

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้า ในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในส่วนของ *ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน* ในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วย การปฏิบัติงานของข้าพเจ้าได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบสำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินโดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบพร้อมวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

การรับรู้รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

รายได้หลักของกลุ่มบริษัทประกอบด้วยรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์จำนวนรวม 1,521 ล้านบาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 82 ของรายได้รวมโดยบริษัทฯ คิดค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์เป็นอัตราร้อยละจากปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ ซึ่งอัตราค่านายหน้าเป็นอัตราที่ต่อรองอย่างเสรีและมีโครงสร้างอัตราเป็นแบบขั้นบันได และดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เป็นอัตราคงที่ โดยมีการปรับอัตราดอกเบี้ยตามสภาวะตลาดและการแข่งขัน เนื่องจากขนาดและปริมาณของรายการและจำนวนลูกค้ามีจำนวนมากและอัตราค่านายหน้าที่คิดกับลูกค้าขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย อีกทั้งการบันทึกรับรู้รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์อาศัยการประมวลผลโดยระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศเป็นหลัก ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบว่ารายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และบัญชีดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ได้รับรู้ด้วยมูลค่าที่ถูกต้องตามที่เกิดขึ้นจริง

ข้าพเจ้าได้ประเมินและสุ่มทดสอบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกรับรู้รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ การควบคุมภายในระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการคำนวณรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และสุ่มทดสอบอัตราค่านายหน้า อัตราดอกเบี้ย การคำนวณและการบันทึกรายการบัญชี นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และสุ่มทดสอบรายการปรับปรุงบัญชีที่สำคัญที่ผ่านใบสำคัญทั่วไป

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 9 บริษัทฯ ตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยพิจารณาจากสถานะของลูกหนี้แต่ละราย ความเสี่ยงในการเรียกชำระ และมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน ทั้งนี้ในการทำธุรกรรมซื้อขายหลักทรัพย์และการให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ บริษัทฯ มีนโยบายให้ลูกค้ำวางหลักประกันโดยมูลค่าของหลักประกันที่วางขึ้นอยู่กับการประเมินมูลค่าหลักทรัพย์ วงเงินของการทำธุรกรรม เป็นต้น การประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์มีความสำคัญเนื่องจากบริษัทฯ มีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์จำนวนมาก รายและมียอดคงค้างเป็นจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญต่อการเงิน (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์มีจำนวน 4,514 ล้านบาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 69 ของยอดสินทรัพย์รวมของกลุ่มบริษัท) ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบความเพียงพอของค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบความเพียงพอของประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญโดย

- ประเมินและสุ่มทดสอบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณค่าคงค้างของลูกหนี้ การคำนวณมูลค่าหลักประกัน การคำนวณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญและการบันทึกบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ และประเมินวิธีการพิจารณาและคำนวณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเปรียบเทียบกับนโยบายของบริษัทฯ กับหลักเกณฑ์ของหน่วยงานกำกับและสุ่มทดสอบการควบคุมภายในในระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการคำนวณมูลค่าหลักประกันและการปรับมูลค่ายุติธรรมหลักประกัน

- ตรวจสอบความเพียงพอของค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี โดยการสุ่มทดสอบข้อมูลนำมาใช้ในการคำนวณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ สถานะคงค้างของลูกหนี้ มูลค่าหลักประกันการรับชำระเงินภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีการจัดชั้นและการคำนวณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

บริษัทฯ มีเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้าที่แสดงในราคาทุนจำนวน 438 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ ต้องพิจารณาค่าเพื่อการด้อยค่า โดยผู้บริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจอย่างสูงในการพิจารณาใช้วิธีการประเมินมูลค่า ยุติธรรมและข้อสมมติบางประการที่ต้องใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรม อาทิ อัตราคิดลด อัตราการเติบโตและประมาณการรายได้ในอนาคต เป็นต้น การประเมินมูลค่ายุติธรรมดังกล่าวเกี่ยวข้องกับการคาดการณ์กระแสเงินสดที่แต่ละกิจการจะได้รับ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญต่อความเพียงพอของค่าเพื่อการด้อยค่าเงินลงทุน

ข้าพเจ้าได้ประเมินแบบจำลองทางการเงินที่ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เลือกใช้และสุ่มทดสอบข้อสมมติที่สำคัญที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมโดยการเปรียบเทียบอัตราคิดลดที่ใช้กับข้อมูลอุตสาหกรรม และได้วิเคราะห์เปรียบเทียบประมาณการกระแสเงินสดกับข้อมูลผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงและแนวโน้มอุตสาหกรรมและสุ่มทดสอบการคำนวณมูลค่ายุติธรรม

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่รวมอยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น) ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้กับข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่อการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใดๆต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือไม่ หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัทตามที่กล่าวข้างต้นแล้ว และหากสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบเพื่อให้มีการดำเนินการแก้ไขที่เหมาะสมต่อไป

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

- รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่าไม่มีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ รัชดา ยงสวัสดิ์วานิชย์

