

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบต่อกรรมการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของ
ข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไรส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท
หลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไรส์ จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

รัชดา ยงสวัสดิ์วาณิชย์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4951

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 18 กุมภาพันธ์ 2559

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557	
สินทรัพย์					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6, 29.3	383,752,048	996,057,329	370,679,251	991,384,883
เงินฝากในสถาบันการเงิน	7, 29.3	-	-	-	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	8	503,066,359	60,634,972	503,066,359	60,634,972
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	9	2,033,956,628	2,468,618,056	2,033,956,628	2,468,618,056
เงินลงทุน - สุทธิ	10	446,088,934	14,611,286	446,088,934	14,611,286
เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า	11	394,744,098	302,011,174	438,162,291	317,660,193
อุปกรณ์ - สุทธิ	12	71,465,295	108,915,431	71,465,295	108,915,431
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	13	38,498,605	36,398,608	38,498,605	36,398,608
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	14	16,678,960	13,643,099	15,350,829	13,643,099
สินทรัพย์อื่น - สุทธิ	15, 29.3	121,287,169	137,256,327	122,234,087	136,821,861
รวมสินทรัพย์		4,009,538,096	4,138,146,282	4,039,502,279	4,148,688,389
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สิน					
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	16	184,820,673	412,402,849	184,820,673	412,402,849
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	17	1,190,385,531	1,148,126,080	1,190,385,531	1,148,126,080
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	18	47,268,934	44,175,570	44,998,665	42,269,853
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	29.3	182,760,418	239,219,977	182,475,119	238,642,365
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		23,403,142	59,112,201	23,403,142	59,112,201
เจ้าหนี้อื่น	19	1,639,781	1,800,842	1,639,781	1,800,842
หนี้สินอื่น	20	33,310,101	36,796,573	32,663,452	36,212,313
รวมหนี้สิน		1,663,588,580	1,941,634,092	1,660,386,363	1,938,566,503

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557	
ส่วนของเจ้าของ					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ 581,403,025 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.60 บาท (31 ธันวาคม 2557: หุ้นสามัญ 550,055,813 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.60 บาท)	21	930,244,841	880,089,301	930,244,841	880,089,301
ทุนออกจำหน่ายและชำระแล้ว					
หุ้นสามัญ 581,403,025 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.60 บาท (31 ธันวาคม 2557: หุ้นสามัญ 550,055,032 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.60 บาท)	21	930,244,841	880,088,052	930,244,841	880,088,052
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	11.1	620,892,884	571,049,573	620,892,884	571,049,573
สำรองส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์		322,946	322,946	322,946	322,946
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อย		(251,580)	-	-	-
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	22	60,818,183	52,693,019	60,818,183	52,693,019
ยังไม่ได้จัดสรร		728,239,547	692,026,670	766,837,062	705,968,296
องค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ					
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน					
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ - สุทธิจากภาษีเงินได้		5,341,520	127,794	-	-
รวมส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ		2,345,608,341	2,196,308,054	2,379,115,916	2,210,121,886
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		341,175	204,136	-	-
รวมส่วนของเจ้าของ		2,345,949,516	2,196,512,190	2,379,115,916	2,210,121,886
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ		4,009,538,096	4,138,146,282	4,039,502,279	4,148,688,389
		-	-	-	-
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้					

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2558	2557	2558	2557	
กำไรหรือขาดทุน:					
รายได้					
ค่านายหน้า	23, 29.2	1,414,617,239	1,472,663,400	1,414,617,239	1,472,663,400
ค่าธรรมเนียมและบริการ	24, 29.2	62,650,179	140,926,713	62,650,179	140,926,713
กำไรจากเงินลงทุน		95,571,279	100,164,346	95,571,279	100,164,346
กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์		5,109,681	(37,602)	5,109,681	(37,602)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า					
ตามวิธีส่วนได้เสีย	11.2	(29,318,280)	(13,077,112)	-	-
ดอกเบี้ยและเงินปันผล	29.2	64,915,778	74,344,214	64,915,778	74,344,214
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์		57,873,687	56,075,928	57,873,687	56,075,928
รายได้อื่น	29.2	7,606,214	9,800,085	11,206,214	13,100,085
รวมรายได้		1,679,025,777	1,840,859,972	1,711,944,057	1,857,237,084
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนทางการเงิน		30,788,994	34,993,581	30,788,994	34,993,581
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		136,626,738	131,957,242	136,571,738	131,888,392
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน					
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		943,875,436	958,035,010	910,639,715	931,799,683
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์	29.2	238,937,420	257,102,905	238,410,395	256,634,828
ค่าตอบแทนกรรมการ		8,280,000	10,220,000	8,280,000	10,220,000
ค่าใช้จ่ายอื่น	29.2	136,409,848	147,759,560	176,173,774	176,930,139
โอนกลับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		(240,000)	(778,974)	(240,000)	(778,974)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน		-	359,042	-	359,042
รวมค่าใช้จ่าย		1,494,678,436	1,539,648,366	1,500,624,616	1,542,046,691
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		184,347,341	301,211,606	211,319,441	315,190,393
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	14.2	(46,614,486)	(71,510,744)	(48,816,156)	(71,510,744)
กำไรสำหรับปี		137,732,855	229,700,862	162,503,285	243,679,649
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น:	26				
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรขาดทุนในภายหลัง:					
กำไรจากการแปลงค่าเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ					
- สุทธิจากภาษีเงินได้		5,213,726	127,794	-	-
รวมรายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		5,213,726	127,794	-	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง:					
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์					
ประกันภัย - สุทธิจากภาษีเงินได้		-	15,100,348	-	14,997,850
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง:		-	15,100,348	-	14,997,850
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		5,213,726	15,228,142	-	14,997,850
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		142,946,581	244,929,004	162,503,285	258,677,499

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี:				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ	137,847,396	229,791,120	162,503,285	243,679,649
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(114,541)	(90,258)		
	<u>137,732,855</u>	<u>229,700,862</u>		
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี:				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ	143,061,122	245,009,002	162,503,285	258,677,499
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(114,541)	(79,998)		
	<u>142,946,581</u>	<u>244,929,004</u>		
กำไรต่อหุ้นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ:				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	27	0.25	0.42	0.30
				0.44

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม											
	ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัท					องค์ประกอบอื่นของ						
	ทุนออกจำหน่าย และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	สำรองส่วนทุนจาก การจ่ายโดยใช้ หุ้นเป็นเกณฑ์	ส่วนต่ำกว่าทุนจากการ จัดสรรแล้ว - การถือหุ้น ในบริษัทย่อย	กำไรสะสม	ส่วนของผู้ถือหุ้น	ผลต่างจากการ แปลงค่าของเงินที่ เป็นเงินตราต่างประเทศ - สุทธิจากภาษีเงินได้	รวมส่วนที่เป็น ของผู้ถือหุ้น บริษัทฯ	ส่วนได้เสียที่ ไม่มีอันจากควบคุม ของบริษัทย่อย	รวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
	747,545,732	571,049,573	322,946	-	40,509,037	606,600,077	-	1,966,027,365	284,134	1,966,311,499		
	-	-	-	-	-	229,791,120	-	229,791,120	(90,258)	229,700,862		
	-	-	-	-	-	15,090,088	-	15,217,882	10,260	15,228,142		
	-	-	-	-	-	244,881,208	-	245,009,002	(79,998)	244,929,004		
28.2	-	-	-	-	-	(14,728,313)	-	(14,728,313)	-	(14,728,313)		
28.1	132,542,320	-	-	-	-	(132,542,320)	-	-	-	-		
22	-	-	-	-	12,183,982	(12,183,982)	-	-	-	-		
	880,088,052	571,049,573	322,946	-	52,693,019	692,026,670	-	2,196,308,054	204,136	2,196,512,190		
	880,088,052	571,049,573	322,946	-	52,693,019	692,026,670	-	2,196,308,054	204,136	2,196,512,190		
	-	-	-	-	-	137,847,396	-	137,847,396	(114,541)	137,732,855		
	-	-	-	-	-	-	-	5,213,726	-	5,213,726		
	-	-	-	-	-	137,847,396	-	143,061,122	(114,541)	142,946,581		
28.2	-	-	-	-	-	(93,509,355)	-	(93,509,355)	-	(93,509,355)		
11.1	-	-	-	(251,580)	-	-	-	(251,580)	251,580	-		
11.1, 21	50,156,789	49,843,311	-	-	-	-	-	100,000,100	-	100,000,100		
22	-	-	-	-	8,125,164	(8,125,164)	-	-	-	-		
	930,244,841	620,892,884	322,946	(251,580)	60,818,183	728,239,547	-	2,345,608,341	341,175	2,345,949,516		

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวม
	ทุนออกจำหน่าย และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	สำรองส่วนทุนจาก การจ่ายโดยใช้ หุ้นเป็นเกณฑ์		ยังไม่ได้จัดสรร	
			สำรองแล้ว - จัดสรรแล้ว -	สำรอง		
	747,545,732	571,049,573	322,946	40,509,037	606,745,412	1,966,172,700
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	-	-	-	-	243,679,649	243,679,649
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	14,997,850	14,997,850
กำไรเบ็ดเสร็จก่อนสำหรับปี	-	-	-	-	258,677,499	258,677,499
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(14,728,313)	(14,728,313)
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	-	(132,542,320)	-
28.2	132,542,320	-	-	12,183,982	(12,183,982)	-
21, 28.1	132,542,320	-	-	12,183,982	(12,183,982)	-
ออกหุ้นปันผล	-	-	-	-	705,968,296	705,968,296
จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย	-	-	-	-	-	-
22	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	880,088,052	571,049,573	322,946	52,693,019	705,968,296	2,210,121,886
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	880,088,052	571,049,573	322,946	52,693,019	705,968,296	2,210,121,886
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	162,503,285	162,503,285
กำไรเบ็ดเสร็จก่อนสำหรับปี	-	-	-	-	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	162,503,285	162,503,285
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	-	(93,509,355)	(93,509,355)
28.2	-	-	-	-	-	-
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนเพื่อชำระราคาเงินลงทุนในการร่วมค้า 11-1, 21	50,156,789	49,843,311	-	-	-	100,000,100
จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย	-	-	-	8,125,164	(8,125,164)	-
22	-	-	-	8,125,164	(8,125,164)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	930,244,841	620,892,884	322,946	60,818,183	766,837,062	2,379,115,916

