800
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(5,662,215)	(1,377,560)	(909,500)	(4,857,230)	(12,806,505)
โอนเข้า (ออก)	(3,938,094)	1,455,893	-	-	(2,482,201)
31 ธันวาคม 2555	300,613,141	226,622,574	26,587,208	1,257,803	555,080,726
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
1 มกราคม 2554	168,357,393	89,431,582	21,682,218	-	279,471,193
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	25,137,620	26,535,179	3,470,859	-	55,143,658
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(875,887)	(93,429)	(8,403,830)	-	(9,373,146)
ปรับปรุงรายการ	(467)	-	(146,396)	-	(146,863)
31 ธันวาคม 2554	192,618,659	115,873,332	16,602,851	-	325,094,842
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	25,080,815	28,887,863	3,330,395	-	57,299,073
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(4,356,368)	(5,001,347)	(309,229)	-	(9,666,944)
31 ธันวาคม 2555	213,343,106	139,759,848	19,624,017	-	372,726,971
ค่าเผื่อการด้อยค่า					
1 มกราคม 2554	901,853	-	-	-	901,853
31 ธันวาคม 2554	901,853	-	-	-	901,853
31 ธันวาคม 2555	901,853	-	-	-	901,853
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2554	100,567,892	93,678,311	10,893,857	1,202,877	206,342,937
31 ธันวาคม 2555	86,368,182	86,862,726	6,963,191	1,257,803	181,451,902
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่					
31 ธันวาคม 2554					55,143,658
31 ธันวาคม 2555					57,299,027

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	อุปกรณ์สำนักงาน	เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	ยานพาหนะ	อุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน					
1 มกราคม 2554	149,753,323	118,536,332	28,861,404	-	297,151,059
ซื้อเพิ่ม	64,958,526	51,657,123	700,000	20,533,703	137,849,352
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(1,436,182)	(1,561,015)	(6,581,696)	-	(9,578,893)
โอนเข้า (ออก)	4,511,121	14,486,925	-	(19,330,826)	(332,780)
ปรับปรุงรายการ	(608,410)	-	-	-	(608,410)
31 ธันวาคม 2554	217,178,378	183,119,365	22,979,708	1,202,877	424,480,328
ซื้อเพิ่ม	15,299,942	16,992,598	-	4,912,156	37,204,696
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(5,662,215)	(1,377,560)	(909,500)	(4,857,230)	(12,806,505)
โอนเข้า (ออก)	(3,938,094)	1,455,893	-	-	(2,482,201)
31 ธันวาคม 2555	222,878,011	200,190,296	22,070,208	1,257,803	446,396,318
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
1 มกราคม 2554	98,769,396	63,363,856	11,392,678	-	173,525,930
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	23,789,852	25,658,505	4,047,455	-	53,495,812
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(875,887)	(93,429)	(5,241,851)	-	(6,211,167)
ปรับปรุงรายการ	-	-	(146,396)	-	(146,396)
31 ธันวาคม 2554	121,683,361	88,928,932	10,051,886	-	220,664,179
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	24,586,935	28,081,951	3,911,984	-	56,580,870
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(4,356,368)	(5,001,347)	(309,229)	-	(9,666,944)
31 ธันวาคม 2555	141,913,928	112,009,536	13,654,641	-	267,578,105
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2554	95,495,017	94,190,433	12,927,822	1,202,877	203,816,149
31 ธันวาคม 2555	80,964,083	88,180,760	8,415,567	1,257,803	178,818,213
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่					
31 ธันวาคม 2554					53,495,812
31 ธันวาคม 2555					56,580,870

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนเดิมก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 136.4 ล้านบาท และ 135.2 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะบริษัทฯ: 119.4 ล้านบาท และ 119.1 ล้านบาท ตามลำดับ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ยานพาหนะของบริษัทฯซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 6.4 ล้านบาท และ 8.7 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นยานพาหนะภายใต้สัญญาเช่าทางการเงินกับบริษัทสองแห่ง

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม				
	ค่าซื้อส่วนงาน		ซอฟต์แวร์		รวม
	ค่าสมาชิก ตลาดอนุพันธ์	นายหน้าลูกค้า รายย่อย	ซอฟต์แวร์	ระหว่างติดตั้ง	
ราคาทุน					
1 มกราคม 2554	7,000,000	6,384,000	79,798,567	4,500,215	97,682,782
ซื้อเพิ่ม	-	-	4,842,158	5,766,351	10,608,509
โอนเข้า (ออก)	-	-	2,728,530	(2,395,750)	332,780
ปรับปรุงรายการ	-	-	-	(97,741)	(97,741)
31 ธันวาคม 2554	7,000,000	6,384,000	87,369,255	7,773,075	108,526,330
ซื้อเพิ่ม	-	-	5,134,137	2,319,175	7,453,312
โอนเข้า (ออก)	-	-	3,041,191	(558,990)	2,482,201
31 ธันวาคม 2555	7,000,000	6,384,000	95,544,583	9,533,260	118,461,843
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
1 มกราคม 2554	3,285,532	6,384,000	36,009,557	-	45,679,089
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	627,945	-	13,051,085	-	13,679,030
31 ธันวาคม 2554	3,913,477	6,384,000	49,060,642	-	59,358,119
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	501,095	-	14,290,450	-	14,791,545
31 ธันวาคม 2555	4,414,572	6,384,000	63,351,092	-	74,149,664
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2554	3,086,523	-	38,308,613	7,773,075	49,168,211
31 ธันวาคม 2555	2,585,428	-	32,193,491	9,533,260	44,312,179
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี					
2554					13,679,030
2555					14,791,545

(หน่วย: บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ค่าสมาชิก ตลาดอนุพันธ์	ค่าซื้อส่วนงาน		ซอฟต์แวร์ ระหว่างติดตั้ง	รวม
		นายหน้าลูกค้า รายย่อย	ซอฟต์แวร์		
ราคาทุน					
1 มกราคม 2554	5,000,000	6,384,000	67,652,995	2,991,645	82,028,640
ซื้อเพิ่ม	-	-	3,589,788	5,766,351	9,356,139
โอนเข้า (ออก)	-	-	2,728,530	(2,395,750)	332,780
ปรับปรุงรายการ	-	-	-	(97,741)	(97,741)
31 ธันวาคม 2554	5,000,000	6,384,000	73,971,313	6,264,505	91,619,818
ซื้อเพิ่ม	-	-	4,159,137	2,319,175	6,478,312
โอน	-	-	3,041,191	(558,990)	2,482,201
31 ธันวาคม 2555	5,000,000	6,384,000	81,171,641	8,024,690	100,580,331
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
1 มกราคม 2554	1,413,752	6,384,000	25,481,939	-	33,279,691
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	499,726	-	11,565,282	-	12,065,008
31 ธันวาคม 2554	1,913,478	6,384,000	37,047,221	-	45,344,699
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	501,095	-	13,526,640	-	14,027,735
31 ธันวาคม 2555	2,414,573	6,384,000	50,573,861	-	59,372,434
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2554	3,086,522	-	36,924,092	6,264,505	46,275,119
31 ธันวาคม 2555	2,585,427	-	30,597,780	8,024,690	41,207,897
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี					
2554					12,065,008
2555					14,027,735

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีซอฟต์แวร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนเดิมก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 24.5 ล้านบาท และ 18.8 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะบริษัท: 15.4 ล้านบาท และ 14.9 ล้านบาท ตามลำดับ)