รัชดา ยงสวัสดิ์วานิชย์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4951

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ : 21 กุมภาพันธ์ 2560

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
สินทรัพย์				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6, 30.3	705,914,603	383,752,048	690,882,423
เงินฝากในสถาบันการเงิน	7, 30.3	-	-	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	8	263,020,018	503,066,359	263,020,018
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	9	4,452,785,333	2,033,956,628	4,452,785,333
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	10	1,537,688	-	1,537,688
เงินลงทุน - สุทธิ	11	518,578,118	446,088,934	518,578,118
เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า	12	360,291,404	394,744,098	438,162,291
อุปกรณ์ - สุทธิ	13	45,485,676	71,465,295	45,485,676
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	14	34,816,821	38,498,605	34,816,821
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	15	16,117,581	16,678,960	17,099,061
สินทรัพย์อื่น - สุทธิ	16, 30.3	142,213,056	121,287,169	144,133,000
รวมสินทรัพย์		6,540,760,298	4,009,538,096	6,606,500,429
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สิน				
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	17	1,476,895,005	184,820,673	1,476,895,005
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	18	2,114,091,837	1,190,385,531	2,114,091,837
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	10	35,759,293	-	35,759,293
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	19	54,376,477	47,268,934	51,720,055
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	30.3	278,601,970	182,760,418	278,349,667
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		42,487,634	23,403,142	42,487,632
เจ้าหนี้อื่น	20	1,635,244	1,639,781	1,635,244
หนี้สินอื่น	21	35,215,476	33,310,101	34,524,946
รวมหนี้สิน		4,039,062,936	1,663,588,580	4,035,463,679

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฝินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
ส่วนของเจ้าของ				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน ออกจำหน่ายและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 581,403,025 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.60 บาท	22	930,244,840	930,244,840	930,244,840
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		620,892,885	620,892,885	620,892,885
สำรองส่วนเกินจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์		322,946	322,946	322,946
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อย		(251,580)	-	-
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	23	74,193,345	74,193,345	60,818,183
ยังไม่ได้จัดสรร		870,600,281	945,382,734	766,837,062
องค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ ผลต่างจากการแปลงค่า				
งบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ - สุทธิจากภาษีเงินได้		5,328,448	-	-
รวมส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ		2,501,331,165	2,571,036,750	2,379,115,916
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		366,197	-	-
รวมส่วนของเจ้าของ		2,501,697,362	2,571,036,750	2,379,115,916
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ		6,540,760,298	6,606,500,429	4,039,502,279

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2559	2558	2559	2558
กำไรหรือขาดทุน :					
รายได้					
ค่าขายหน้า	24, 30.2	1,443,402,617	1,414,617,239	1,443,402,617	1,414,617,239
ค่าธรรมเนียมและบริการ	25	120,906,357	62,650,179	120,906,357	62,650,179
กำไรจากเงินลงทุน		131,050,857	95,571,279	131,050,857	95,571,279
กำไรจากตราสารอนุพันธ์		42,200,345	5,109,681	42,200,345	5,109,681
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า					
ตามวิธีส่วนได้เสีย	12.2	(34,436,354)	(29,318,280)	-	-
ดอกเบี้ยและเงินปันผล	30.2	55,598,209	64,915,778	55,598,209	64,915,778
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์		77,257,955	57,873,687	77,257,955	57,873,687
รายได้อื่น	30.2	19,694,288	7,606,214	23,263,166	11,206,214
รวมรายได้		1,855,674,274	1,679,025,777	1,893,679,506	1,711,944,057
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนทางการเงิน		27,111,517	30,788,994	27,111,517	30,788,994
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		159,522,765	136,626,738	159,462,765	136,571,738
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน					
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	19, 26	983,750,978	943,875,436	947,698,152	910,639,715
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์	30.2	223,208,730	238,937,420	222,705,515	238,410,395
ค่าตอบแทนกรรมการ		10,560,000	8,280,000	10,560,000	8,280,000
ค่าใช้จ่ายอื่น	30.2	144,154,755	136,409,848	185,456,634	176,173,774
โอนกลับค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ		(300,000)	(240,000)	(300,000)	(240,000)
รวมค่าใช้จ่าย		1,548,008,745	1,494,678,436	1,552,694,583	1,500,624,616
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		307,665,529	184,347,341	340,984,923	211,319,441
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	15.2	(76,322,218)	(46,614,486)	(73,481,696)	(48,816,156)
กำไรสำหรับปี		231,343,311	137,732,855	267,503,227	162,503,285
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น :					
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของการกำไรขาดทุนในภายหลัง :					
กำไร (ขาดทุน) จากการแปลงค่าทางการเงิน					
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ - สุทธิจากภาษีเงินได้		(13,072)	5,213,726	-	-
รวมรายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		(13,072)	5,213,726	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		(13,072)	5,213,726	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		231,330,239	142,946,581	267,503,227	162,503,285

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฝินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
การแบ่งปันกำไรสำหรับปี :				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ	231,318,289	137,847,396	267,503,227	162,503,285
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	25,022	(114,541)		
	<u>231,343,311</u>	<u>137,732,855</u>		
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี:				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ	231,305,217	143,061,122	267,503,227	162,503,285
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	25,022	(114,541)		
	<u>231,330,239</u>	<u>142,946,581</u>		
กำไรต่อหุ้นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ :				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไรสำหรับปี	28 0.40	0.25	0.46	0.30