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	184,347,341	301,211,606	211,319,441	315,190,393
รายการปรับกระทบกำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				
เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	60,466,985	71,635,662	60,466,985	71,635,662
โอนกลับค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(240,000)	(778,974)	(240,000)	(778,974)
ขาดทุนจากการจำหน่าย/ตัดจำหน่ายอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,048,840	2,077,302	2,048,840	2,077,302
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	11.2	29,318,280	13,077,112	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	1,198,280	258,034	1,198,280	258,034
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าหนี้สินตราสารอนุพันธ์	(3,969,218)	-	(3,969,218)	-
ขาดทุนจากการซื้อขายของเงินลงทุน	-	359,042	-	359,042
สำรองประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน	7,203,364	10,842,202	6,838,812	10,277,865
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	(64,915,778)	(74,344,214)	(64,915,778)	(74,344,214)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	(57,873,687)	(56,075,928)	(57,873,687)	(56,075,928)
ต้นทุนทางการเงิน	30,565,571	34,835,822	30,565,571	34,835,822
ดอกเบี้ยตัดจำหน่ายสำหรับสัญญาเช่าทางการเงิน	223,424	157,759	223,424	157,759
เงินสดรับดอกเบี้ยและเงินปันผล	133,282,572	124,800,323	133,282,572	124,800,323
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(29,309,557)	(34,155,053)	(29,309,557)	(34,155,053)
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(87,528,946)	(64,738,794)	(86,232,946)	(63,748,794)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน				
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	204,817,471	329,161,901	203,402,739	330,489,239
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	(438,462,169)	133,468,579	(438,462,169)	133,468,579
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	436,124,314	(47,118,083)	436,124,314	(47,118,083)
เงินลงทุนเพื่อค้า	(431,478,428)	32,684,128	(431,478,428)	32,684,128
สินทรัพย์อื่น	5,087,324	3,245,195	2,871,781	2,738,261
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	(227,582,176)	321,555,774	(227,582,176)	321,555,774
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	41,061,951	(427,003,634)	41,061,951	(427,003,634)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	(4,110,000)	(1,092,000)	(4,110,000)	(1,092,000)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(55,732,818)	(23,373,346)	(55,440,505)	(23,839,558)
เจ้าหนี้อื่น	(161,061)	(1,261,480)	(161,061)	(2,705,358)
หนี้สินอื่น	(3,817,569)	1,740,640	(3,879,958)	1,156,380
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(474,253,161)	322,007,674	(477,653,512)	320,333,728

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	(15,501,998)	(314,960,493)	(15,501,998)	(314,960,493)
เงินสดจ่ายลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(5,000,000)	-
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	717,117	8,080,979	717,117	8,080,979
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์	(11,482,054)	(22,632,401)	(11,482,054)	(22,632,401)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(17,127,490)	(12,311,395)	(17,127,490)	(12,311,395)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(43,394,425)	(341,823,310)	(48,394,425)	(341,823,310)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดจ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	(1,148,340)	(7,202,274)	(1,148,340)	(7,202,274)
เงินปันผลจ่าย	28.2 (93,509,355)	(14,728,313)	(93,509,355)	(14,728,313)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(94,657,695)	(21,930,587)	(94,657,695)	(21,930,587)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(612,305,281)	(41,746,223)	(620,705,632)	(43,420,169)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	996,057,329	1,037,803,552	991,384,883	1,034,805,052
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	383,752,048	996,057,329	370,679,251	991,384,883
	-	-	-	-
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่ไม่ใช่เงินสด:				
ซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนโดยยังมิได้ชำระเงิน	297,720	1,062,981	297,720	1,062,981
ซื้อยานพาหนะภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-	3,521,625	-	3,521,625
จ่ายปันผลเป็นหุ้นสามัญ	28.1 -	132,542,330	-	132,542,330
ออกหุ้นสามัญของบริษัทฯเพื่อชำระราคาเงินลงทุนในการร่วมค้า	11.1 100,000,100	-	100,000,100	-
ตัดจำหน่ายหนี้สูญ	39,945	241,239	39,945	241,239

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557

1. ข้อมูลบริษัทฯ

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทมหาชนจำกัด ตามกฎหมายไทย และมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ ได้แก่ บริษัท ฟินันซ่า จำกัด (มหาชน) และธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน) ซึ่งถือหุ้นในบริษัทฯ ใน อัตราร้อยละ 29.29 และร้อยละ 22.29 ของทุนออกจำหน่ายและชำระแล้วของบริษัทฯ บริษัทฯมีที่อยู่ตามที่ จดทะเบียนและสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 999/9 อาคาร ดิ ออฟฟิศเสส แอท เซ็นทรัลเวิลด์ ชั้น 18 และ 25 ถนนพระราม 1 แขวงปทุมวัน เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

บริษัทฯประกอบกิจการในประเทศไทยโดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจดังนี้

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯมีสาขาจำนวน 35 สาขา และ 35 สาขา ตามลำดับ

2. เกณฑ์ในการจัดทำงานงบการเงิน

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงานงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ประกอบกับประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และการแสดงรายการในงบการเงินนี้ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สธ/ข/น. 53/2553 เรื่อง แบบงบการเงินบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 4 เรื่อง สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาล ฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

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

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น	
			31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
			2558	2557
			ร้อยละ	ร้อยละ
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	ที่ปรึกษาการลงทุน	ไทย	96.25	89.99

- (ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- (ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- (ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- (จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- (ฉ) ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม
- (ช) สินทรัพย์สุทธิของบริษัทฯร่วมซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรหรือขาดทุนของบริษัทฯร่วมแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายเดือน ทั้งนี้ ผลต่างจากการแปลงค่ารับรู้ในรายการ “ผลต่างจากการแปลงค่า งบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ” โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งขององค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงิน

2.3 งบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าตามวิธีราคา
ทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใน ปีบัญชีปัจจุบันและที่จะมีผลบังคับในอนาคตมีรายละเอียดดังนี้

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

บริษัทฯและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2557) ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว ได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้น เพื่อให้มีเนื้อหาทำเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุง ถ้อยคำและคำศัพท์การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย ทั้งนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดให้กิจการต้องรับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในขณะที่มาตราฐานฉบับเดิมอนุญาตให้กิจการเลือกรับรู้รายการดังกล่าวทันทีในกำไรขาดทุน หรือในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือทยอยรับรู้ในกำไรขาดทุนก็ได้

มาตรฐานฉบับปรับปรุงดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่องบการเงินนี้เนื่องจากบริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นอยู่แต่เดิมแล้ว

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินรวม โดยใช้แทนเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีสำหรับงบการเงินรวมที่เดิมกำหนดอยู่ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ มาตรฐานฉบับนี้เปลี่ยนแปลงหลักการเกี่ยวกับการพิจารณาว่าผู้ลงทุนมีอำนาจการควบคุมหรือไม่ กล่าวคือ ภายใต้มาตรฐานฉบับนี้ผู้ลงทุนจะถือว่าตนควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนได้ หากตนมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และตนสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้ ถึงแม้ว่าตนจะมีสัดส่วนการถือหุ้นหรือสิทธิในการออกเสียงโดยรวมน้อยกว่ากึ่งหนึ่งก็ตาม การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญนี้ส่งผลให้ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมากในการทบทวนว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยมีอำนาจควบคุมในกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือไม่และจะต้องนำบริษัทใดในกลุ่มกิจการมาจัดทำงบการเงินรวมบ้าง

การเปลี่ยนแปลงหลักการในมาตรฐานฉบับนี้ไม่มีผลกระทบต่องบการเงินรวมนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมการงาน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 11 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า ซึ่งได้ถูกยกเลิกไป มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้กิจการที่ลงทุนในกิจการใดๆต้องพิจารณาว่าตนมีการควบคุมร่วม (Joint control) กับผู้ลงทุนรายอื่นในกิจการนั้นหรือไม่ หากกิจการมีการควบคุมร่วมกับผู้ลงทุนรายอื่นในกิจการที่ถูกลงทุนนั้นแล้วให้ถือว่ากิจการนั้นเป็นการร่วมการงาน (Joint arrangement) หลังจากนั้น กิจการต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดประเภทของการร่วมการงานนั้นว่าเป็น การดำเนินงานร่วมกัน (Joint operation) หรือ การร่วมค้า (Joint venture) และบันทึกส่วนได้เสียจากการลงทุนให้เหมาะสมกับประเภทของการร่วมการงาน กล่าวคือ หากเป็นการดำเนินงานร่วมกัน ให้กิจการรับรู้ส่วนแบ่งในสินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายแต่ละรายการของการดำเนินงานร่วมกันตามส่วนที่ตนมีสิทธิตามสัญญาในงบการเงินเฉพาะกิจการของตน แต่หากเป็นการร่วมค้า ให้กิจการรับรู้เงินลงทุนในการร่วมค้าตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย หรืองบการเงินรวม (หากมี) และรับรู้เงินลงทุนในการร่วมค้าตามวิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการ

มาตรฐานฉบับนี้ไม่มีผลกระทบต่องบการเงินนี้เนื่องจากบริษัทฯ ใช้วิธีส่วนได้เสียในการบันทึกเงินลงทุนในการร่วมค้าอยู่แต่เดิมแล้ว

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดเรื่องการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในบริษัทย่อย การร่วมการงาน บริษัทร่วม รวมถึงกิจการที่มีโครงสร้างเฉพาะตัว

มาตรฐานฉบับนี้ไม่มีผลกระทบต่องบการเงินนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดแนวทางเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรมและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กล่าวคือ หากกิจการต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินใดตามข้อกำหนดของมาตรฐานที่เกี่ยวข้องอื่น กิจการจะต้องวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นตามหลักการของมาตรฐานฉบับนี้และใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปในการรับรู้ผลกระทบจากการเริ่มใช้มาตรฐานนี้