14. สินทรัพย์อื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
	2555	2554	2555	2554
ดอกเบี้ยค้างรับ	7,007,526	3,405,299	7,004,202	3,402,849
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	15,465,236	13,338,460	14,800,350	12,791,211
เงินมัดจำ	21,842,399	21,490,382	20,543,155	20,577,698
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหาย ในระบบการชำระราคาและส่งมอบ				
หลักทรัพย์	56,860,626	51,069,543	41,706,859	36,163,405
เงินประกันหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง	10,085,708	10,082,042	5,000,000	5,000,000
รายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับ	577,328	1,814,859	577,328	1,814,859
เงินทรองจ่าย	3,180,364	3,253,270	2,734,033	3,116,270
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	4,442,216	8,643,330	4,442,216	8,643,330
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	399,655	669,718
อื่น ๆ	3,456,346	4,414,358	3,405,899	4,050,964
รวม	122,917,749	117,511,543	100,613,697	96,230,304
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ/ ค่าเผื่อการด้อยค่า	(2,856,353)	(2,856,353)	(2,856,353)	(2,856,353)
สินทรัพย์อื่น - สุทธิ	120,061,396	114,655,190	97,757,344	93,373,951

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานของบริษัทคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 4.22 - 4.73 ต่อปี (31 ธันวาคม 2554: อัตราร้อยละ 3.67 - 4.73 ต่อปี)

15. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน/ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น

(หน่วย: บาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม			
		31 ธันวาคม 2555			
		ระยะคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			รวม
		น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน					
เงินกู้ยืมสกุลเงินบาท	6.50	100,000,000	-	-	100,000,000
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น					
ตั๋วแลกเงิน	4.75	186,490,345	-	-	186,490,345

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม

31 ธันวาคม 2554

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	ระยะคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			รวม
		น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน					
เงินกู้ยืมสกุลเงินบาท	MLR - 0.5	50,000,000	-	-	50,000,000
ตัวสัญญาใช้เงิน	3.60 - 4.50	100,000,000	-	-	100,000,000
		150,000,000	-	-	150,000,000
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น					
ตัวแลกเงิน	4.875	199,493,751	-	-	199,493,751

(หน่วย: บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

31 ธันวาคม 2555

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	ระยะคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			รวม
		น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน					
เงินกู้ยืมสกุลเงินบาท	6.50	100,000,000	-	-	100,000,000
เงินกู้ยืมค้ำประกัน	6.75 - 7.25	-	275,000,000	-	275,000,000
		100,000,000	275,000,000	-	375,000,000
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น					
ตัวแลกเงิน	4.75	186,490,345	-	-	186,490,345

(หน่วย: บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

31 ธันวาคม 2554

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	ระยะคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			รวม
		น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน					
เงินกู้ยืมสกุลเงินบาท	MLR - 0.5	50,000,000	-	-	50,000,000
เงินกู้ยืมค้ำประกัน	6.75 - 7.25	-	275,000,000	-	275,000,000
ตัวสัญญาใช้เงิน	3.25 - 4.50	242,000,000	-	-	242,000,000
		292,000,000	275,000,000	-	567,000,000
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น					
ตัวแลกเงิน	4.875	199,493,751	-	-	199,493,751

16. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
	2555	2554	2555	2554
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	237,000,114	86,191,932	231,120,049	64,624,482
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	68,155,989	-	68,155,989	-
รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	305,156,103	86,191,932	299,276,038	64,624,482

17. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
	2555	2554	2555	2554
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์				
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,554,212,328	655,628,331	1,501,042,159	642,612,752
เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	43,357,425	118,045,058	43,357,425	118,045,058
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	44,335,230	173,579,425	44,335,230	173,579,425
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,641,904,983	947,252,814	1,588,734,814	934,237,235
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า				
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,722,328	1,628,530	3,722,328	1,628,530
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,645,627,311	948,881,344	1,592,457,142	935,865,765

18. ดำรงประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเพื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน เป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงานเมื่อเกษียณอายุ

การเปลี่ยนแปลงของบัญชี “ดำรงประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน” สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุด		สำหรับปีสิ้นสุด	
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม	
	2555	2554	2555	2554
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ต้นปี	18,962,765	14,532,012	18,449,884	14,426,613
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	4,066,753	3,888,417	3,646,672	3,484,940
ต้นทุนดอกเบี้ย	655,996	542,336	636,506	538,331
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ปลายปี	23,685,514	18,962,765	22,733,062	18,449,884

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานที่รวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุด		สำหรับปีสิ้นสุด	
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม	
	2555	2554	2555	2554
ต้นทุนบริการ	4,066,753	3,888,417	3,646,672	3,484,940
ต้นทุนดอกเบี้ย	655,996	542,336	636,506	538,331
รวมค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	4,722,749	4,430,753	4,283,178	4,023,271

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมิน สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
	(ร้อยละต่อปี)	(ร้อยละต่อปี)
อัตราคิดลด	3.8	3.8
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1.8 - 2.2	1.8 - 2.2
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.0 - 30.0	0.0 - 30.0
อัตราเงินเฟ้อ	3.0	3.0

จำนวนเงินภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ณ สิ้นปีปัจจุบันและสองปีย้อนหลังแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	ภาระผูกพันตาม โครงการผลประโยชน์		การปรับปรุงตามประสบการณ์ ที่เกิดจากหนี้สินโครงการ	
	งบการเงิน		งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
31 ธันวาคม 2555	23,685,514	22,733,062	-	-
31 ธันวาคม 2554	18,962,765	18,449,884	-	-
1 มกราคม 2554	14,532,012	14,426,613	-	-

19. เจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
	2555	2554	2555	2554
เจ้าหนี้อื่น - ธนาคาร ซีไอเอ็มบี ไทย				
จำกัด (มหาชน)	1,371,261	1,033,794	1,371,261	1,033,794
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	758,812	-	2,162,638	30,657,311
รวมเจ้าหนี้อื่น	2,130,073	1,033,794	3,533,899	31,691,105

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

20. หนี้สินอื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
	2555	2554	2555	2554
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	9,218,359	13,970,047	8,212,832	12,883,771
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	6,475,077	5,383,709	6,367,218	5,383,709
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	3,757,749	5,275,621	3,757,749	5,275,621
อื่น ๆ	13,479,119	9,049,746	14,910,241	10,651,785
รวมหนี้สินอื่น	32,930,304	33,679,123	33,248,040	34,194,886

20.1 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
	2555	2554	2555	2554
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	3,960,000	5,677,500	3,960,000	5,677,500
หัก: ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี	(202,251)	(401,879)	(202,251)	(401,879)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	3,757,749	5,275,621	3,757,749	5,275,621
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(1,585,059)	(1,486,568)	(1,585,059)	(1,486,568)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2,172,690	3,789,053	2,172,690	3,789,053

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าการเงินกับบริษัทสองแห่งเพื่อเช่ายานพาหนะใช้ในการดำเนินงานของกิจการ โดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุของสัญญามีระยะเวลา 4 ปี

บริษัทฯ มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าการเงินดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้น			
ตามสัญญาเช่าการเงิน	1.7	2.3	4
หัก: ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี	(0.1)	(0.1)	(0.2)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย			
ทั้งสิ้นตามสัญญาเช่าการเงิน	1.6	2.2	3.8