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	307,665,529	184,347,341	340,984,923	211,319,441
รายการปรับกระทบกำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				
เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและรายการตัดบัญชี	45,949,591	60,466,985	45,949,591	60,466,985
โอนกลับค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(300,000)	(240,000)	(300,000)	(240,000)
ขาดทุนจากการจำหน่าย/ตัดจำหน่ายอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,089,997	2,048,840	2,089,997	2,048,840
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	12.2 34,436,354	29,318,280	-	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	729,449	1,198,280	729,449	1,198,280
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าหนี้สินตราสารอนุพันธ์	(2,383,741)	(3,969,218)	(2,383,741)	(3,969,218)
สำรองประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน	7,107,543	7,203,364	6,721,390	6,838,812
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	(55,598,209)	(64,915,778)	(55,598,209)	(64,915,778)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	(77,257,955)	(57,873,687)	(77,257,955)	(57,873,687)
ต้นทุนทางการเงิน	26,954,465	30,565,571	26,954,465	30,565,571
ดอกเบี้ยตัดจำหน่ายสำหรับสัญญาเช่าทางการเงิน	157,052	223,424	157,052	223,424
เงินสดรับดอกเบี้ยและเงินปันผล	122,896,257	133,282,572	122,896,257	133,282,572
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(26,757,046)	(29,309,557)	(26,757,046)	(29,309,557)
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(57,241,973)	(87,528,946)	(56,145,438)	(86,232,946)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน				
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	328,447,313	204,817,471	328,040,735	203,402,739
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	233,524,121	(438,462,169)	233,524,121	(438,462,169)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(2,417,200,219)	436,124,314	(2,417,200,219)	436,124,314
เงินลงทุนเพื่อค้า	(73,218,633)	(431,478,428)	(73,218,633)	(431,478,428)
สินทรัพย์อื่น	(11,725,573)	5,087,324	(13,267,492)	2,871,781
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	1,292,074,332	(227,582,176)	1,292,074,332	(227,582,176)
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	923,706,306	41,061,951	923,706,306	41,061,951
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	43,127,565	-	43,127,565	-
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	-	(4,110,000)	-	(4,110,000)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	95,743,365	(55,732,818)	95,776,361	(55,440,505)
เจ้าหนี้อื่น	(4,537)	(161,061)	(4,537)	(161,061)
หนี้สินอื่น	2,699,245	(3,817,569)	2,655,363	(3,879,958)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	417,173,285	(474,253,161)	415,213,902	(477,653,512)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฝัฒนเชย ไซรัส จำกัถ (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	-	(15,501,998)	-	(15,501,998)
เงินสดจ่ายลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	(5,000,000)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	1,950,435	717,117	1,950,435	717,117
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์	(12,890,164)	(11,482,054)	(12,890,164)	(11,482,054)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(7,340,268)	(17,127,490)	(7,340,268)	(17,127,490)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(18,279,997)	(43,394,425)	(18,279,997)	(48,394,425)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดจ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	(1,148,340)	(1,148,340)	(1,148,340)	(1,148,340)
เงินปันผลจ่าย	(75,582,393)	(93,509,355)	(75,582,393)	(93,509,355)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(76,730,733)	(94,657,695)	(76,730,733)	(94,657,695)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	322,162,555	(612,305,281)	320,203,172	(620,705,632)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	383,752,048	996,057,329	370,679,251	991,384,883
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	705,914,603	383,752,048	690,882,423	370,679,251
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่ไม่ใช่เงินสด:				
ซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนโดยยังมิได้ชำระเงิน	395,907	297,720	395,907	297,720
ออกหุ้นสามัญของบริษัทฯเพื่อชำระราคาเงินลงทุนในการร่วมค้า	-	100,000,100	-	100,000,100
ตัดจำหน่ายหนี้สูญ	-	39,945	-	39,945

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558

งบการเงินรวม											(หน่วย: พันบาท)			
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัท														
หมายเหตุ	ทุนออกจำหน่าย และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	สำรองส่วนทุนจาก การจ่ายโดยผู้ หุ้นเป็นตัวแทน	ส่วนต่างจากจากการ		กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น		รวม ส่วนของ เจ้าของ				
				เปลี่ยนแปลงส่วน ของหุ้นที่ บริษัท	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไรสะสม	กำไรสะสม	ส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนของผู้ถือหุ้น					
												ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไรสะสม	กำไรสะสม
											ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น			
29														
23														
29														
23														

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฝินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2558
 กำไรสำหรับปี
 กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี
 กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี
 เงินปันผลจ่าย
 ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนเพื่อชำระราคาเงินลงทุนในการร่วมทำ
 จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559
 กำไรสำหรับปี
 กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี
 กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี
 เงินปันผลจ่าย
 จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
หมายเหตุ	ทุนออกจำหน่าย และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	สำรองส่วนเกินจาก		กำไรสะสม	
			การจ่ายโดยใช้ หุ้นเป็นเกณฑ์	จัดสรรแล้ว - สำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	รวม
	880,088,052	571,049,573	322,946	52,693,019	705,968,296	2,210,121,886