มาตรฐานฉบับนี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินนี้

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับในอนาคต

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2558) และฉบับใหม่ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชี จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

(ก) ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ารับรู้เป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

(ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมและบริการรับรู้เป็นรายได้โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยวัดความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จจากอัตราส่วนของบริการที่ให้จนถึงปัจจุบันเปรียบเทียบกับบริการทั้งสิ้นที่ต้องให้บริการ ทั้งนี้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้รายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะเรียกเก็บเงินได้

(ค) กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์

กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ

(ง) ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุน

ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อสิทธิในการรับเงินปันผลเกิดขึ้น

(จ) ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทฯ จึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้างกรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

(1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้

(2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

(3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

(4) ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา

(5) ลูกหนี้อื่นที่ค้างชำระดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”)

4.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

(ก) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

(ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมและบริการถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

4.3 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสด การซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทเพื่อประโยชน์ของการควบคุมภายใน และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานบริษัทฯ ได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะที่เป็นของบริษัทเท่านั้น

4.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีวันครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา รวมถึงตัวเงินประเภทเพื่อเรียกและตัวเงินที่มีวันครบกำหนดภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.5 เงินฝากในสถาบันการเงิน

เงินฝากในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ ตัวแลกเงินและตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา เงินฝากประจำ ตัวแลกเงินและตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีวันครบกำหนดภายใน 3 เดือนแต่บริษัทฯ มีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิมหรือมีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.6 ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

ลูกหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีในการทำธุรกรรมอนุพันธ์ และยอดดุลลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดดุลเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

4.7 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯ บันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปขายหรือให้ยืมต่อเป็น “เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ในงบแสดงฐานะการเงิน และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานบริษัทฯ ปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้หุ้่นยืม โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุด ณ วันสิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน บริษัทฯ บันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็น “ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ในงบแสดงฐานะการเงิน เงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันหรือรับจากคู่สัญญาบันทึกในบัญชี “ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน” หรือ “เจ้าหนี้ทรัพย์สินที่รับเป็นประกัน” และบันทึกค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์ตามเกณฑ์ค่างตามระยะเวลา

4.8 ลูกหนี้/เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าบวกด้วยดอกเบี้ยค้างรับ และหักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ทั้งนี้ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ให้รวมถึงลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นหลักประกันและลูกหนี้อื่น (เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น)

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทฯจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้ายืมที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ต เป็นต้น

4.9 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

บริษัทฯ ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกันและตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ได้รับความเสียหายไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทฯ ถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

(ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง

- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับการชำระหนี้และบริษัทฯ ได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
- (2) มูลหนี้ที่บริษัทฯ ได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้

(ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้

- (1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

(ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนไม่เกินกว่ามูลค่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม (ข)

โดยบริษัทฯ ตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนของมูลหนี้จัดชั้นสงสัย ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

4.10 เงินลงทุน

เงินลงทุนเพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

บริษัทฯ จัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดเป็นเงินลงทุนทั่วไป โดยแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อล่าสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนที่คำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ จะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุนจากประเภทหนึ่งไปเป็นอีกประเภทหนึ่ง บริษัทฯ จะปรับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนหรือแสดงเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นแล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยนแปลง

บริษัทฯ บันทึกรายการซื้อขายเงินลงทุนตามเกณฑ์วันที่เกิดรายการ (Trade date) และเมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุนผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับต้นทุนของเงินลงทุนจะบันทึกรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน บริษัทฯ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

4.11 เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า

งบการเงินรวม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้าที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

งบการเงินเฉพาะกิจการ

เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้าที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

4.12 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของอุปกรณ์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง

ค่าเสื่อมราคาแสดงรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

บริษัทฯ งดรายการอุปกรณ์ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ งดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

บริษัทฯ บันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุน ภายหลังจากรับรู้รายการเริ่มแรกสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทฯ งดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ จะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดของบริษัทคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์ โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภทดังต่อไปนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5 ปี
ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดอนุพันธ์	10 ปี
ค่าซื้อส่วนงานนายหน้าลูกค้ารายย่อย	2 ปี

ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับโปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา

4.14 การค้ำของสินทรัพย์

ทุกวันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทำการประเมินการค้ำของอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัทฯและบริษัทย่อย หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจค้ำ บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการค้ำในส่วนของกำไรหรือขาดทุน เมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

4.15 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัสและเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ บริษัทย่อย และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯและบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯและบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยพนักงานเนื่องจากเกษียณอายุดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์

บริษัทฯและบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์ โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการ ซึ่งคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์จะรับรู้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของกำไรสะสม

4.16 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้วมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันดังกล่าวและบริษัทฯและบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.17 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับบริษัทฯและบริษัทย่อยในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่าภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุสัญญาเช่าแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า

สัญญาเช่าอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับบริษัทฯและบริษัทย่อยในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่าจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

4.18 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯแสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่างๆของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้แสดงรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.19 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้รอตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างหน้าที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลา รายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ก่อนข้างหน้าว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

4.20 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ และบริษัทย่อย หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ และบริษัทย่อย หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ และบริษัทย่อย ไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ และบริษัทย่อย

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียง โดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ และบริษัทย่อย ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่บุคคลดังกล่าวมีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม

4.21 การวัดมูลค่ายุติธรรม

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

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

5.1 การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

5.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหาร ต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต (ทั้งของบริษัทฯและบริษัทย่อย และคู่สัญญา) สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

5.3 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้หลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของ ก.ล.ต. ประกอบกับดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้มีปัญหากในการชำระคืน โดยใช้การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้แต่ละราย ความน่าจะเป็นของการผิดนัดและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน

5.4 ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารทุนเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานาน การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

5.5 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

5.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่า ในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่า ปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

5.7 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและ ขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างต้นว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีใน อนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้อง ประมาณการว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

5.8 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อ สมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการลาออกของพนักงาน เป็นต้น

5.9 สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้โอน หรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

5.10 คดีฟ้องร้อง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว ในกรณีที่ฝ่ายบริหารมีความเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความ เสียหายเกิดขึ้น บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินในส่วนนั้น

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
เงินสดในมือ	437,000	437,000	437,000	437,000
เงินฝากธนาคาร				
ออมทรัพย์	512,233,451	179,097,077	512,233,451	179,097,077
กระแสรายวัน	109,449,490	109,978,244	96,376,693	105,305,798
เงินฝากประจำและตั๋วเงินระยะสั้นที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันได้มา	703,000,000	2,653,000,000	703,000,000	2,653,000,000
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,325,119,941	2,942,512,321	1,312,047,144	2,937,839,875
หัก: เงินฝากในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(941,367,893)	(1,946,454,992)	(941,367,893)	(1,946,454,992)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - สุทธิ	383,752,048	996,057,329	370,679,251	991,384,883

7. เงินฝากในสถาบันการเงิน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
เงินฝากประจำที่มีอายุมากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับจากวันได้มา	1,701,247,839	1,291,237,375
หัก: เงินฝากในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(1,701,247,839)	(1,291,237,375)
เงินฝากในสถาบันการเงิน - สุทธิ	-	-

8. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	528,925,450	80,689,770
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	40,759,279	56,362,010
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชี	569,684,729	137,051,780
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(66,618,370)	(76,416,808)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี - สุทธิ	503,066,359	60,634,972

9. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	764,559,004	1,571,196,578
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	1,236,683,895	889,088,987
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	12,766,053	-
ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์	9,932,973	306,550
ลูกหนี้อื่น	70,716,493	71,210,419
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	2,094,658,418	2,531,802,534
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	5,970,558	4,747,672
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(70,149,426)	(70,429,371)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ	2,030,479,550	2,466,120,835
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,477,078	2,497,221
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	2,033,956,628	2,468,618,056

9.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่ระงับการรับรู้รายได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯ มีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ (รวมดอกเบี้ยค้างรับ) ที่ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวน 71 ล้านบาท และ 71 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบริษัทฯ ได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญแล้วจำนวน 70 ล้านบาท และ 70 ล้านบาท ตามลำดับ

9.2 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์จำแนกตามการจัดชั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯ ได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ตามประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้โดยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	31 ธันวาคม 2558			31 ธันวาคม 2557		
	ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ	ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ	ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	2,030	-	2,030	2,465	-	2,465
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	1	-	1	1	-	1
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	70	(70)	-	70	(70)	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ	2,101	(70)	2,031	2,536	(70)	2,466

9.3 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2558	2557
ยอดต้นปี	70,429,371	71,449,584
หนี้สงสัยจะสูญ	-	1,026
โอนกลับค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(240,000)	(780,000)
หนี้สูญตัดบัญชี	(39,945)	(241,239)
ยอดปลายปี	70,149,426	70,429,371

10. เงินลงทุน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2558		31 ธันวาคม 2557	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนเพื่อค้า				
หุ้นทุน	43,224,300	41,262,400	3,893,872	3,949,918
หน่วยลงทุน	400,000,000	401,703,086	7,852,000	7,537,920
รวม	443,224,300	442,965,486	11,745,872	11,487,838
หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(258,814)		(258,034)	
เงินลงทุนเพื่อค้า - สุทธิ	442,965,486		11,487,838	
เงินลงทุนทั่วไป				
หุ้นทุน	20,233,825		20,233,825	
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(17,110,377)		(17,110,377)	
เงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	3,123,448		3,123,448	
เงินลงทุน - สุทธิ	446,088,934		14,611,286	

11. เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า

11.1 รายละเอียดเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า

เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเทศที่จดทะเบียน	สกุลเงิน	งบการเงินรวม							
				ทุนออกจำหน่ายและชำระแล้ว				สัดส่วนเงินลงทุน		เงินลงทุนแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย	
				31 ธันวาคม 2558		31 ธันวาคม 2557		31 ธันวาคม 2558		31 ธันวาคม 2557	
				พันหน่วย	พันหน่วย	ร้อยละ	ร้อยละ	พันบาท	พันบาท		
บริษัทร่วม											
SBI Royal Securities Plc.	บริษัทหลักทรัพย์	กัมพูชา	เรียล กัมพูชา	63,960,000	56,040,000	20.01	19.49	99,648	79,252		
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม								99,648	79,252		
กิจการที่ควบคุมร่วมกัน											
บริษัทหลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทยออนไลน์ จำกัด	บริษัทหลักทรัพย์	ไทย	บาท	722,222	500,000	45.00	45.00	295,096	222,759		
รวมเงินลงทุนในการร่วมค้า								295,096	222,759		
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า								394,744	302,011		

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเทศที่จดทะเบียน	สกุลเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
				ทุนออกจำหน่ายและชำระแล้ว				สัดส่วนเงินลงทุน		เงินลงทุนแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน	
				31 ธันวาคม 2558		31 ธันวาคม 2557		31 ธันวาคม 2558		31 ธันวาคม 2557	
				พันหน่วย	พันหน่วย	ร้อยละ	ร้อยละ	พันบาท	พันบาท		
บริษัทย่อย											
บริษัทหลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	ที่ปรึกษาการลงทุน	ไทย	บาท	8,000	3,000	96.25	89.99	7,700	2,700		
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย								7,700	2,700		
บริษัทร่วม											
SBI Royal Securities Plc.	บริษัทหลักทรัพย์	กัมพูชา	เรียล กัมพูชา	63,960,000	56,040,000	20.01	19.49	105,462	89,960		
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม								105,462	89,960		
กิจการที่ควบคุมร่วมกัน											
บริษัทหลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทยออนไลน์ จำกัด	บริษัทหลักทรัพย์	ไทย	บาท	722,222	500,000	45.00	45.00	325,000	225,000		
รวมเงินลงทุนในการร่วมค้า								325,000	225,000		
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า								438,162	317,660		

เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2558 บริษัทฯได้ชำระเงินจำนวน 15,501,998 บาท เพื่อลงทุนในหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 47 หุ้น มูลค่าตราไว้หุ้นละ 40,000,000 เรียลทิมพูชา ของบริษัท SBI Royal Securities Plc. ซึ่งจดทะเบียนเป็น ภายใต้กฎหมายกัมพูชา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯมีหุ้นสามัญในบริษัทดังกล่าวจำนวนทั้งสิ้น 320 หุ้น คิดเป็นอัตราร้อยละ 20.01 ของทุนที่ออกจำหน่ายและชำระแล้วของบริษัทดังกล่าว

เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2558 บริษัทฯได้ชำระเงินจำนวน 5,000,000 บาท เพื่อลงทุนในหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 50,000 หุ้น มูลค่าตราไว้หุ้นละ 100 บาท ที่ออกโดยบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯมีหุ้นสามัญในบริษัทย่อยจำนวนทั้งสิ้น 77,000 หุ้น คิดเป็นอัตราร้อยละ 96.25 ของทุนที่ออกจำหน่ายและชำระแล้วของบริษัทย่อย

เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2558 บริษัทหลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด ซึ่งเป็นกิจการที่ควบคุมร่วมกัน ได้มีการเพิ่มทุนหุ้นสามัญจำนวน 1,222,222 หุ้น มูลค่าตราไว้หุ้นละ 100 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม โดยบริษัทฯ ได้สละสิทธิของบริษัทฯในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนของกิจการที่ควบคุมร่วมกันดังกล่าว

เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2558 กิจการที่ควบคุมร่วมกันดังกล่าวได้มีการเพิ่มทุนหุ้นสามัญอีกจำนวน 1,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม โดยบริษัทฯ ได้สละสิทธิของบริษัทฯในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนของกิจการที่ควบคุมร่วมกันดังกล่าว

อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 21 ตุลาคม 2558 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯมีมติอนุมัติให้เสนอซื้อหุ้นสามัญของบริษัทหลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด จำนวน 1,000,001 หุ้น มูลค่าตราไว้หุ้นละ 100 บาท คิดเป็นเงินรวม 100,000,100 บาท จากบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นรายใหญ่รายหนึ่งของบริษัทฯและบริษัทฯชำระราคาโดยการออกและเสนอขายหุ้นสามัญที่ออกใหม่ของบริษัทฯแบบเฉพาะเจาะจงให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด จำนวน 31,347,993 หุ้น มูลค่าตราไว้หุ้นละ 1.60 บาท คิดเป็นจำนวนเงินรวม 50,156,789 บาท เป็นผลให้บริษัทฯมีส่วนเกินมูลค่าหุ้นจำนวน 49,843,311 บาท ทั้งนี้ บริษัทฯได้จดทะเบียนเพิ่มทุนที่ออกจำหน่ายและชำระแล้วของบริษัทฯ และได้รับโอนหุ้นสามัญของบริษัทหลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด แล้วในวันที่ 2 พฤศจิกายน 2558

11.2 การลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

11.2.1 ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯรับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้าในงบการเงินรวมและรับรู้เงินปันผลรับจากกิจการดังกล่าวเป็นรายได้ในงบการเงินเฉพาะกิจการดังนี้

ชื่อบริษัท	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ส่วนแบ่งขาดทุนจาก เงินลงทุนในบริษัทร่วมและ การร่วมค้าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		เงินปันผลที่บริษัทฯรับ ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2558	2557	2558	2557
บริษัทร่วม				
SBI Royal Securities Plc.	1,655	10,836	-	-
กิจการที่ควบคุมร่วมกัน				
บริษัทหลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด	27,663	2,241	-	-
รวม	29,318	13,077	-	-

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯบันทึกส่วนแบ่งผลขาดทุนจากบริษัทร่วมและการร่วมค้าในงบการเงินรวมตามวิธีส่วนได้เสียโดยอาศัยข้อมูลทางการเงินที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารของบริษัทร่วมและการร่วมค้า โดยที่ยังไม่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของบริษัทดังกล่าว

11.2.2 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทร่วมและการร่วมค้าที่มีสาระสำคัญ

สรุปรายการในงบแสดงฐานะทางการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

	บริษัทร่วม		กิจการที่ควบคุมร่วมกัน	
	SBI Royal Securities Plc.		บริษัทหลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2558	2557	2558	2557
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	320	237	413	495
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	16	8	49	1
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	37	35	336	-
หนี้สินหมุนเวียน	(6)	(2)	(144)	-
สินทรัพย์สุทธิ	367	278	654	496
สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	20.01	19.49	45.00	45.00
ส่วนได้เสียของบริษัทฯในสินทรัพย์สุทธิของ				
กิจการที่ลงทุน	74	54	295	223
ค่าความนิยม	25	25	-	-
รวมมูลค่าเงินลงทุน	99	79	295	223
มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า (ตามวิธีส่วนได้เสีย)	100	79	295	223

สรุปรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย: ล้านบาท)

	บริษัทร่วม		กิจการที่ควบคุมร่วมกัน	
	SBI Royal Securities Plc.		บริษัทหลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2558	2557	2558	2557
รายได้	13	11	8	-
ขาดทุนสำหรับปี	(8)	(61)	(64)	(5)
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(8)	(61)	(64)	(5)

12. อุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	อุปกรณ์สำนักงาน	เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	ยานพาหนะ	อุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน					
1 มกราคม 2557	231,676,086	206,323,529	19,659,514	2,811,481	460,470,610
ซื้อเพิ่ม	12,493,062	4,855,184	8,745,000	3,926,329	30,019,575
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(6,867,751)	(12,794,055)	(13,181,710)	-	(32,843,516)
โอนเข้า (ออก)	(81,553)	6,615,571	-	(6,534,018)	-
31 ธันวาคม 2557	237,219,844	205,000,229	15,222,804	203,792	457,646,669
ซื้อเพิ่ม	5,105,684	2,532,566	-	3,117,063	10,755,313
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(4,331,922)	(10,380,262)	(642,000)	-	(15,354,184)
โอนเข้า (ออก)	50,048	2,332,507	-	(2,382,555)	-
31 ธันวาคม 2558	238,043,654	199,485,040	14,580,804	938,300	453,047,798
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
1 มกราคม 2557	161,919,369	135,792,080	14,998,183	-	312,709,632
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	27,420,740	28,244,154	3,041,946	-	58,706,840
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(4,733,843)	(7,335,045)	(10,616,346)	-	(22,685,234)
31 ธันวาคม 2557	184,606,266	156,701,189	7,423,783	-	348,731,238
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	23,040,623	21,103,500	1,797,369	-	45,941,492
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(4,044,877)	(8,420,061)	(625,289)	-	(13,090,227)
31 ธันวาคม 2558	203,602,012	169,384,628	8,595,863	-	381,582,503
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2557	52,613,578	48,299,040	7,799,021	203,792	108,915,431
31 ธันวาคม 2558	34,441,642	30,100,412	5,984,941	938,300	71,465,295
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่					
31 ธันวาคม 2557					58,706,840
31 ธันวาคม 2558					45,941,492

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯมีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนเดิมก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 243 ล้านบาท และ 189 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 ยานพาหนะของบริษัทฯซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 6 ล้านบาทและ 8 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งเป็นยานพาหนะภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ค่าสมาชิก ตลาดอนุพันธ์	ค่าซื้อส่วนงาน		โปรแกรม	
		นายหน้าลูกค้า รายย่อย	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	โปรแกรม คอมพิวเตอร์ ระหว่างพัฒนา	รวม
ราคาทุน					
1 มกราคม 2557	5,000,000	6,384,000	86,274,493	14,014,045	111,672,538
ซื้อเพิ่ม	-	-	2,328,624	8,730,491	11,059,115
โอนเข้า (ออก)	-	-	13,690,107	(13,690,107)	-
31 ธันวาคม 2557	5,000,000	6,384,000	102,293,224	9,054,429	122,731,653
ซื้อเพิ่ม	-	-	9,651,437	7,476,053	17,127,490
ตัดจำหน่าย	-	-	-	(502,000)	(502,000)
โอนเข้า (ออก)	-	-	7,712,502	(7,712,502)	-
31 ธันวาคม 2558	5,000,000	6,384,000	119,657,163	8,315,980	139,357,143
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
1 มกราคม 2557	2,914,300	6,384,000	64,105,923	-	73,404,223
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	499,726	-	12,429,096	-	12,928,822
31 ธันวาคม 2557	3,414,026	6,384,000	76,535,019	-	86,333,045
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	499,726	-	14,025,767	-	14,525,493
31 ธันวาคม 2558	3,913,752	6,384,000	90,560,786	-	100,858,538
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2557	1,585,974	-	25,758,205	9,054,429	36,398,608
31 ธันวาคม 2558	1,086,248	-	29,096,377	8,315,980	38,498,605
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่					
31 ธันวาคม 2557					12,928,822
31 ธันวาคม 2558					14,525,493