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้น			
ตามสัญญาเช่าการเงิน	1.7	4.0	5.7
หัก: ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี	(0.2)	(0.2)	(0.4)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย			
ทั้งสิ้นตามสัญญาเช่าการเงิน	1.5	3.8	5.3

21. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2554 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯอนุมัติดังต่อไปนี้

- (ก) ให้ลดทุนจดทะเบียนของบริษัทฯจาก 521,600,000 บาท เป็นทุนจดทะเบียน 515,650,514 บาท โดยการตัดหุ้นสามัญที่ยังมิได้ออกจำหน่ายจำนวน 3,718,429 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1.60 บาท

บริษัทฯได้จดทะเบียนการลดทุนจดทะเบียนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2554

- (ข) ให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯอีกจำนวน 232,042,605 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิม 515,650,514 บาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 747,693,119 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 145,026,628 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1.60 บาท

บริษัทฯได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนจดทะเบียนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 9 กันยายน 2554

- (ค) ให้จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 145,026,628 หุ้น ตามข้อ (ข) ดังนี้

- (1) หุ้นจำนวน 128,912,628 หุ้น เพื่อเสนอขายต่อผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯตามสัดส่วนการถือหุ้น ตามรายละเอียดข้อ (ง)
- (2) หุ้นจำนวน 16,114,000 หุ้น เพื่อรองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯที่ออกและจัดสรรให้แก่กรรมการและพนักงานของบริษัทฯครั้งที่ 2 ตามรายละเอียดข้อ (จ)

- (ง) ให้ออกและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 128,912,628 หุ้น ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้น ในอัตราส่วน 2.5 หุ้นเดิม ต่อ 1 หุ้นใหม่ ในราคาเสนอขายตามมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1.60 บาท และกำหนดระยะเวลาจองซื้อและชำระเงินค่าจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าวในระหว่างวันที่ 26 - 30 กันยายน 2554

บริษัทฯได้รับชำระเงินค่าจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 93,160,913 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 149,057,461 บาท โดยบริษัทฯได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนชำระแล้วเป็นจำนวนเงิน 664,707,975 บาท กับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2554 สำหรับหุ้นสามัญที่เหลือจากการเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมข้างต้นจำนวน 35,751,715 หุ้น บริษัทฯจะเสนอขายหุ้นที่เหลือดังกล่าวให้แก่บุคคลในวงจำกัด และ/หรือผู้ลงทุนประเภทสถาบัน และ/หรือผู้ลงทุนที่มีลักษณะเฉพาะ ในราคาไม่ต่ำกว่าราคาที่เสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม (1.60 บาท ต่อหุ้น)

- (จ) ให้ออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ ให้แก่กรรมการและพนักงานของบริษัทฯ ครั้งที่ 2 (ESOP-2) จำนวน 16,114,000 หน่วย ประเภทรุ่นซื้อผู้ถือและไม่สามารถโอนเปลี่ยนมือได้ โดยไม่มีราคาเสนอขาย ใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวมีอายุ 2 ปีนับแต่วันที่ออก โดยมีอัตราการใช้สิทธิคือใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วยมีสิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 1 หุ้น ในราคาใช้สิทธิ 2 บาทต่อ 1 หุ้นสามัญ วันที่จะออกใบสำคัญแสดงสิทธิคือวันที่ 1 กันยายน 2554 ราคาการใช้สิทธิและ/หรืออัตราการใช้สิทธิข้างต้นอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามเงื่อนไขการปรับสิทธิ

เมื่อวันที่ 21 พฤศจิกายน 2554 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทอนุมัติดังต่อไปนี้

- (ก) ให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณายกเลิกการจัดสรรหุ้นที่เหลือจากการเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมเพื่อเสนอขายให้แก่บุคคลในวงจำกัด และ/หรือผู้ลงทุนประเภทสถาบัน และ/หรือผู้ลงทุนที่มีลักษณะตามที่อนุมัติโดยมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2554 และมีมติอนุมัติวิธีการจัดสรรใหม่โดยการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้นอีกครั้ง ในอัตราส่วน 11.62022 หุ้นเดิม ต่อ 1 หุ้นใหม่ ในราคาเสนอขายตามมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1.60 บาท และกำหนดระยะเวลาจองซื้อและชำระเงินค่าจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าวในระหว่างวันที่ 20 - 24 กุมภาพันธ์ 2555

ทั้งนี้ ผู้ถือหุ้นเดิมมีสิทธิจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนเกินกว่าสิทธิของตนตามอัตราส่วนที่กำหนดไว้ได้ โดยจะได้รับการจัดสรรหุ้นที่จองซื้อเกินกว่าสิทธิก็ต่อเมื่อมีหุ้นเหลือจากการจัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมที่ได้จองซื้อตามสิทธิครบถ้วนทั้งหมดแล้วเท่านั้น

ในกรณีที่มีหุ้นสามัญที่ไม่ได้รับการจองซื้อเหลือจากการเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามที่กล่าวข้างต้น ให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหารมีอำนาจจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่เหลือดังกล่าวให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมที่ประสงค์จะซื้อเกินสิทธิตามสัดส่วนการถือหุ้นเดิมในราคาเดียวกันกับหุ้นที่ได้รับการจัดสรรตามสิทธิ

- (ข) ให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติผ่อนผันให้บริษัท ฟินันซ่า จำกัด (มหาชน) (“ฟินันซ่า”) ไม่ต้องทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของบริษัทฯ โดยอาศัยมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น (Whitewash) เนื่องจากในกรณีที่ไม่มีผู้ถือหุ้นรายใดจองซื้อหุ้นเพิ่มทุน และฟินันซ่าใช้สิทธิซื้อหุ้นเกินกว่าสิทธิที่ได้รับ จำนวนหุ้นที่ฟินันซ่าจะได้รับการจัดสรรสูงสุดจะเท่ากับ 35,751,715 หุ้น ซึ่งเป็นจำนวนหุ้นเพิ่มทุนทั้งหมดที่เสนอขายในครั้งนี้ อันเป็นผลทำให้สัดส่วนการถือหุ้นและสิทธิออกเสียงทั้งหมดของฟินันซ่าในบริษัทฯ จะเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 24.62 เป็นไม่เกินร้อยละ 30.60 สัดส่วนดังกล่าวเกินกว่าร้อยละ 25 แต่ไม่ถึงร้อยละ 50 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทฯ ทำให้ฟินันซ่ามีหน้าที่จะต้องทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของบริษัทฯ

เมื่อวันที่ 30 มกราคม 2555 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯมีมติดังต่อไปนี้