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558

1. ข้อมูลบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทมหาชนจำกัด ตามกฎหมายไทย และมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ ได้แก่ บริษัท ฟินันซ่า จำกัด (มหาชน) และธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน) ซึ่งถือหุ้นในบริษัทฯ ใน อัตราร้อยละ 29.29 และร้อยละ 22.29 ของทุนออกจำหน่ายและชำระแล้วของบริษัทฯ บริษัทฯ มีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนและสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 999/9 อาคาร ดี ออฟฟิศ แอ็ก เซ็นทรัลเวิลด์ ชั้น 18 และ 25 ถนนพระราม 1 แขวงปทุมวัน เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

บริษัทฯ ประกอบกิจการในประเทศไทยโดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจดังนี้

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯ มีสาขาจำนวน 34 สาขา และ 35 สาขา ตามลำดับ

2. เทคนิในการจัดทำงบการเงิน

2.1 เทคนิในการจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมวันแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 4 เรื่อง สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

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

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น	
			31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
บริษัท หลักกรัฟฟ์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	ที่ปรึกษาการลงทุน	ไทย	ร้อยละ 96.25	ร้อยละ 96.25

- (ข) บริษัทฯ จะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯ มีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- (ค) บริษัทฯ นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- (ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- (จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจาก งบการเงินรวมนี้แล้ว
- (ฉ) ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม
- (ช) สินทรัพย์สุทธิของบริษัทร่วมซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรหรือขาดทุนของบริษัทร่วมแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยรายเดือน ทั้งนี้ ผลต่างจากการแปลงค่ารับรู้ในรายการ “ผลต่างจากการแปลงค่า งบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ” โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งขององค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงิน

2.3 งบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัทฯ จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการโดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2558) และฉบับใหม่รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชี ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่ากับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน ทั้งนี้ การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินของ บริษัทฯ และบริษัทย่อย

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2559) รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับใหม่จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่ากับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อยเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับใหม่ จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สรุปได้ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดทางเลือกเพิ่มเติมสำหรับการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อย ในงบการเงินเฉพาะกิจการโดยเลือกบันทึกตามวิธีส่วนได้เสียได้ ตามที่อธิบายไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า ทั้งนี้ กิจการต้องใช้วิธีการบันทึกบัญชีเดียวกันสำหรับเงินลงทุนแต่ละประเภทและหากกิจการเลือกบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินเฉพาะกิจการ กิจการต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวโดยวิธีปรับย้อนหลัง ทั้งนี้ มาตรฐานฉบับดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบต่อการเงินของ บริษัทฯ และบริษัทย่อย เนื่องจากฝ่ายบริหารได้พิจารณาแล้วว่าจะเลือกบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวตามวิธีราคาหุ้นในงบการเงินเฉพาะกิจการตามเดิม

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

(ก) ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ารับรู้เป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

(ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมและบริการรับรู้เป็นรายได้โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยวัดความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จจากอัตราส่วนของบริการที่ให้อยู่ถึงปัจจุบันเปรียบเทียบกับบริการทั้งสิ้นที่ต้องให้บริการ ทั้งนี้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้รายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะเรียกเก็บเงินได้

(ค) กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์

กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ

(ง) ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุน

ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อสิทธิในการรับเงินปันผลเกิดขึ้น

(จ) ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทฯ จึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

(1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้

(2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

(3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจน และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

(4) ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา

(5) ลูกหนี้อื่นที่ค้างชำระดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”)

4.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

(ก) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

(ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมและบริการถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

4.3 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทฯ บันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทฯ เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสด การซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทฯ เพื่อประโยชน์ของการควบคุมภายใน และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานบริษัทฯ ได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะที่เป็นของบริษัทฯ เท่านั้น

4.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีวันครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา รวมถึงตั๋วเงินประเภทเพื่อเรียกและตั๋วเงินที่มีวันครบกำหนดภายใน 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 “เจ้าหนี้อุทธกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ในงบแสดงฐานะการเงิน และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานบริษัทฯ ปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้ยืม โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุด ณ วันสิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน บริษัทฯ บันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็น “ลูกหนี้อุทธกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ในงบแสดงฐานะการเงิน เงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันหรือรับจากผู้สัญญาบันทึกในบัญชี “ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน” หรือ “เจ้าหนี้อุทธกรรมยืมที่รับเป็นประกัน” และบันทึกค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

4.8 ลูกหนี้/เจ้าหนี้อุทธกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้อุทธกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ลูกหนี้อุทธกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้อุทธกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าบวกด้วยดอกเบี้ยค้างรับ และหักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ทั้งนี้ลูกหนี้อุทธกิจหลักทรัพย์ให้รวมถึงลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกันและลูกหนี้อื่น (เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้อุทธกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนองหนี้หรือฟ้องชำระ เป็นต้น)

เจ้าหนี้อุทธกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทฯ จากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกรรมสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ต เป็นต้น

4.9 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

บริษัทฯ ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกันและตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทฯ ถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

(ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง

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

(ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้

- (1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ฟ้องชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ฟ้องชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

(ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนไม่เกินกว่ามูลค่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม (ข)

โดยบริษัทฯ จัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูงออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการและตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ เต็มจำนวนของมูลหนี้จัดชั้นสงสัย ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

4.10 เงินลงทุน

เงินลงทุนเพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวบันทึกในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

บริษัทฯ จัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดเป็นเงินลงทุนที่ทั่วไปโดยแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนที่คำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ จะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากประเภทหนึ่งไปเป็นอีกประเภทหนึ่ง บริษัทฯ จะปรับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนจะบันทึกในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนหรือแสดงเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นแล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยน

บริษัทฯ บันทึกรายการซื้อขายเงินลงทุนตามเกณฑ์วันที่เกิดรายการ (Trade date) และเมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับต้นทุนของเงินลงทุนจะบันทึกรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน บริษัทฯ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

4.11 เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า

งบการเงินรวม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้าที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

งบการเงินเฉพาะกิจการ

เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้าที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

4.12 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของอุปกรณ์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง

ค่าเสื่อมราคาแสดงรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

บริษัทฯ ตัดรายการอุปกรณ์ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ ตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

บริษัทฯ บันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุน ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทฯ ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ จะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดของบริษัทฯ คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์ โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภทดังต่อไปนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5 ปี
ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดอนุพันธ์	10 ปี
ค่าซื้อส่วนงานนายหน้าลูกค้าย่อย	2 ปี

ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับโปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา

4.14 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัทฯ และบริษัทย่อย หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน เมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

4.15 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัสและเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ บริษัทย่อย และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิ้นทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิ้นทรัพย์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการะสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ และบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยพนักงานเนื่องจากเกษียณอายุดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์ โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการ ซึ่งคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์จะรับรู้ในส่วนของการขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของกำไรสะสม

4.16 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้วมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันดังกล่าวและบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.17 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับบริษัทฯ และบริษัทย่อยในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฟ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่าภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของการขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุสัญญาเช่าแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า

สัญญาเช่าอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับบริษัทฯ และบริษัทย่อยในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของการขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่า

ดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่าจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชี ที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

4.18 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่างๆของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้แสดงรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.19 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้รอตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้ อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลา รายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

4.20 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ และบริษัทย่อย หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ และบริษัทย่อย หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่ว่าจะเป็นโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ และบริษัทย่อย

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิ ออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ และบริษัทย่อย ผู้บริหารสำคัญ

กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่บุคคลดังกล่าวมีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม

4.21 ตราสารอนุพันธ์

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

บริษัทฯ บันทึกภาระจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นรายการนอกงบการเงิน และจะรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมคำนวณจากอัตราเฉลี่ยของอัตราซื้อและอัตราขายตามระยะเวลาที่เหลือจนกว่าจะครบกำหนดของแต่ละสัญญา

สัญญาฟิวเจอร์ส

บริษัทฯ รับรู้สัญญาฟิวเจอร์สด้วยมูลค่ายุติธรรมเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินตราสารอนุพันธ์ ณ วันเริ่มแรก และจะรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าวในภายหลังในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์สที่อยู่ในความต้องการของตลาดคำนวณโดยใช้ราคาเสนอซื้อ/ขายสุดท้ายของสัญญาฟิวเจอร์สนั้นของบริษัทตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี

ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

บริษัทฯ รับรู้ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ด้วยมูลค่ายุติธรรมเป็นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ ณ วันเริ่มแรก และจะรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ในภายหลังในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้ราคาเสนอขายสุดท้ายของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์นั้นของตลาดหลักทรัพ์แห่งประเทศไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี

4.22 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือ ทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

5.1 การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

5.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาด และไม่สามารถหาค่าได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต (ทั้งของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และคู่สัญญา) สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

5.3 ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกค้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกค้าหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้หลักเกณฑ์การตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของ ก.ล.ด. ประกอบกับดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้มีปัญาในการจ่ายชำระคืน โดยใช้การวิเคราะห์สถานะของลูกค้าแต่ละราย ความน่าจะเป็นของการผิดนัดและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน

5.4 ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะตั้งค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารทุนเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

5.5 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมี การเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบถามการด้วยค่าของอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้วยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

5.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้วยค่า ในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

5.7 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

5.8 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการลาออกของพนักงาน เป็นต้น

5.9 สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

5.10 คดีฟ้องร้อง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว ในกรณีที่ฝ่ายบริหารมีความเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้น บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินในส่วนนั้น

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
เงินสดในมือ	417,000	437,000	417,000	437,000
เงินฝากธนาคาร				
ออมทรัพย์	1,003,272,940	512,233,451	1,003,272,940	512,233,451
กระแสรายวัน	195,903,532	109,449,490	180,871,352	96,376,693
เงินฝากประจำและตัวเงินระยะสั้นที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันได้มา	300,000,000	703,000,000	300,000,000	703,000,000
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,499,593,472	1,325,119,941	1,484,561,292	1,312,047,144
หัก: เงินฝากในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(793,678,869)	(941,367,893)	(793,678,869)	(941,367,893)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - สุทธิ	705,914,603	383,752,048	690,882,423	370,679,251