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯ มีโปรแกรมคอมพิวเตอร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดจำหน่ายหมดแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่ ราคาทุนเดิมก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 75 ล้านบาท และ 48 ล้านบาท ตามลำดับ

14. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี และภาษีเงินได้

14.1 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี ประกอบด้วยผลกระทบทางภาษีที่เกิดจากรายการผลแตกต่างชั่วคราวดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้ที่แสดง ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	
			สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
2558	2557	2558	2557	
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกิดจาก:				
ค่าเพื่อการซื้อค่าเงินลงทุน	3,422,075	3,422,075	-	71,808
ส่วนแบ่งผลขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	1,162,853	-	1,162,853 ⁽²⁾	-
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	9,165,011	8,453,971	711,040	(2,201,065) ⁽¹⁾
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	(894,961)	-	(894,961)	-
อื่น ๆ	3,823,982	1,767,053	2,056,929	748,480
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี - สุทธิ	16,678,960	13,643,099	3,035,861	(1,380,777)
รับรู้รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้:				
- ในส่วนกำไรหรือขาดทุน			4,371,240	2,368,686
- ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			(1,335,379)	-
- กับกำไรสะสมโดยตรง			-	(3,749,463)
รวม			3,035,861	(1,380,777)

(1) รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้จำนวน 3,749,463 บาท ที่เกี่ยวข้องกับผลกำไรจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยซึ่งรับรู้โดยตรงกับกำไรสะสม

(2) รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้จำนวน 1,335,379 บาท ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้ที่แสดง ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	
			สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
2558	2557	2558	2557	
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกิดจาก:				
ค่าเพื่อการซื้อค่าเงินลงทุน	3,422,075	3,422,075	-	71,808
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	8,999,733	8,453,971	545,762	(2,201,065) ⁽¹⁾
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	(894,961)	-	(894,961)	-
อื่น ๆ	3,823,982	1,767,053	2,056,929	748,480
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี - สุทธิ	15,350,829	13,643,099	1,707,730	(1,380,777)
รับรู้รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้:				
- ในส่วนกำไรหรือขาดทุน			1,707,730	2,368,686
- กับกำไรสะสมโดยตรง			-	(3,749,463)
รวม			1,707,730	(1,380,777)

(1) รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้จำนวน 3,749,463 บาท ที่เกี่ยวข้องกับผลกำไรจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยซึ่งรับรู้โดยตรงกับกำไรสะสม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทย่อยมีรายการผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ประโยชน์คิดเป็นจำนวนรวม 917,368 บาท แต่บริษัทย่อยมิได้นำมาพิจารณาในการบันทึกผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเนื่องจากฝ่ายบริหารของบริษัทย่อยได้ประเมินแล้วเห็นว่าบริษัทย่อยอาจไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะนำรายการดังกล่าวมาใช้ประโยชน์ได้

14.2 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558	2557	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558	2557
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	(50,985,726)	(73,879,430)	(50,523,886)	(73,879,430)
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี				
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและ				
การกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	4,371,240	2,368,686	1,707,730	2,368,686
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในส่วนของกำไรหรือ				
ขาดทุน	(46,614,486)	(71,510,744)	(48,816,156)	(71,510,744)

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณกำไรทางบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 กับอัตราภาษีเงินได้ สามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558	2557	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558	2557
กำไรทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	184,347,341	301,211,606	211,319,441	315,190,393
อัตราภาษีเงินได้	20%	20%	20%	20%
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	(36,869,468)	(60,242,321)	(42,263,888)	(63,038,079)
ผลกระทบทางภาษีสุทธิของ:				
รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย				
ทางภาษี	(5,866,586)	(8,658,998)	(5,855,783)	(8,566,630)
ผลแตกต่างชั่วคราวส่วนที่ไม่เคยรับรู้เป็นสินทรัพย์				
ภาษีเงินได้ในปีก่อนแต่บันทึกรับรู้ในปีปัจจุบัน	2,259,504	-	-	-
ขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์				
ภาษีเงินได้แต่ใช้ประโยชน์ในปีปัจจุบัน	91,108	24,900	-	-
ส่วนแบ่งผลขาดทุนเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าที่ไม่ได้				
บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้	(5,532,559)	(2,615,422)	-	-
อื่น ๆ	(696,485)	(18,903)	(696,485)	93,965
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในส่วนของกำไรหรือ				
ขาดทุน	(46,614,486)	(71,510,744)	(48,816,156)	(71,510,744)

15. สินทรัพย์อื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2558	2557	2558	2557
ดอกเบี้ยค้างรับ	5,770,868	17,486,861	5,770,868	17,486,861
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	17,123,355	18,790,455	16,874,395	18,778,644
เงินมัดจำ	20,119,782	20,445,497	20,119,782	20,445,497
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการ				
ชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์	60,563,782	53,402,163	60,563,782	53,402,163
เงินประกันหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000
รายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับ	3,380,922	11,905,166	3,380,922	11,905,166
เงินทวงจ่าย	3,373,015	3,260,325	3,373,015	3,260,325
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	1,422,273	1,415,254	1,422,274	1,415,254
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,618,862	-	5,638,934	567,345
อื่น ๆ	4,770,663	8,406,959	2,946,468	7,416,959
รวม	124,143,522	140,112,680	125,090,440	139,678,214
หัก: ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ/ค่าเผื่อการด้อยค่า	(2,856,353)	(2,856,353)	(2,856,353)	(2,856,353)
สินทรัพย์อื่น - สุทธิ	121,287,169	137,256,327	122,234,087	136,821,861

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานของบริษัทฯคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 3.40 ถึง 3.72 ต่อปี และอัตราร้อยละ 3.72 ถึง 4.20 ต่อปี ตามลำดับ

16. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	179,926,074	412,402,849
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	4,894,599	-
รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	184,820,673	412,402,849

17. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,147,063,240	1,134,005,445
เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	12,766,053	12,060,137
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	27,367,973	306,550
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,187,197,266	1,146,372,132
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,188,265	1,753,948
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,190,385,531	1,148,126,080

18. ประเมินการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

จำนวนเงินประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานตามภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2558	2557	2558	2557
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ต้นปี	44,175,570	53,275,179	42,269,853	53,275,179
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	6,062,080	8,998,760	5,754,699	8,485,743
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,141,284	1,843,442	1,084,113	1,792,122
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการซึ่งคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย:				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	-	(15,322,562)	-	(15,220,064)
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	-	3,771,904	-	3,771,904
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงอื่น	-	(7,299,153)	-	(7,299,153)
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(4,110,000)	(1,092,000)	(4,110,000)	(1,092,000)
ลดลงจากการโอนพนักงานพร้อมภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานไปบริษัทย่อย	-	-	-	(1,443,878)
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ปลายปี	47,268,934	44,175,570	44,998,665	42,269,853

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานที่รวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน แสดงได้ดังนี้
(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2558	2557	2558	2557
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	6,062,080	8,998,760	5,754,699	8,485,743
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,141,284	1,843,442	1,084,113	1,792,122
รวมค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	7,203,364	10,842,202	6,838,812	10,277,865

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 0.11 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: จำนวน 0.11 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยประมาณ 10 ปี และ 10 ปี ตามลำดับ (เฉพาะบริษัทฯ: 10 ปี และ 10 ปี ตามลำดับ)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2558	
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
อัตราคิดลด	3.0	3.0
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	2.2 - 7.0	2.2 - 7.0
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.0 - 33.0	0.0 - 33.0

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ (ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม 2558			
	ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)	
สมมติฐานเพิ่มขึ้น	ล้านบาท	สมมติฐานลดลง	ล้านบาท	
อัตราคิดลด	1.0	(2.9)	1.0	3.3
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1.0	3.7	1.0	(3.3)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	20.0	(5.7)	20.0	7.2

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2558			
	ประมาณการ หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงานเพิ่มขึ้น		ประมาณการ หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงานเพิ่มขึ้น	
	สมมติฐาน เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	สมมติฐาน ลดลง	(ลดลง)
ร้อยละต่อปี	ล้านบาท	ร้อยละต่อปี	ล้านบาท	
อัตราคิดลด	1.0	(2.7)	1.0	3.0
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1.0	3.4	1.0	(3.1)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	20.0	(5.2)	20.0	6.7

19. เจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
	เจ้าหนี้อื่น - ธนาคาร ซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)	1,353,551	1,353,551	1,353,551
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	286,230	447,291	286,230	447,291
รวมเจ้าหนี้อื่น	1,639,781	1,800,842	1,639,781	1,800,842

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

20. หนี้สินอื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	12,203,078	10,972,619	11,806,062
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	6,656,030	8,884,918	6,406,397	8,697,632
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	2,703,259	3,628,175	2,703,259	3,628,175
เงินประกันพนักงาน	2,912,366	4,072,324	2,912,366	4,072,324
อื่น ๆ	8,835,368	9,238,537	8,835,368	9,231,479
รวมหนี้สินอื่น	33,310,101	36,796,573	32,663,452	36,212,313

20.1 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	2,966,545	4,114,885
หัก: ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี	(263,286)	(486,710)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	2,703,259	3,628,175
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(991,288)	(924,917)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,711,971	2,703,258

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าการเงินเพื่อเช่ายานพาหนะใช้ในการดำเนินงานของกิจการ โดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุของสัญญามีระยะเวลา 4 ปี