- (ก) อนุมัติยกเลิกการจัดสรรหุ้นที่เหลือจำนวน 35,751,715 หุ้นจากการเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมเพื่อเสนอขายให้แก่บุคคลในวงจำกัด และ/หรือผู้ลงทุนประเภทสถาบัน และ/หรือผู้ลงทุนที่มีลักษณะตามที่เคยอนุมัติโดยมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯเมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2554
- (ข) อนุมัติวิธีการจัดสรรใหม่โดยการเสนอขายหุ้นที่เหลือให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้นอีกครั้งหนึ่ง ในอัตราส่วน 11.62022 หุ้นเดิม ต่อ 1 หุ้นใหม่ ในราคาเสนอขายตามมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1.60 บาท
- (ค) อนุมัติการขอผ่อนผันให้บริษัท ฟินันซ่า จำกัด (มหาชน) (“ฟินันซ่า”) ได้มาซึ่งหุ้นของบริษัทฯ โดยไม่ต้องทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของบริษัทฯ โดยอาศัยมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (Whitewash) เนื่องจากในกรณีที่ไม่มีผู้ถือหุ้นรายใดจองซื้อหุ้นเพิ่มทุน และฟินันซ่าใช้สิทธิซื้อหุ้นเกินกว่าสิทธิที่ได้รับ จำนวนหุ้นที่ฟินันซ่าได้รับการจัดสรรสูงสุดจะเท่ากับ 35,751,715 หุ้น ซึ่งเป็นจำนวนหุ้นเพิ่มทุนทั้งหมดที่เสนอขายในครั้งนี้ อันเป็นผลทำให้สัดส่วนการถือหุ้นและสิทธิออกเสียงทั้งหมดของฟินันซ่าในบริษัทฯจะเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 24.62 เป็นไม่เกินร้อยละ 30.60 ซึ่งสัดส่วนดังกล่าวเกินกว่าร้อยละ 25 แต่ไม่ถึงร้อยละ 50 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทฯ ทำให้ฟินันซ่ามีหน้าที่จะต้องทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของบริษัทฯ

ทั้งนี้ บริษัทฯได้รับชำระเงินค่าหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 35,751,653 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 57,202,645 บาท โดยบริษัทฯได้จดทะเบียนเพิ่มทุนชำระแล้ว เป็นจำนวนเงิน 722,144,500 บาท กับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2555

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ทุนจดทะเบียนและทุนที่ออกและชำระแล้วของบริษัทฯที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงินเป็นทุนจดทะเบียนตามหนังสือรับรองบริษัทฯ

รายการกระทบบยอดทุนจดทะเบียนและทุนที่ออกชำระแล้วของบริษัทฯสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มีดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2555		2554	
	จำนวนหุ้น	บาท	จำนวนหุ้น	บาท
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ ณ วันต้นปี	467,308,199	747,693,119	326,000,000	521,600,000
ลดทุนจดทะเบียน	-	-	(3,718,429)	(5,949,486)
เพิ่มทุนจดทะเบียน	-	-	145,026,628	232,042,605
หุ้นสามัญ ณ วันปลายปี	<u>467,308,199</u>	<u>747,693,119</u>	<u>467,308,199</u>	<u>747,693,119</u>
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ ณ วันต้นปี	415,442,484	664,707,975	322,281,571	515,650,514
ออกและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุน	35,751,653	57,202,645	93,160,913	149,057,461
ออกหุ้นสามัญจากการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯครั้งที่ 2 (ESOP-2)	<u>5,871,900</u>	<u>9,395,040</u>	-	-
หุ้นสามัญ ณ วันปลายปี	<u>457,066,037</u>	<u>731,305,660</u>	<u>415,442,484</u>	<u>664,707,975</u>

22. ใบสำคัญแสดงสิทธิ

เมื่อวันที่ 1 กันยายน 2554 บริษัทฯ ได้ออกใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนแก่กรรมการและพนักงานของบริษัทภายใต้โครงการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนแก่กรรมการและพนักงานของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 2 (ESOP-2) จำนวน 16,114,000 หน่วย ประเภพระบุซื้อผู้ถือและไม่สามารถโอนเปลี่ยนมือได้ โดยไม่มีราคาเสนอขาย ใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวมีอายุ 2 ปีนับแต่วันที่ออก โดยมีอัตราการใช้สิทธิคือใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วยมีสิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 1 หุ้น ในราคาใช้สิทธิ 2 บาทต่อ 1 หุ้นสามัญ อย่างไรก็ตาม ราคาการใช้สิทธิและ/หรืออัตราการใช้สิทธิข้างต้นอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามเงื่อนไขของการปรับสิทธิ ในกรณีที่มีการหรือพนักงานของบริษัทฯ ลาออกหรือพ้นจากตำแหน่งหรือพ้นสภาพจากการเป็นกรรมการหรือพนักงาน บริษัทฯ สามารถนำใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวมาจัดสรรให้แก่กรรมการและพนักงานรายอื่นต่อไปได้

ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิได้ในวันทำการสุดท้ายของทุกเดือนตลอดอายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ โดยวันกำหนดใช้สิทธิและสัดส่วนการใช้สิทธิดังนี้

- การใช้สิทธิครั้งที่ 1: ภายหลังจากการจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิ ใช้สิทธิได้จำนวนร้อยละ 25 ของใบสำคัญแสดงสิทธิที่ได้รับการจัดสรร
- การใช้สิทธิครั้งที่ 2: เมื่อครบกำหนด 6 เดือน นับแต่วันออกใบสำคัญแสดงสิทธิ ใช้สิทธิได้จำนวนร้อยละ 25 ของใบสำคัญแสดงสิทธิที่ได้รับการจัดสรร
- การใช้สิทธิครั้งที่ 3: เมื่อครบกำหนด 12 เดือน นับแต่วันออกใบสำคัญแสดงสิทธิ ใช้สิทธิได้จำนวนร้อยละ 25 ของใบสำคัญแสดงสิทธิที่ได้รับการจัดสรร
- การใช้สิทธิครั้งที่ 4: เมื่อครบกำหนด 18 เดือน นับแต่วันออกใบสำคัญแสดงสิทธิ ใช้สิทธิได้จำนวนร้อยละ 25 ของใบสำคัญแสดงสิทธิที่ได้รับการจัดสรร

มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณ ณ วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิของสิทธิซื้อหุ้นแต่ละสิทธิที่ออกเท่ากับ 0.67 บาท คำนวณโดยใช้แบบจำลองการกำหนดราคาสิทธิตามแบบจำลองของ Black-Scholes Merton ข้อมูลนำเข้าแบบจำลอง ได้แก่ ราคาหุ้น ณ วันที่กำหนดราคา ซึ่งเท่ากับ 2.60 บาท ราคาใช้สิทธิเท่ากับ 2.00 บาท ความผันผวนที่คาดหวังร้อยละ 34.26 ความคาดหวังอัตราดอกเบี้ยเงินปันผลร้อยละ 4.62 อายุสัญญา 2 ปี และอัตราดอกเบี้ยปลอดความเสี่ยงร้อยละ 3.50

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2555 บริษัทฯมีหนังสือแจ้งตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่องการปรับราคาการใช้สิทธิและอัตราการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญที่ออกและเสนอขายแก่กรรมการและพนักงานของบริษัทฯครั้งที่ 2 (ESOP-2) โดยราคาการใช้สิทธิใหม่เป็น 1.951 บาทต่อ 1 หุ้นสามัญ และอัตราการใช้สิทธิใหม่เป็นใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วยมีสิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 1.0252 หุ้น โดยจะมีผลตั้งแต่วันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2555 เป็นต้นไป อันเป็นผลจากเมื่อวันที่ 30 มกราคม 2555 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นได้มีมติให้บริษัทฯนำหุ้นที่เหลือจากการเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนในครั้งที่แล้วมาเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯตามสัดส่วนในราคาเสนอขายหุ้นละ 1.60 บาท ซึ่งราคาเสนอขายดังกล่าวเป็นราคาที่มีส่วนลดจากราคาตลาดเกินกว่าร้อยละ 10 ทำให้มีผลกระทบต่อราคาการใช้สิทธิและอัตราการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิ

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯบันทึกค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ ESOP-2 เป็นจำนวน 4.5 ล้านบาท และ 6.0 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งแสดงเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานพร้อมกับรับรู้ “สำรองส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์” ในส่วนของเจ้าของด้วยจำนวนเดียวกัน

รายการกระทบยอดจำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มีดังนี้

	(หน่วย: หน่วย)	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2555	2554
ใบสำคัญแสดงสิทธิ		
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันต้นปี	16,088,300	-
ออกใบสำคัญแสดงสิทธิระหว่างปี	-	16,114,000
ใช้สิทธิระหว่างปี		
- อัตรา 1 หน่วยต่อ 1.0252 หุ้นสามัญ	(5,777,816)	-
- อัตรา 1 หน่วยต่อ 1 หุ้นสามัญ	(118,600)	(25,700)
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันปลายปี	10,191,884	16,088,300

23. สำรองตามกฎหมาย

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

ณ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯได้จัดสรรกำไรสุทธิสำหรับปี 2555 และ 2554 จำนวน 8,541,722 บาท และ 3,613,038 บาท ตามลำดับ ไปเป็นทุนสำรองตามกฎหมาย

24. ค่านายหน้า

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2555	2554	2555	2554
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	1,347,730,579	1,222,112,296	1,232,460,070	1,096,279,191
ค่านายหน้าจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์	140,024,427	179,385,733	140,024,427	179,385,733
ค่านายหน้าอื่น	2,663,928	1,371,881	2,663,928	1,371,881
รวม	1,490,418,934	1,402,869,910	1,375,148,425	1,277,036,805

25. ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2555	2554	2555	2554
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	21,971,843	6,962,256	21,971,843	6,962,256
ที่ปรึกษาทางการเงิน	42,142,430	10,540,281	42,142,430	8,335,000
การยืม/ให้ยืมหลักทรัพย์	3,290,421	3,783,770	3,290,421	3,783,770
การวิเคราะห์หลักทรัพย์	510,925	10,020,000	510,925	-
อื่น ๆ	1,028,716	249,059	868,940	227,900
รวม	68,944,335	31,555,366	68,784,559	19,308,926

26. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยและพนักงานของบริษัทย่อยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 บริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานของแต่ละบริษัทจ่ายสมทบกองทุนดังกล่าวเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 ถึง 7 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนสองแห่ง และจะถูกจ่ายให้กับพนักงานในกรณีที่ออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯและบริษัทย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้จ่ายเงินสมทบกองทุนดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2555	2554	2555	2554
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	24,560,078	27,168,907	19,737,016	22,812,619

27. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณขึ้นจากกำไรก่อนภาษีเงินได้หลังจากบวกกลับด้วยค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ไม่อนุญาตให้ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีและหักออกด้วยรายได้ที่ได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนในการคำนวณภาษี ทั้งนี้บริษัทย่อยไม่มีภาระภาษีเงินได้เนื่องจากมีผลขาดทุนทางภาษียกมาจากรายปีก่อน ๆ มากกว่ากำไรสำหรับปี

28. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีส่วนที่เป็นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

กำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีส่วนที่เป็นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยผลรวมของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปีกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัทฯ อาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันต้นปีหรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

	งบการเงินรวม					
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม					
	กำไรสำหรับปี		จำนวนหุ้นสามัญ ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		กำไรต่อหุ้น	
	2555	2554	2555	2554	2555	2554
	พันบาท	พันบาท	พันหุ้น	พันหุ้น	บาท	บาท
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไรส่วนที่เป็นของบริษัทฯ	181,494	79,304	447,918	346,206	0.4052	0.23
ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด						
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	-	1,754	-		
กำไรต่อหุ้นปรับลด						
กำไรส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ						
สมมติว่ามีการใช้สิทธิซื้อ						
หุ้นสามัญจากใบสำคัญแสดงสิทธิ	181,494	79,304	449,672	346,206	0.4036	0.23

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม					
	กำไรสำหรับปี		จำนวนหุ้นสามัญ ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		กำไรต่อหุ้น	
	2555	2554	2555	2554	2555	2554
	พันบาท	พันบาท	พันหุ้น	พันหุ้น	บาท	บาท
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไรส่วนที่เป็นของบริษัทฯ	170,834	72,261	447,918	346,206	0.3814	0.21
ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด						
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	-	1,754	-		
กำไรต่อหุ้นปรับลด						
กำไรส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ						
สมมติว่ามีการใช้สิทธิซื้อ						
หุ้นสามัญจากใบสำคัญแสดงสิทธิ	170,834	72,261	449,672	346,206	0.3800	0.21

ไม่มีผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 เนื่องจากราคาใช้สิทธิต่อหน่วยของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญมีราคาสูงกว่าราคาตลาดถัวเฉลี่ยสำหรับปีดังกล่าว

29. เงินปันผล

(หน่วย: บาท)			
เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น
เงินปันผลประจำปี 2553	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 29 เมษายน 2554	38,673,789	0.12
เงินปันผลประจำปี 2554	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 23 เมษายน 2555	27,109,097	0.06

30. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

30.1 ลักษณะความสัมพันธ์

ชื่อ	ความสัมพันธ์
บริษัทหลักทรัพย์ สีนเอเชีย จำกัด	บริษัทย่อย
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นบริษัทฯ
บริษัท ฟินันซ่า จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นบริษัทฯ
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ฟินันซ่า จำกัด	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท ทู วิชั่นส์ จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท ทู วิชั่นส์ เคเบิล จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท ทู ยูนิเวอร์แซล คอนเวอร์เจนซ์ จำกัด	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท ทู อินเทอร์เน็ต คาต้า เซ็นเตอร์ จำกัด	มีกรรมกรร่วมกัน

30.2 รายการธุรกิจที่สำคัญระหว่างปี

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบุคคลหรือกิจการเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับปีสิ้นสุด		สำหรับปีสิ้นสุด		
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม		
	2555	2554	2555	2554	นโยบายการกำหนดราคา
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้ค่าบริการดำเนินงานสนับสนุน	-	-	11,400.0	11,400.0	คำนวณตามต้นทุนจริงบวกกำไรส่วนเพิ่มร้อยละ 5
ต้นทุนทางการเงิน	-	-	20,979.6	14,889.1	อัตราร้อยละ 1.00 - 7.25 ต่อปี
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
กรรมการและพนักงานชั้นบริหาร					
รายได้ค่านายหน้า	133.2	64.1	133.2	64.1	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ดอกเบี้ยรับ	-	15.1	-	15.1	อัตราร้อยละ 4.73 ต่อปี
ผู้ถือหุ้น					
รายได้ค่านายหน้า	11.9	699.2	11.9	699.2	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ดอกเบี้ยรับ	3,642.5	2,390.6	1,823.1	818.0	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ต้นทุนทางการเงิน	-	658.5	-	658.5	MLR
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย	274.8	-	274.8	-	ตามที่ระบุในสัญญา
บริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน					
รายได้อื่น	-	500.0	-	500.0	ตามที่ระบุในสัญญา
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย	30,456.6	14,636.3	29,617.0	14,072.4	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป

30.3 ยอดคงค้างระหว่างกัน

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2555	2554	2555	2554
เงินฝากในสถาบันการเงินในนามบริษัทฯ และบริษัทย่อย				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	500,690	640	320,690	640
เงินฝากในสถาบันการเงินเพื่อลูกค้า และพนักงาน				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	78,500	36,000	78,500	36,000
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน				
พนักงานชั้นบริหาร	1,078	3,492	1,078	3,492
ลูกหนี้อื่น				
บริษัทหลักทรัพย์ สีนเอเซีย จำกัด	-	-	400	670
ดอกเบี้ยค้างรับ				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	-	28	167	28
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน				
บริษัทหลักทรัพย์ สีนเอเซีย จำกัด	-	-	275,000	417,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	18	-	18	-
บริษัท ทู ยูนิเวอร์แซล คอนเวอร์เจนซ์ จำกัด	1,368	1,301	1,301	1,259
บริษัท ทู อินเตอร์เน็ต ดาต้า เซ็นเตอร์ จำกัด	99	-	99	-
กรรมการและพนักงานชั้นบริหาร	219	119	219	119
เจ้าหนี้อื่น				
บริษัทหลักทรัพย์ สีนเอเซีย จำกัด	-	-	1,404	30,657
ดอกเบี้ยค้างจ่าย				
บริษัทหลักทรัพย์ สีนเอเซีย จำกัด	-	-	1,608	1,757
เงินวางประกันเพื่อการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	579	572	579	572

30.4 รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมระหว่างกัน

ในระหว่างปี เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมจากกิจการหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกันมีการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ	ในระหว่างปี		ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2555	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2555
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน				
พนักงานชั้นบริหาร	3,492	500	(2,914)	1,078

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ	ในระหว่างปี		ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2555	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2555
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน				
บริษัทย่อย				
บริษัทหลักทรัพย์ สีนเอเชีย จำกัด				
- เงินกู้ยืมยติ	275,000	-	-	275,000
- ตัวสัญญาใช้เงินระยะสั้น	142,000	1,677,000	(1,819,000)	-
รวม	417,000	1,677,000	(1,819,000)	275,000

30.5 ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2555	2554	2555	2554
ผลประโยชน์ระยะสั้น	144.4	161.9	134.8	154.6
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1.8	1.7	1.8	1.7
ผลประโยชน์ที่จ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	0.2	0.2	0.2	0.2
รวม	146.4	163.8	136.8	156.5

30.6 ภาระค้ำประกันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีภาระจากการค้ำประกันการปฏิบัติตามสัญญาและหนี้สินของบริษัทย่อยตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 31.3

31. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

31.1 ภาระผูกพัน

31.1.1 บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคารรถยนต์และอุปกรณ์ ซึ่งอายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 4 ปี และสัญญาบริการอื่น ๆ ซึ่งอายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 3 ปี สัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการที่บอกเลิกไม่ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม	
	31 ธันวาคม	
จ่ายชำระภายใน	2555	2554
ภายใน 1 ปี	97.9	96.8
1 ถึง 4 ปี	68.5	112.2

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	
จ่ายชำระภายใน	2555	2554
ภายใน 1 ปี	93.4	91.4
1 ถึง 4 ปี	65.8	103.9

31.1.2 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระผูกพันค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ ซึ่งต้องจ่ายให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ อัตราร้อยละของมูลค่าการซื้อขายและ/หรืออัตราร้อยละของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาหลักทรัพย์สุทธิเป็นรายเดือน

31.1.3 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระผูกพันค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรือเป็นอัตราต่อสัญญาสำหรับการซื้อหรือขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

31.1.4 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคำนวณจากมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ในอัตราร้อยละ 0.0007 - 0.0018 และสำหรับค่าธรรมเนียมจากการประกอบธุรกิจค้าหลักทรัพย์ การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์และค่าธรรมเนียมอื่นที่บริษัทฯ ได้รับอนุญาต กำหนดให้จ่ายในอัตราร้อยละ 1 ต่อปีของรายได้จากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ข้างต้น ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมโดยรวมจะต้องไม่ต่ำกว่า 500,000 บาทต่อปี

31.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากคดีความ

31.2.1 คดีฟ้องร้องกับอดีตผู้บริหารของบริษัทย่อย

ในปี 2552 อดีตผู้บริหารของบริษัทย่อยได้ดำเนินการยื่นฟ้องธนาคาร ไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน) (“ธนาคารฯ”) ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทและเคยเป็นบริษัทใหญ่ของบริษัทย่อย และบริษัทย่อยในคดีแพ่งเพื่อเรียกค่าเสียหายในมูลฐานละเมิดและผิดสัญญา โดยมีทุนทรัพย์ที่ถูกฟ้องประมาณ 117 ล้านบาท เมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2554 ศาลชั้นต้นพิพากษายกฟ้องคดีดังกล่าว ต่อมาเมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2554 อดีตผู้บริหารของบริษัทย่อยได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาของศาลชั้นต้น และเมื่อวันที่ 24 มกราคม 2555 ธนาคารฯและบริษัทย่อยได้ยื่นคำแก้อุทธรณ์ต่อศาลอุทธรณ์ ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์

อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2552 ธนาคารฯได้ลงนามในสัญญากับบริษัทฯเพื่อรับประกันว่า หากศาลมีคำพิพากษาถึงที่สุดให้บริษัทย่อยแพ้คดีที่มีอยู่กัับอดีตผู้บริหารของบริษัทย่อยตามย่อหน้าก่อน ธนาคารฯจะจ่ายเงินชดเชยให้แก่บริษัทเท่ากับค่าเสียหายที่บริษัทย่อยจะต้องชำระให้แก่อดีตผู้บริหารของบริษัทย่อยตามคำพิพากษาของศาล ดังนั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทย่อยไม่ได้ตั้งสำรองประมาณการหนี้สินไว้ในส่วนของคดีดังกล่าวข้างต้น

นอกจากนี้ เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2555 อดีตผู้บริหารของบริษัทย่อยได้ดำเนินการยื่นฟ้องบริษัทย่อยและธนาคารฯ ในคดีแรงงานเพื่อเรียกค่าเสียหายจากการเลิกจ้างไม่เป็นธรรม โดยทุนทรัพย์ที่ฟ้องมีจำนวนประมาณ 52 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2556 ศาลแรงงานกลางพิพากษายกฟ้องคดีดังกล่าว อย่างไรก็ตาม อดีตผู้บริหารของบริษัทย่อยสามารถใช้สิทธิยื่นอุทธรณ์ได้ภายใน 15 วัน

31.2.2 คดีฟ้องร้องกับลูกค้าของบริษัทย่อย

ในเดือนกุมภาพันธ์ 2553 บริษัทย่อยถูกลูกค้ารายหนึ่งฟ้องร้องให้ชดเชยค่าเสียหายจำนวนเงินประมาณ 1.2 ล้านบาท ในข้อหาละเมิดผิดสัญญา เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2555 ศาลชั้นต้นมีคำพิพากษาว่าบริษัทย่อยไม่ได้กระทำการละเมิดและผิดสัญญา แต่ในฐานะนายจ้างต้องร่วมรับผิดชอบลูกค้าเป็นจำนวน 0.2 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2552 เป็นต้นไป ต่อมาวันที่ 15 สิงหาคม 2555 บริษัทย่อยได้ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาของศาลชั้นต้น ดังนั้นบริษัทย่อยจึงไม่ได้ตั้งสำรองประมาณการหนี้สินไว้ในส่วนของคดีดังกล่าว