7. เงินฝากในสถาบันการเงิน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
เงินฝากประจำที่มีอายุมากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับจากวันได้มา	2,601,258,885	1,701,247,839
หัก: เงินฝากในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(2,601,258,885)	(1,701,247,839)
เงินฝากในสถาบันการเงิน - สุทธิ	-	-

8. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	291,789,297	528,925,450
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	39,383,028	40,759,279
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชี	331,172,325	569,684,729
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(68,152,307)	(66,618,370)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี - สุทธิ	263,020,018	503,066,359

9. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	3,068,977,356	764,559,004
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	1,342,841,478	1,236,683,895
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	15,624,093	12,766,053
ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์	16,182,700	9,932,973
ลูกหนี้อื่น	70,416,493	70,716,493
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	4,514,042,120	2,094,658,418
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	7,299,043	5,970,558
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(69,849,426)	(70,149,426)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ	4,451,491,737	2,030,479,550
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,293,596	3,477,078
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	4,452,785,333	2,033,956,628

9.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่ระงับการรับรู้รายได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯ มีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ (รวมดอกเบี้ยค้างรับ) ที่ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวน 70 ล้านบาท และ 71 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบริษัทฯ ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้วจำนวน 70 ล้านบาท และ 70 ล้านบาท ตามลำดับ

9.2 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์จำแนกตามการจัดชั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯ ได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ตามประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้อยู่คุณภาพ ของบริษัทหลักทรัพย์ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	31 ธันวาคม 2559			31 ธันวาคม 2558		
	ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	4,451	-	4,451	2,030	-	2,030
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	-	-	-	1	-	1
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	70	(70)	-	70	(70)	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ	4,521	(70)	4,451	2,101	(70)	2,031

9.3 ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ยอดต้นปี
โอนกลับค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ
หนี้สูญตัดบัญชี
ยอดปลายปี

(หน่วย: บาท)	
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
2559	2558
70,149,426	70,429,371
(300,000)	(240,000)
-	(39,945)
69,849,426	70,149,426

10. สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์

(หน่วย: บาท)

ประเภทของตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มูลค่ายุติธรรม		จำนวนเงินตามสัญญา	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
สินทรัพย์				
สัญญาฟิวเจอร์ส ⁽¹⁾	-	-	173,325,548	-
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	1,537,688	-	571,190,814	-
	1,537,688	-		

⁽¹⁾ มูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์สคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด บันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชี”

(หน่วย: บาท)

ประเภทของตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มูลค่ายุติธรรม		จำนวนเงินตามสัญญา	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
หนี้สิน				
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์				
- ประเภทให้สิทธิซื้อ (Call)	33,630,100	-	1,024,709,799	-
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	2,129,193	-	721,778,379	-
	35,759,293	-		

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 สัญญาฟิวเจอร์สมีระยะเวลาคงกำหนดระยะสั้นและมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเป็นเงินสดระหว่างราคาสัญญาฟิวเจอร์สกับราคาสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาฟิวเจอร์สประเภทนั้นๆ ในวันครบกำหนดอายุสัญญา ดังนั้น การผูกพันที่แท้จริงภายใต้สัญญาฟิวเจอร์ดังกล่าวเท่ากับส่วนต่างราคาดังกล่าว

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ามีระยะเวลาคงกำหนดระยะสั้น และมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเป็นเงินสดระหว่างอัตราซื้อ/อัตราขายตามที่ระบุในสัญญากับอัตราซื้อ/อัตราขายอ้างอิงกับอัตรา ที่ประกาศโดยธนาคารแห่งประเทศไทยในวันครบกำหนดอายุของสัญญา ดังนั้น การผูกพันที่แท้จริงภายใต้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าดังกล่าวเท่ากับส่วนต่างของอัตราซื้อ/อัตราขายดังกล่าว

ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์มีการชำระราคาแบบส่วนต่างเป็นเงินสดระหว่างราคาปิดของหลักทรัพย์อ้างอิง ณ วันซื้อขายสุดท้ายกับราคาใช้สิทธิ

11. เงินลงทุน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2559		31 ธันวาคม 2558	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนเพื่อค้า				
หุ้นทุน	366,724,293	365,578,003	43,224,300	41,262,400
หน่วยลงทุน	150,000,000	150,158,027	400,000,000	401,703,086
รวม	516,724,293	515,736,030	443,224,300	442,965,486
หัก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	(988,263)		(258,814)	
เงินลงทุนเพื่อค้า - สุทธิ	515,736,030		442,965,486	
เงินลงทุนทั่วไป				
หุ้นทุน	19,952,465		20,233,825	
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า	(17,110,377)		(17,110,377)	
เงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	2,842,088		3,123,448	
เงินลงทุน - สุทธิ	518,578,118		446,088,934	