บริษัทฯ มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าการเงินดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2558		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 4 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่าการเงิน	1,148,340	1,818,205	2,966,545
หัก: ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี	(157,052)	(106,234)	(263,286)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย ทั้งสิ้นตามสัญญาเช่าการเงิน	991,288	1,711,971	2,703,259

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2557		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 4 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่าการเงิน	1,148,340	2,966,545	4,114,885
หัก: ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี	(223,423)	(263,287)	(486,710)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย ทั้งสิ้นตามสัญญาเช่าการเงิน	924,917	2,703,258	3,628,175

21. ทุนเรือนหุ้น

รายการกระทบยอดทุนจดทะเบียน ออกจำหน่ายและชำระแล้วของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557	
	จำนวนหุ้น	บาท	จำนวนหุ้น	บาท
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ ณ วันต้นปี	550,055,813	880,089,301	467,308,199	747,693,119
จดทะเบียนลดทุน	(781)	(1,249)	(92,117)	(147,388)
จดทะเบียนเพิ่มทุน	31,347,993	50,156,789	82,839,731	132,543,570
หุ้นสามัญ ณ วันปลายปี	581,403,025	930,244,841	550,055,813	880,089,301
ทุนออกจำหน่ายและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ ณ วันต้นปี	550,055,032	880,088,052	467,216,082	747,545,732
จ่ายปันผลเป็นหุ้นสามัญ (หมายเหตุ 28.1)	-	-	82,838,950	132,542,320
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนเพื่อชำระราคาเงินลงทุนใน การร่วมค้า (หมายเหตุ 11.1)	31,347,993	50,156,789	-	-
หุ้นสามัญ ณ วันปลายปี	581,403,025	930,244,841	550,055,032	880,088,052

22. สำรองตามกฎหมาย

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

23. รายได้ค่านายหน้า

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558	2557
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	1,333,620,725	1,388,473,347
ค่านายหน้าจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์	72,819,218	79,919,257
ค่านายหน้าอื่น	8,177,296	4,270,796
รวม	1,414,617,239	1,472,663,400

24. ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2558	2557
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	42,767,675	118,642,438
ที่ปรึกษาทางการเงิน	12,410,000	7,140,000
การยืม/ให้ยืมหลักทรัพย์	877,114	1,857,095
การวิเคราะห์หลักทรัพย์	6,000,000	11,000,000
อื่น ๆ	595,390	2,287,180
รวม	62,650,179	140,926,713

25. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยและพนักงานของบริษัทย่อยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 บริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานของแต่ละบริษัทจ่ายสมทบกองทุนดังกล่าวเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 ถึง 10 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนสองแห่ง และจะถูกจ่ายให้กับพนักงานในกรณีที่ออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯและบริษัทย่อย ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้รับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2558	2557	2558	2557
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	26,748,322	26,526,915	24,177,307	24,241,074

26. องค์ประกอบของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น

องค์ประกอบของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 ประกอบด้วย

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2558	2557	2558	2557
(ก) รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง:				
กำไรจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	6,549,105	127,794	-	-
หัก: ภาษีเงินได้	(1,335,379)	-	-	-
กำไรจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ - สุทธิจากภาษีเงินได้	5,213,726	127,794	-	-
(ข) รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง:				
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัย	-	18,849,811	-	18,747,313
หัก: ภาษีเงินได้	-	(3,749,463)	-	(3,749,463)
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัย - สุทธิจากภาษีเงินได้	-	15,100,348	-	14,997,850
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	5,213,726	15,228,142	-	14,997,850

27. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 คำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 คำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี และปรับเพิ่มด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่เกิดจากการออกหุ้นปันผลเมื่อวันที่ 21 พฤษภาคม 2557 โดยถือเสมือนว่าการออกหุ้นปันผลได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่เริ่มต้นของงวดแรกที่เสนอรายงาน

	งบการเงินรวม					
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม					
	กำไรสำหรับปี		จำนวนหุ้นสามัญ ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		กำไรต่อหุ้น	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557
	พันบาท	พันบาท	พันหุ้น	พันหุ้น	บาท	บาท
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไรสำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ	137,847	229,791	550,222	550,055	0.25	0.42

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม					
	กำไรสำหรับปี		จำนวนหุ้นสามัญ ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		กำไรต่อหุ้น	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557
	พันบาท	พันบาท	พันหุ้น	พันหุ้น	บาท	บาท
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไรสำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ	162,503	243,680	550,222	550,055	0.30	0.44

28. หุ้นปันผลและเงินปันผล

28.1 หุ้นปันผล

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2557 ได้มีมติอนุมัติให้จัดสรรเงินจากบัญชีกำไรสะสมไปเป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 880 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญจำนวน 82,838,950 หุ้น เพื่อจ่ายเป็นหุ้นปันผลในอัตรา 5.64 หุ้นเดิมต่อ 1 หุ้นใหม่ ในราคารวมค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1.60 บาท ในกรณีมีเศษหุ้น บริษัทฯจะจ่ายเงินปันผลเป็นเงินสดแทนการจ่ายหุ้นปันผลในอัตราหุ้นละ 0.2836879433 บาท ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้ออกหุ้นปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นแล้วในวันที่ 21 พฤษภาคม 2557

28.2 เงินปันผล

เงินปันผลที่ประกาศจ่ายในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีดังนี้

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย	
		เงินปันผลจ่าย	ต่อหุ้น
		พันบาท	บาท
เงินปันผลประจำปี 2556	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 22 เมษายน 2557	14,728	0.031520883
เงินปันผลประจำปี 2557	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 27 เมษายน 2558	93,509	0.17

29. รายการธุรกิจที่เกี่ยวข้องกัน

29.1 ลักษณะความสัมพันธ์

ชื่อ	ความสัมพันธ์
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	เป็นบริษัทย่อย
SBI Royal Securities Plc.	เป็นบริษัทร่วม
บริษัท หลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด	เป็นกิจการที่ควบคุมร่วมกัน
ธนาคาร ไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นรายใหญ่บริษัทฯ (ถือหุ้น 22.29% ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558)
บริษัท ฟินันซ่า จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นรายใหญ่บริษัทฯ (ถือหุ้น 29.29% ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558)
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	เป็นบริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท ทู วิชั่นส์ จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรร่วมกันจนถึงเดือนมิถุนายน 2557
บริษัท ทู วิชั่นส์ เคบีแอล จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรร่วมกันจนถึงเดือนมิถุนายน 2557
บริษัท ทู ยูนิเวอร์แซล คอนเวอร์เจนซ์ จำกัด	มีกรรมกรร่วมกันจนถึงเดือนกันยายน 2558
บริษัท ทูวิชั่น กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกรร่วมกัน

29.2 รายการธุรกิจที่สำคัญระหว่างปี

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบุคคลหรือกิจการเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2558	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2557	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2558	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2557	
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้อื่น	-	-	3,600	3,300	อัตราตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	43,200	33,000	อัตราตามสัญญา

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับปีสิ้นสุด		สำหรับปีสิ้นสุด		
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม		
	2558	2557	2558	2557	
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
กรรมกรและพนักงานชั้นบริหาร					
รายได้ค่านายหน้า	218	123	218	123	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่					
รายได้ค่านายหน้า	-	18	-	18	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ดอกเบี้ยรับ	6,483	5,694	6,483	5,694	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,373	1,568	1,373	1,568	อัตราตามสัญญา/ตามอัตราที่ตกลงร่วมกัน
บริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน					
รายได้อื่น	5,865	1,000	5,865	1,000	อัตราตามสัญญา
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย	7,087	10,520	7,087	10,520	ตามอัตราที่ตกลงร่วมกัน
ซื้อหุ้นสามัญของบริษัทแห่งหนึ่ง	100,000	-	100,000	-	ราคายุติธรรม

29.3 ยอดคงค้างระหว่างกัน

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม		31 ธันวาคม		31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557	2558	2557
เงินวางประกันเพื่อการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า⁽¹⁾								
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	602	595	602	595				
เงินฝากในสถาบันการเงินในนามบริษัทฯ⁽²⁾								
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	1,293	2,699	1,293	2,699				
เงินฝากในสถาบันการเงินเพื่อลูกค้า⁽²⁾								
และพนักงาน								
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	353,000	303,000	353,000	303,000				
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน⁽³⁾								
พนักงานชั้นบริหาร	108	358	108	358				
ลูกหนี้อื่น⁽³⁾								
บริษัทหลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	-	3,020	567				
บริษัท หลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด	2,619	-	2,619	-				
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	2,000	-	2,000	-				

⁽¹⁾ แสดงรวมอยู่ในเงินฝากในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า

⁽²⁾ แสดงรวมอยู่ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดและเงินฝากในสถาบันการเงิน

⁽³⁾ แสดงรวมอยู่ในสินทรัพย์อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2558	2557	2558	2557
ดอกเบี้ยค้างรับ⁽³⁾				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	769	1,087	769	1,087
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	42	55	42	55
กรรมการและพนักงานชั้นบริหาร	57	70	57	70
⁽¹⁾ แสดงรวมอยู่ในเงินฝากในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า				
⁽²⁾ แสดงรวมอยู่ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดและเงินฝากในสถาบันการเงิน				
⁽³⁾ แสดงรวมอยู่ในสินทรัพย์อื่น				

29.4 รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระหว่างกัน

ในระหว่างปี เงินให้กู้ยืมแก่กิจการหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกันมีการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	ในระหว่างปี		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน				
พนักงานชั้นบริหาร	358	-	(250)	108

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	ในระหว่างปี		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน				
พนักงานชั้นบริหาร	-	500	(142)	358

29.5 ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหารสำคัญ ดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2558	2557	2558	2557
ผลประโยชน์ระยะสั้น	160	146	150	138
ผลประโยชน์ระยะยาว	10	10	9	8
รวม	170	156	159	146

30. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

30.1 ภาวะผูกพัน

30.1.1 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคาร รถยนต์ และอุปกรณ์ ซึ่งอายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 5 ปี และสัญญาบริการอื่น ๆ ซึ่งอายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 3 ปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