31.3 สัญญาการร่วมมือทางธุรกิจ

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

นอกจากนี้ สัญญาดังกล่าวได้ระบุให้บริษัทฯคำประกันการปฏิบัติตามสัญญาและหนี้สินของบริษัทย่อย และกำหนดว่าภายใน 18 เดือนแรกของสัญญา บริษัทฯจะต้องดำรงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อยให้ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 88.5 และห้ามโอนหรือขายหุ้นของบริษัทย่อย หรือนำหุ้นของบริษัทย่อยไปจำหน่าย

31.4 การค้ำประกัน

31.4.1 บริษัทฯคำประกันการปฏิบัติตามสัญญาและหนี้สินของบริษัทย่อยตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 31.3

31.4.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯและบริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวนเงินประมาณ 2.1 ล้านบาท และ 2.1 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะบริษัทฯ: 2.0 ล้านบาท และ 2.0 ล้านบาท ตามลำดับ) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯและบริษัทย่อย

32. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทและบริษัทย่อยดำเนินกิจการใน 3 ส่วนงานหลักคือ (1) ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (2) ส่วนงานวาณิชธนกิจ และ (3) ส่วนงานการลงทุน และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลักในประเทศ ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ส่วนงานนายหน้า ซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า		ส่วนงาน วาณิชธนกิจ		ส่วนงาน การลงทุน		การดำเนินงาน อื่น ๆ		การตัดรายการ บัญชี ระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2555	2554	2555	2554	2555	2554	2555	2554	2555	2554	2555	2554
รายได้	1,584.7	1,475.0	64.1	17.5	110.7	79.2	-	-	-	-	1,759.5	1,571.7
ขาดทุนจากการซื้อขาย กำไร (ขาดทุน) จากการ	-	-	-	-	(2.0)	(2.5)	-	-	-	-	(2.0)	(2.5)
ดำเนินงานตามส่วนงาน	400.8	335.9	39.9	3.1	32.9	26.8	-	-			473.7	365.8
รายได้และค่าใช้จ่าย ที่ไม่ได้ปันส่วน:												
ดอกเบี้ยรับ											47.9	37.8
รายได้อื่น											4.9	15.3
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน											(255.7)	(272.7)
ต้นทุนทางการเงิน											(25.3)	(13.5)
ภาษีเงินได้											(62.8)	(52.5)
กำไรส่วนที่เป็นของส่วน ได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม											(1.2)	(0.9)
กำไรส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่											181.5	79.3

(หน่วย: ล้านบาท)

	ส่วนงานนายหน้า ซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า		ส่วนงาน วาณิชธนกิจ		ส่วนงาน การลงทุน		การดำเนินงาน อื่น ๆ		การตัดรายการ บัญชี ระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2555	2554	2555	2554	2555	2554	2555	2554	2555	2554	2555	2554
อุปกรณีสฤทธิ												
- ส่วนงาน	144.3	126.7	0.1	0.1	1.8	2.0	-	-	-	-	146.2	128.8
- ส่วนกลาง											35.3	77.5
รวม											181.5	206.3
สินทรัพย์ส่วนกลาง											4013.2	2,831.7
รวมสินทรัพย์											4,194.7	3,038.0

บริษัทและบริษัทย่อยใช้เกณฑ์ในการกำหนดราคาระหว่างกันตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 30

33. เครื่องมือทางการเงิน

33.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากในสถาบันการเงิน เงินลงทุน ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และเงินกู้ยืม บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านเครดิต

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินฝากในสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้ ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม และการฝากและการลงทุนในตราสารหนี้ของสถาบันการเงินที่น่าเชื่อถือ ดังนั้น บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากความเสี่ยงด้านเครดิต นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากบริษัทฯและบริษัทย่อยมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมากราย

จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯและบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากความเสี่ยงด้านเครดิตมีดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
	2555	2554	2555	2554
สินทรัพย์ทางการเงิน				
รายการเทียบเท่าเงินสด - เงินฝากและ				
ตัวเงินที่มีอายุไม่เกินกว่า 3 เดือนในนาม				
บริษัทฯ บริษัทย่อยและเพื่อลูกค้าและ				
พนักงาน	1,286,801,825	1,167,792,934	1,099,077,142	1,160,607,017
เงินฝากในสถาบันการเงิน - เงินฝากและ				
ตัวเงินที่มีอายุมากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน				
1 ปีในนามบริษัทฯ บริษัทย่อยและเพื่อ				
ลูกค้า	456,076,991	451,039,704	456,076,991	451,007,769
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	81,226,040	102,036,512	28,577,192	89,269,652
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา				
ซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	3,012,955,742	2,188,682,968	2,996,708,593	2,151,673,888
สินทรัพย์อื่น				
รายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับ - สุทธิ	377,328	1,614,859	377,328	1,614,859
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	4,442,216	8,643,330	4,442,216	8,643,330
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	399,655	669,718

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากในสถาบันการเงิน เงินลงทุนในตราสารหนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และเงินให้กู้ยืมที่มีดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม										
31 ธันวาคม 2555										
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ										
มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่					ลูกหนี้	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
	ปรับขึ้นลงตาม	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด							อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
		อัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี					
						ด้อยคุณภาพ				
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	28.3	549.9	-	-	-	-	129.1	707.3	0.625 - 1.70	2.30 - 3.50
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	81.2	81.2	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์										
และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	3,005.6	-	-	-	-	0.8	6.5	3,012.9	6.00	-
เงินลงทุนสุทธิ	-	-	-	-	-	-	47.3	47.3	-	-
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	-	100.0	-	-	-	-	100.0	-	6.50
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	305.2	305.2	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ										
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	1,645.6	1,645.6	-	-
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	-	186.5	-	-	-	-	186.5	-	4.75

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม										
31 ธันวาคม 2554										
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ										
มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่					ลูกหนี้	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
	ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด							อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
		เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี					
อัตราตลาด						ด้อยคุณภาพ				
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	15.1	242.8	-	-	-	-	77.2	335.1	0.75	2.80 - 3.10
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	-	1.0	-	-	-	-	1.0	-	1.90 - 2.00
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	102.0	102.0	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์										
และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	1,206.1	-	-	-	-	20.7	961.9	2,188.7	6.00	-
เงินลงทุนสุทธิ	-	-	-	-	-	-	41.0	41.0	-	-
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	50.0	80.0	20.0	-	-	-	-	150.0	MLR - 0.5	3.60 - 4.50
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	86.2	86.2	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ										
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	948.9	948.9	-	-
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	-	199.5	-	-	-	-	199.5	-	4.88

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ											
31 ธันวาคม 2555											
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ											
สินทรัพย์ทางการเงิน	มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่					ถูกหนี	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
		ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด								อัตราดอกเบี้ย	อัตราคงที่
		ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	22.9	369.9	-	-	-	-	128.2	521.0	0.625 - 1.70	2.30 - 3.50	
ลูกหนี้สำนักงานหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	28.6	28.6	-	-	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์											
และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	2,995.9	-	-	-	-	0.8	-	2,996.7	6.00	-	
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	-	-	46.8	46.8	-	-	
หนี้สินทางการเงิน											
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	-	100.0	275.0	-	-	-	375.0	-	6.50 - 7.25	
เจ้าหนี้สำนักงานหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	299.3	299.3	-	-	
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ											
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	1,592.5	1,592.5	-	-	
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	-	186.5	-	-	-	-	186.5	-	4.75	