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า

12.1 รายละเอียดเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า

เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเภทกิจการ	สกุลเงิน	งบการเงินรวม				เงินลงทุนแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย	
				ทุนออกจำหน่ายและชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน			
				31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
				พันหน่วย	พันหน่วย	ร้อยละ	ร้อยละ	พันบาท	พันบาท
บริษัทร่วม									
SBI Royal Securities Plc.	บริษัทหลักทรัพย์	กัมพูชา	เรียล กัมพูชา	63,960,000	63,960,000	20.01	20.01	111,582	99,648
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม								111,582	99,648
กิจการที่ควบคุมร่วมกัน									
บริษัทหลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทยออนไลน์ จำกัด	บริษัทหลักทรัพย์	ไทย	บาท	722,222	722,222	45.00	45.00	248,709	295,096
รวมเงินลงทุนในการร่วมค้า								248,709	295,096
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า								360,291	394,744

				งบการเงินเฉพาะกิจการ					
				ทุนออกจำหน่ายและ		สัดส่วนเงินลงทุน		เงินลงทุนแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน	
				ชำระแล้ว					
				31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเทศที่จดทะเบียน	สกุลเงิน	พันหน่วย	พันหน่วย	ร้อยละ	ร้อยละ	พันบาท	พันบาท
บริษัทย่อย									
บริษัทหลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	ที่ปรึกษาการลงทุน	ไทย	บาท	8,000	8,000	96.25	96.25	7,700	7,700
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย								7,700	7,700
บริษัทร่วม									
SBI Royal Securities Plc.	บริษัทหลักทรัพย์	กัมพูชา	เรียล กัมพูชา	63,960,000	63,960,000	20.01	20.01	105,462	105,462
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม								105,462	105,462
กิจการที่ควบคุมร่วมกัน									
บริษัทหลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด	บริษัทหลักทรัพย์	ไทย	บาท	722,222	722,222	45.00	45.00	325,000	325,000
รวมเงินลงทุนในการร่วมค้า								325,000	325,000
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า								438,162	438,162

12.2 การลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

12.2.1 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯ รับรู้ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จจากการลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้าในงบการเงินรวมและรับรู้เงินปันผลรับจากกิจการดังกล่าวเป็นรายได้ในงบการเงินเฉพาะกิจการดังนี้

				(หน่วย: พันบาท)	
				งบการเงินรวม	
				งบการเงินเฉพาะกิจการ	
				ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
				ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
				เงินปันผลที่บริษัทฯ รับในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
ชื่อบริษัท	2559	2558		2559	2558
บริษัทร่วม					
SBI Royal Securities Plc.	11,951	(1,655)	(13)	-	-
กิจการที่ควบคุมร่วมกัน					
บริษัทหลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด	(46,387)	(27,663)	-	-	-
รวม	(34,436)	(29,318)	(13)	-	-

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯ บันทึกส่วนแบ่งผลขาดทุนจากบริษัทร่วมและการร่วมค้าในงบการเงินรวมตามวิธีส่วนได้เสียโดยอาศัยข้อมูลทางการเงินที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารของบริษัทร่วมและการร่วมค้า โดยที่ยังไม่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของบริษัทดังกล่าว

12.2.2 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทร่วมและการร่วมค้าที่มีสาระสำคัญ

สรุปรายการในงบแสดงฐานะทางการเงิน

	บริษัทร่วม		(หน่วย: ล้านบาท)	
			กิจการที่ควบคุมร่วมกัน	
	SBI Royal Securities Plc.		บริษัทหลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย	
			ออนไลน์ จำกัด	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	380	320	132	413
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	26	16	324	49
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	38	37	368	336
หนี้สินหมุนเวียน	(17)	(6)	(272)	(144)
สินทรัพย์สุทธิ	427	367	552	654
สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	20.01%	20.01%	45.00%	45.00%
ส่วนได้เสียของบริษัทฯในสินทรัพย์สุทธิของกิจการที่ลงทุน	85	74	248	295
ค่าความนิยม	25	25	-	-
รวมมูลค่าเงินลงทุน	110	99	248	295
มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (ตามวิธีส่วนได้เสีย)	111	100	248	295

สรุปรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	(หน่วย: ล้านบาท)			
	บริษัทร่วม		กิจการที่ควบคุมร่วมกัน	
	SBI Royal Securities Plc.		บริษัทหลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย	
			ออนไลน์ จำกัด	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2559	2558	2559	2558
รายได้	81	13	52	8
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	60	(8)	(102)	(64)
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	60	(8)	(102)	(64)

13. อุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	อุปกรณ์สำนักงาน	เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	ยานพาหนะ	อุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน					
1 มกราคม 2558	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
ซื้อเพิ่ม	4,953,471	3,142,507	-	4,881,173	12,977,151
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(1,836,361)	(18,271,050)	-	-	(20,107,411)
โอนเข้า (ออก)	2,483,621	2,056,821	-	(4,540,442)	-
31 ธันวาคม 2559	243,644,385	186,413,318	14,580,804	1,279,031	445,917,538
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
1 มกราคม 2558	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
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	18,197,685	14,969,654	1,749,000	-	34,916,339
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(589,941)	(15,477,039)	-	-	(16,066,980)
31 ธันวาคม 2559	221,209,756	168,877,243	10,344,863	-	400,431,862
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2558	34,441,642	30,100,412	5,984,941	938,300	71,465,295
31 ธันวาคม 2559	22,434,629	17,536,075	4,235,941	1,279,031	45,485,676
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่					
31 ธันวาคม 2558					45,941,492
31 ธันวาคม 2559					34,916,339