จ่ายชำระภายใน	งบการเงินรวม	
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
1 ปี	92	88
1 ถึง 5 ปี	74	92

(หน่วย: ล้านบาท)

จ่ายชำระภายใน	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
1 ปี	92	88
1 ถึง 5 ปี	73	92

- 30.1.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯมีภาระผูกพันค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ ซึ่งต้องจ่ายให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ อัตราร้อยละของมูลค่าการซื้อขายและ/หรือ อัตราร้อยละของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาหลักทรัพย์สุทธิเป็นรายเดือน
- 30.1.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯมีภาระผูกพันค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรือเป็นอัตราต่อสัญญาสำหรับการซื้อหรือขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- 30.1.4 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคำนวณจากมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ในอัตราร้อยละ 0.0007 ถึงร้อยละ 0.0018 และสำหรับค่าธรรมเนียมจากการประกอบธุรกิจค้าหลักทรัพย์ การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์และค่าธรรมเนียมอื่นที่บริษัทฯ ได้รับอนุญาต กำหนดให้จ่ายในอัตราร้อยละ 1 ต่อปีของรายได้จากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ข้างต้น ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมโดยรวมจะต้องไม่ต่ำกว่า 500,000 บาทต่อปี

30.2 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2556 บริษัทฯได้ลงนามในสัญญาซื้อขายหุ้นสามัญของบริษัท หลักทรัพย์ แอปเพิลเวลธ์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเดิมเป็นบริษัทย่อย โดยบริษัทฯได้ตกลงที่จะรับประกันความเสียหายต่อผู้ซื้อจากคดีความที่ค้างอยู่ของแอปเพิลเวลธ์ บริษัทฯยังคงมีภาระผูกพันต่อค่าเสียหายอันอาจเกิดขึ้นจากคดีความที่มีต่อบริษัทดังกล่าว ดังต่อไปนี้

(ก) คดีฟ้องร้องกับอดีตผู้บริหารของบริษัทหลักทรัพย์ แอปเพิลเวลธ์ จำกัด (มหาชน) (“แอปเพิลเวลธ์”)

ในปี 2552 อดีตผู้บริหารของแอปเพิลเวลธ์ ได้ดำเนินการยื่นฟ้องธนาคาร ไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน) (“ธนาคารฯ”) ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯในคดีแพ่งเพื่อเรียกค่าเสียหายในมูลฐานละเมิดและผิดสัญญา โดยมีทุนทรัพย์ที่ถูกฟ้องประมาณ 117 ล้านบาท เมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2554 ศาลชั้นต้นพิพากษายกฟ้องคดีดังกล่าว ต่อมาอดีตผู้บริหารของแอปเพิลเวลธ์ได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาของศาลชั้นต้น ซึ่งในวันที่ 18 กรกฎาคม 2556 ศาลอุทธรณ์มีคำพิพากษายืนตามศาลชั้นต้น เมื่อวันที่ 26 พฤศจิกายน 2556 อดีตผู้บริหารของแอปเพิลเวลธ์ยื่นคำแก้ฎีกา โดยเมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2558 ศาลฎีกามีคำพิพากษายืนยกฟ้องตามศาลอุทธรณ์เป็นผลให้บริษัทฯไม่ต้องชดใช้ค่าเสียหายจากคดีดังกล่าว

อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2552 ธนาคารฯ ได้ลงนามในสัญญากับบริษัทฯ เพื่อรับประกันว่า หากศาลมีคำพิพากษาถึงที่สุดให้แอฟเฟิลเวลธ์แพ้คดีที่มีอยู่กับอดีตผู้บริหารของแอฟเฟิลเวลธ์ตามย่อหน้าก่อน ธนาคารฯ จะจ่ายเงินชดเชยให้แก่บริษัทฯ เท่ากับค่าเสียหายที่แอฟเฟิลเวลธ์จะต้องชำระให้แก่อดีตผู้บริหารของแอฟเฟิลเวลธ์ตามคำพิพากษาของศาล

นอกจากนี้ เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2555 อดีตผู้บริหารของแอฟเฟิลเวลธ์ได้ดำเนินการยื่นฟ้องแอฟเฟิลเวลธ์ และธนาคารฯ ในคดีแรงงานเพื่อเรียกค่าเสียหายจากการเลิกจ้างไม่เป็นธรรม โดยทุนทรัพย์ที่ฟ้องมีจำนวนประมาณ 52 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2556 ศาลแรงงานกลางพิพากษายกฟ้องคดีดังกล่าว อย่างไรก็ตาม อดีตผู้บริหารของแอฟเฟิลเวลธ์ได้ใช้สิทธิยื่นอุทธรณ์ ซึ่งศาลแรงงานกลางมีคำสั่งไม่รับคำร้องอุทธรณ์คดีดังกล่าวของอดีตผู้บริหารของแอฟเฟิลเวลธ์ ต่อมาเมื่อวันที่ 10 เมษายน 2556 อดีตผู้บริหารของแอฟเฟิลเวลธ์ได้ยื่นคำร้องอุทธรณ์คำสั่งไม่รับอุทธรณ์ของศาลแรงงานกลาง ศาลแรงงานกลางมีคำสั่งให้ส่งสำนวนให้ศาลฎีกา โดยคดีอยู่ระหว่างพิจารณาของศาลฎีกา

เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2556 บริษัทฯ ได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายหุ้นของแอฟเฟิลเวลธ์ที่ถืออยู่โดยบริษัทฯ ไปให้กลุ่มบุคคลอื่นภายใต้สัญญาซื้อขายหุ้นดังกล่าวข้างต้น บริษัทฯ ได้ตกลงที่จะรับประกันความเสียหายต่อผู้ซื้อจากคดีความดังกล่าวข้างต้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯ คาดว่าจะไม่มีผลเสียหายต่อบริษัทฯ จากผลของคดีดังกล่าวเนื่องจากหากแอฟเฟิลเวลธ์แพ้คดีในที่สุด บริษัทฯ จะได้รับเงินชดเชยจากธนาคารฯ ในฐานะบริษัทใหญ่เดิมของแอฟเฟิลเวลธ์ที่รับประกันความเสียหายต่อบริษัทฯ

(ข) คดีฟ้องร้องกับลูกค้าของบริษัทหลักทรัพย์ แอฟเฟิลเวลธ์ จำกัด (มหาชน)

ในเดือนกุมภาพันธ์ 2553 แอฟเฟิลเวลธ์ถูกลูกค้ารายหนึ่งฟ้องร้องให้ชดเชยค่าเสียหายจำนวนเงินประมาณ 1.2 ล้านบาท ในข้อหาละเมิดผิดสัญญา และเมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2555 ศาลชั้นต้นมีคำพิพากษาว่าแอฟเฟิลเวลธ์ไม่ได้กระทำการละเมิดและผิดสัญญา แต่ในฐานะนายจ้างต้องร่วมรับผิดชอบลูกจ้างเป็นจำนวน 0.2 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2552 เป็นต้นไป ต่อมาวันที่ 15 สิงหาคม 2555 แอฟเฟิลเวลธ์ได้ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาของศาลชั้นต้น และในวันที่ 24 มกราคม 2557 ศาลอุทธรณ์ได้พิพากษายืนตามศาลชั้นต้น ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาเพื่อขออนุญาตยื่นฎีกา

เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2556 บริษัทฯ ได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายหุ้นของแอฟเฟิลเวลธ์ที่ถืออยู่โดยบริษัทฯ ภายใต้สัญญาซื้อขายหุ้นดังกล่าวข้างต้น บริษัทฯ ได้ตกลงที่จะรับประกันความเสียหายจากคดีความดังกล่าวข้างต้น

(ค) คดีฟ้องร้องกับอดีตพนักงานบริษัทฯ

บริษัทฯ มีคดีความที่ถูกฟ้องร้องจากอดีตพนักงานบริษัทฯ ข้องหาหมิ่นประมาท โดยศาลชั้นต้นพิพากษาให้ยกฟ้อง ซึ่งโจทก์ได้ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาต่อศาลอุทธรณ์ ต่อมาเมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2558 ศาลอุทธรณ์พิพากษามีคำสั่งไม่รับอุทธรณ์ของโจทก์ ซึ่งถือว่าคดีได้สิ้นสุดและบริษัทฯ มีต้องรับผิดชอบต่อความเสียหายของคดีดังกล่าว

(ง) คดีฟ้องร้องกับลูกค้ำร่วมกับพนักงานบริษัทฯ

บริษัทฯ มีคดีความที่ถูกฟ้องร้องจากลูกค้ำรายหนึ่งร่วมกับอดีตพนักงานบริษัทฯ ในข้อหาผิดสัญญาละเมิดตัวแทน ซึ่งคดีอยู่ระหว่างการกำหนดประเด็นข้อพิพาทของศาลแพ่ง ต่อมาเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2558 ลูกค้ำรายดังกล่าวได้เข้าเจรจาไกล่เกลี่ยกับทางบริษัทฯ โดยขอให้จ่ายเงินชดเชยความเสียหาย ซึ่งบริษัทฯ ได้พิจารณาเห็นชอบจ่ายเงินชดเชยในวันที่ 1 ตุลาคม 2558 และในวันที่ 5 ตุลาคม 2558 ลูกค้ำรายดังกล่าวได้ยื่นคำร้องขอถอนฟ้องคดีความกับทางบริษัทฯ แก่ศาลทำให้คดีได้สิ้นสุดลง ดังนั้น บริษัทฯ ได้บันทึกจำนวนดังกล่าวในงบการเงินประจำปี 2558 แล้ว

30.3 การค้าประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯ มีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯ เหลืออยู่เป็นจำนวนเงินประมาณ 0.1 ล้านบาท และ 0.1 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯ

31. ส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 3 ส่วนงาน ดังนี้

- ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เป็นส่วนงานที่เป็นนายหน้าในการซื้อขายหลักทรัพย์ นายหน้าในการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
- ส่วนงานวาณิชธนกิจ เป็นส่วนงานให้บริการการจดจำหน่ายหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุนและธุรกรรมที่ปรึกษาทางการเงิน
- ส่วนค้ำหลักทรัพย์ เป็นส่วนงานที่ดูแลการลงทุนของบริษัท

บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงาน

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯ ประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน

ข้อมูลจำแนกตามส่วนงานดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 และ มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม									
	ส่วนงานนายหน้า		ส่วนงาน				การตัดรายการ		งบการเงินรวม	
	ซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		วานิชธนกิจ		ส่วนค้าหลักทรัพย์		บัญชีระหว่างกัน			
	2558	2557	2558	2557	2558	2557	2558	2557	2558	2557
รายได้	1,516	1,568	52	126	64	95	(43)	(33)	1,589	1,756
กำไรจากการดำเนินงาน										
ตามส่วนงาน	332	435	26	78	3	27	(43)	(33)	318	507
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:										
ดอกเบี้ยรับ									65	73
รายได้อื่น									22	13
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน									(221)	(291)
ภาษีเงินได้									(46)	(72)
กำไรส่วนที่เป็นของบริษัทฯ									138	230

สินทรัพย์จำแนกตามส่วนงานดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

สินทรัพย์ของส่วนงาน	ส่วนงานด้าน				สินทรัพย์ที่ไม่ได้	
	ธุรกิจ	ส่วนงาน	ส่วนค้า	รวมส่วนงาน	ปีส่วน	รวม
	หลักทรัพย์	วานิชธนกิจ	หลักทรัพย์			
31 ธันวาคม 2558	2,091	-	1	2,092	1,918	4,010
31 ธันวาคม 2557	2,544	-	1	2,545	1,593	4,138

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจในประเทศเดียว คือประเทศไทย ดังนั้นรายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ตามงบการเงินรวม

32. เครื่องมือทางการเงิน

32.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

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

ความเสี่ยงด้านเครดิต

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินฝากในสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้ เป็นต้น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม และการฝากและการลงทุนในตราสารหนี้ของสถาบันการเงินที่น่าเชื่อถือ ดังนั้น บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากความเสี่ยงด้านเครดิต นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากบริษัทฯมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมากราย

จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯและบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากความเสี่ยงด้านเครดิตมีดังนี้

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
2558	2557	2558	2557

สินทรัพย์ทางการเงิน

รายการเทียบเท่าเงินสด - เงินฝากและ

ตัวเงินที่มีอายุไม่เกินกว่า 3 เดือนในนาม

บริษัทฯ บริษัทย่อยและเพื่อลูกค้าและพนักงาน 1,324,682,941 2,942,075,321 1,311,610,144 2,937,402,875

เงินฝากในสถาบันการเงิน - เงินฝากและ

ตัวเงินที่มีอายุมากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน

1 ปีในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า 1,701,247,839 1,291,237,375 1,701,247,839 1,291,237,375

ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

503,066,359 60,634,972 503,066,359 60,634,972

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา

ซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ 2,033,956,628 2,468,618,056 2,033,956,628 2,468,618,056

สินทรัพย์อื่น

ดอกเบี้ยค้างรับ 5,770,868 17,486,861 5,770,868 17,486,861

เงินมัดจำ 20,119,782 20,445,497 20,119,782 20,445,497

รายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับ - สุทธิ 3,180,922 11,705,166 3,180,922 11,705,166

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน 1,422,274 1,415,254 1,422,274 1,415,254

ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน 2,618,862 - 5,638,934 567,345

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากในสถาบันการเงิน เงินลงทุนในตราสารหนี้ ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้ สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม								
	31 ธันวาคม 2558								
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
	มีอัตรา ดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่			ลูกหนี้ค้ำ คุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม		
ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ย ใหม่หรือวันครบกำหนด									
	เมื่อทวง ถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี				อัตรา ลอยตัว	อัตรา คงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	274	-	-	-	-	110	384	0.125 - 0.375	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	503	503	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	1,237	10	-	-	1	786	2,034	6.25	5.25
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	-	446	446	-	-
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	185	185	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	27	-	-	-	1,163	1,190	-	3.25

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม								
	31 ธันวาคม 2557								
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ								
	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
		ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ย ใหม่หรือวันครบกำหนด			ลูกหนี้คือ คุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย		
เมื่อทาง ถาวร	น้อยกว่า 1 ปี		1 - 5 ปี						
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	179	650	56	-	-	111	996	0.13 - 0.50	1.50 - 2.58
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	61	61	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	889	-	-	-	1	1,579	2,469	6.25	-
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	-	15	15	-	-
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	412	412	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	1,148	1,148	-	-

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ								
	31 ธันวาคม 2558								
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ								
	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
		ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ย ใหม่หรือวันครบกำหนด			ลูกหนี้คือ คุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย		
เมื่อทาง ถาวร	น้อยกว่า 1 ปี		1 - 5 ปี						
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	274	-	-	-	-	97	371	0.125 - 0.375	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	503	503	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	1,237	10	-	-	1	786	2,034	6.25	5.25
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	-	446	446	-	-
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	185	185	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	27	-	-	-	1,163	1,190	-	3.25

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

31 ธันวาคม 2557

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ

	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		
	มีอัตรา ดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ย ใหม่หรือวันครบกำหนด			ลูกหนี้ด้อย คุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตรา ลอยตัว	อัตรา คงที่
		เมื่อทาง ถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี					
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	179	650	56	-	-	106	991	0.13 - 0.50	1.50 - 2.58
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	61	61	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	889	-	-	-	1	1,579	2,469	6.25	-
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	-	15	15	-	-
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	412	412	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	1,148	1,148	-	-

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยอาจได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและหรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง โดยจัดให้มีการติดตามและวางแผนเกี่ยวกับกระแสเงินสด รวมทั้งจัดหางบการเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินเพื่อให้เพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 ระยะเวลาคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลา
รายงาน มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	31 ธันวาคม 2558					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	384	-	-	-	-	384
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	503	-	-	-	503
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	10	780	-	1,243	1	2,034
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	446	-	446
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	185	-	-	-	185
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	27	1,163	-	-	-	1,190

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	31 ธันวาคม 2557					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	940	56	-	-	-	996
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	61	-	-	-	61
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	1,574	-	894	1	2,469
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	15	-	15
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	412	-	-	-	412
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,148	-	-	-	1,148

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	31 ธันวาคม 2558					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	371	-	-	-	-	371
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	503	-	-	-	503
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	10	780	-	1,243	1	2,034
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	446	-	446
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	185	-	-	-	185
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	27	1,163	-	-	-	1,190

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวม
	31 ธันวาคม 2557					
	เมื่อทางถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้วยคุณภาพ	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	935	56	-	-	-	991
ลูกหนี้สำนักงานหักบัญชี	-	61	-	-	-	61
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	1,574	-	894	1	2,469
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	15	-	15
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้สำนักงานหักบัญชี	-	412	-	-	-	412
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,148	-	-	-	1,148

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในต่างประเทศและมีรายได้และค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯ มียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	(หน่วย: ล้านบาท)					
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2558	2557	2558	2557	2558	2557
	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)					
ดองเวียดนาม	8,423.2	6,671.8	4,473.4	5,976.3	0.0016	0.0016
เหรียญฮ่องกง	-	1.0	-	1.0	4.6579	4.2516
เหรียญสหรัฐอเมริกา	0.1	1.2	-	1.1	36.0886	32.9360
กีบลาว	14.1	24.2	-	11.4	0.0044	0.0041
เหรียญสิงคโปร์	-	0.1	-	0.1	25.5195	24.8959
เรียลกัมพูชา	108.3	2.6	106.6	1.9	0.0090	0.0082

ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

บริษัทฯ มีความเสี่ยงด้านสถานะตลาดที่เกิดจากความผันผวนของราคาหลักทรัพย์และราคาของตราสารอนุพันธ์ซึ่งอาจจะมีผลทำให้มูลค่าเงินลงทุนและมูลค่าหลักประกันของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าลดลงอย่างมีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้จัดการความเสี่ยงด้านสถานะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านตลาดในธุรกรรมต่าง ๆ ของบริษัทฯ กำหนดนโยบายในการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม และมีการควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามนโยบาย

33. การวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

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

วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน ในกรณีของเครื่องมือทางการเงินที่มีการซื้อขายในตลาด มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด แต่หากไม่สามารถหาราคาตลาดที่เหมาะสมได้ มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินจะกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม เช่น การคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสด เป็นต้น

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	31 ธันวาคม 2558				
	มูลค่ายุติธรรม				
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	ราคาทุน
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินลงทุนเพื่อค้า					
หุ้นทุน	41	-	-	41	41
หน่วยลงทุน	-	402	-	402	402

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม				
	31 ธันวาคม 2558				
	มูลค่ายุติธรรม				
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	ราคาทุน
สินทรัพย์ทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	384	-	-	384	384
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	503	-	503	503
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	2,034	-	2,034	2,034
เงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	-	-	3	3	3
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	185	-	185	185
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,190	-	1,190	1,190

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเฉพาะกิจการ				ราคาทุน
	31 ธันวาคม 2555				
	มูลค่ายุติธรรม				
ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม		
สินทรัพย์ทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	371	-	-	371	371
ลูกหนี้					
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	503	-	503	503
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ					
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	2,034	-	2,034	2,034
เงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	-	-	3	3	3
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี					
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	185	-	185	185
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,190	-	1,190	1,190

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- (ก) เงินลงทุนในตราสารทุนในความต้องการของตลาด มูลค่ายุติธรรมใช้ราคาตลาด เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด คำนวณเทียบเคียงมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหุ้นของบริษัทฯ ที่ลงทุน ยกเว้นเงินลงทุนในหน่วยลงทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยที่ประกาศโดยผู้จัดการกองทุน
- (ข) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้นหรือสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการคิดดอกเบี้ยในอัตราเทียบเคียงกับราคาตลาด ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวประมาณโดยเทียบเคียงกับมูลค่าตามบัญชี

34. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯในการบริหารทุนของบริษัทฯคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้ เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

35. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้เสนอจ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานประจำปี 2558 ในอัตรา 0.13 บาท ต่อหุ้น ทั้งนี้จะนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นที่จะมีขึ้นในวันที่ 27 เมษายน 2559 เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

36. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯเมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2559