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ										
31 ธันวาคม 2554										
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ										
สินทรัพย์ทางการเงิน	มีอัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่				ถูกหนี ด้วยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
		ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด							อัตราดอกเบี้ย อัตราคงตัว	อัตราคงที่
		เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8.7	242.8	-	-	-	-	76.4	327.9	0.75	2.80 - 3.10
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	-	1.0	-	-	-	-	1.0	-	1.90 - 2.00
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	89.3	89.3	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์										
และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	1,191.0	-	-	-	-	20.7	940.0	2,151.7	6.00	-
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	-	-	40.4	40.4	-	-
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	50.0	222.0	20.0	275.0	-	-	-	567.0	MLR - 0.5	3.25 - 7.25
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	64.6	64.6	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ										
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	935.9	935.9	-	-
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	-	199.5	-	-	-	-	199.5	-	4.88

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยอาจได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและหรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง โดยจัดให้มีการติดตามและวางแผนเกี่ยวกับกระแสเงินสด รวมทั้งจัดหางบการเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินเพื่อให้เพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้สูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	31 ธันวาคม 2555					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	707.4	-	-	-	-	707.4
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	81.2	-	-	-	81.2
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย						
ล่วงหน้า - สุทธิ	-	1,914.6	-	-	1,097.5	3,012.9
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	47.3	47.3
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	-	100.0	-	-	100.0
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	305.2	-	-	-	305.2
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย						
ล่วงหน้า	-	1,645.6	-	-	-	1,645.6
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	186.5	-	-	-	186.5

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	31 ธันวาคม 2554					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	335.1	-	-	-	-	335.1
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	1.0	-	-	-	1.0
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	102.0	-	-	-	102.0
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย						
ล่วงหน้า - สุทธิ	-	961.9	-	-	1,206.1	2,188.7
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	41.0	41.0
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	80.0	70.0	-	-	-	150.0
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	86.2	-	-	-	86.2
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย						
ล่วงหน้า	-	948.9	-	-	-	948.9
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	199.5	-	-	-	199.5

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	31 ธันวาคม 2555					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้
						ด้อยคุณภาพ รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	521.0	-	-	-	-	- 521.0
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	28.6	-	-	-	- 28.6
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย						
ล่วงหน้า - สุทธิ	-	1,908.1	-	-	1,087.8	0.8 2,996.7
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	46.8	- 46.8
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	-	375.0	-	-	- 375.0
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	299.3	-	-	-	- 299.3
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย						
ล่วงหน้า	-	1,592.5	-	-	-	- 1,592.5
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	186.5	-	-	-	- 186.5

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	31 ธันวาคม 2554					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้
						ด้อยคุณภาพ รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	327.9	-	-	-	-	- 327.9
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	1.0	-	-	-	- 1.0
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	89.3	-	-	-	- 89.3
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย						
ล่วงหน้า - สุทธิ	-	940.0	-	-	1,191.0	20.7 2,151.7
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	40.4	- 40.4
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	222.0	70.0	275.0	-	-	- 567.0
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	64.6	-	-	-	- 64.6
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย						
ล่วงหน้า	-	935.9	-	-	-	- 935.9
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	199.5	-	-	-	- 199.5

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเนื่องมาจากการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในต่างประเทศและมีรายได้และค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	(หน่วย: ล้านบาท)					
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	31 ธันวาคม		31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
	2555	2554	2555	2554	2555	2554
	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)					
ดอลลาร์แคนาดา	220.5	161.8	21.4	-	0.0015	0.0015
เหรียญฮ่องกง	3.6	-	3.5	-	3.9510	-
เหรียญสหรัฐอเมริกา	0.2	-	0.1	-	30.6316	-
กีบลาว	7.6	-	-	-	0.0038	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯไม่มีเครื่องมือทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ

ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านสถานะตลาดที่เกิดจากความผันผวนของราคาหลักทรัพย์และราคาของตราสารอนุพันธ์ซึ่งอาจจะมีผลทำให้มูลค่าเงินลงทุนและมูลค่าหลักประกันของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าลดลงอย่างมีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯและบริษัทย่อยได้จัดการความเสี่ยงด้านสถานะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านตลาดในธุรกรรมต่าง ๆ ของบริษัทฯและบริษัทย่อย กำหนดนโยบายในการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม และมีการควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามนโยบาย

33.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯและบริษัทย่อยจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันหรือจ่ายชำระหนี้สิน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน ในกรณีของเครื่องมือทางการเงินที่มีการซื้อขายในตลาด มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด แต่หากไม่สามารถหาราคาตลาดที่เหมาะสมได้ มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินจะกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม เช่น การคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสด เป็นต้น

บริษัทและบริษัทย่อยได้มีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

(ก) สินทรัพย์ทางการเงิน

ในการกำหนดราคายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของตราสารทางการเงิน ราคายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่ถือตามจำนวนเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินรวมถึงเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และเงินฝากในสถาบันการเงิน ซึ่งจะมีราคาใกล้เคียงกับราคาตามบัญชีเนื่องจากมูลค่าตราสารทางการเงินส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับอัตราดอกเบี้ยในตลาด ตราสารทางการเงินที่มีเงื่อนไขและระยะเวลาที่เป็นมาตรฐานซึ่งซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องจะใช้ราคาตลาดเป็นราคายุติธรรม เช่น เงินลงทุนในหลักทรัพย์ เป็นต้น มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้สำนักหักบัญชีและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือตามราคาตามบัญชีหลังหักค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญ เนื่องจากมีกำหนดชำระระยะสั้น

(ข) หนี้สินทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่นถือตามราคาตามบัญชี เนื่องจากมีกำหนดชำระระยะสั้น และ/หรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงราคาตลาด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทและบริษัทย่อยไม่มีเครื่องมือทางการเงินใดที่ราคาตามบัญชีแตกต่างไปจากราคายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

34. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทในการบริหารทุนของบริษัทคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

35. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

35.1 ในเดือนมกราคม 2556 มีการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิจำนวน 1,351,436 หน่วย เพื่อซื้อหุ้นสามัญจำนวน 1,385,462 หุ้น ในราคาหุ้นละ 1.951 บาท โดยบริษัทฯ ได้รับเงินเพิ่มทุนหุ้นสามัญดังกล่าวจำนวน 2,703,036 บาท ทั้งนี้ บริษัทฯ จัดทะเบียนเพิ่มทุนที่ออกและเรียกชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2556 และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้รับหุ้นสามัญดังกล่าวเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนแล้วตั้งแต่วันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2556 เป็นต้นไป

35.2 เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2556 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้เสนอจ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานประจำปี 2555 ในอัตรา 0.15 บาท ต่อหุ้น และมีกำหนดจ่ายในวันที่ 21 พฤษภาคม 2556 ทั้งนี้ จะนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นที่จะมีขึ้นในวันที่ 24 เมษายน 2556 เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

36. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2556