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯ มีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนเดิมก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 328 ล้านบาท และ 243 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ยานพาหนะของบริษัทฯ ซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 4 ล้านบาทและ 6 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งเป็นยานพาหนะภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน

14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ค่าซื้อส่วนงาน		โปรแกรม		รวม
	ค่าสมาชิก ตลาดอนุพันธ์	นายหน้าลูกค้า รายย่อย	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	โปรแกรม คอมพิวเตอร์ ระหว่างพัฒนา	
ราคาทุน					
1 มกราคม 2558	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
ซื้อเพิ่ม	-	-	3,458,872	3,892,597	7,351,469
ตัดจำหน่าย	-	-	(22,313)	-	(22,313)
โอนเข้า (ออก)	-	-	3,559,371	(3,559,371)	-
31 ธันวาคม 2559	5,000,000	6,384,000	126,653,093	8,649,206	146,686,299
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
1 มกราคม 2558	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
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	499,726	-	10,533,526	-	11,033,252
ค่าตัดจำหน่ายส่วนตัดจำหน่าย	-	-	(22,312)	-	(22,312)
31 ธันวาคม 2559	4,413,478	6,384,000	101,072,000	-	111,869,478
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2558	1,086,248	-	29,096,377	8,315,980	38,498,605
31 ธันวาคม 2559	586,522	-	25,581,093	8,649,206	34,816,821
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่					
31 ธันวาคม 2558					14,525,493
31 ธันวาคม 2559					11,033,252

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯ มีโปรแกรมคอมพิวเตอร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนเดิมก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 82 ล้านบาท และ 75 ล้านบาท ตามลำดับ

15. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี และภาษีเงินได้

15.1 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี ประกอบด้วยผลกระทบทางภาษีที่เกิดจากรายการพลแตกต่างชั่วคราวดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			
			รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้ที่ แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 2559	31 ธันวาคม 2558
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกิดจาก:				
ค่าเพื่อการด้อยค่าเงินลงทุน	3,422,075	3,422,075	-	-
ส่วนแบ่งผลขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(1,223,988)	1,162,853	(2,386,841)	1,162,853
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	10,586,519	9,165,011	1,421,508	711,040
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	(1,072,939)	(894,961)	(177,978)	(894,961)
อื่น ๆ	4,405,914	3,823,982	581,932	2,056,929
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี - สุทธิ	16,117,581	16,678,960	(561,379)	3,035,861
รับรู้รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้:				
- ในส่วนกำไรหรือขาดทุน			(564,647)	4,371,240
- ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			3,268	(1,335,379)
- กับกำไรสะสมโดยตรง			-	-
รวม			(561,379)	3,035,861

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
			รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้ที่ แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 2559	31 ธันวาคม 2558
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกิดจาก:				
ค่าเพื่อการด้อยค่าเงินลงทุน	3,422,075	3,422,075	-	-
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	10,344,011	8,999,733	1,344,278	545,762
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	(1,072,939)	(894,961)	(177,978)	(894,961)
อื่น ๆ	4,405,914	3,823,982	581,932	2,056,929
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี - สุทธิ	17,099,061	15,350,829	1,748,232	1,707,730
รับรู้รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้:				
- ในส่วนกำไรหรือขาดทุน			1,748,232	1,707,730
- กับกำไรสะสมโดยตรง			-	-
รวม			1,748,232	1,707,730

15.2 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2559	2558	2559	2558
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	(75,757,571)	(50,985,726)	(75,229,928)	(50,523,886)
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี				
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(564,647)	4,371,240	1,748,232	1,707,730
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน	(76,322,218)	(46,614,486)	(73,481,696)	(48,816,156)

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณกำไรทางบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 กับอัตราภาษีเงินได้ สามารถแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2559	2558	2559	2558
กำไรทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	307,665,529	184,347,341	340,984,923	211,319,441
อัตราภาษีเงินได้	20%	20%	20%	20%
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	(61,533,106)	(36,869,468)	(68,196,985)	(42,263,888)
ผลกระทบทางภาษีสุทธิของ :				
รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี	(6,193,675)	(5,866,586)	(5,966,655)	(5,855,783)
ผลแตกต่างชั่วคราวส่วนที่ไม่เคยรับรู้เป็นสินทรัพย์				
ภาษีเงินได้ในปีก่อนแต่บันทึกรับรู้ในปีปัจจุบัน	-	2,259,504	-	-
ขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์				
ภาษีเงินได้แต่ใช้ประโยชน์ในปีปัจจุบัน	-	91,108	-	-
ส่วนแบ่งผลขาดทุนเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าที่ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้	(9,277,381)	(5,532,559)	-	-
อื่น ๆ	681,944	(696,485)	681,944	(696,485)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน	(76,322,218)	(46,614,486)	(73,481,696)	(48,816,156)

16. สินทรัพย์อื่น

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
ดอกเบี๋ยค้างรับ	14,402,290	5,770,868	14,402,290	5,770,868
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	22,427,933	17,123,355	22,175,046	16,874,395
เงินมัดจำ	19,578,671	20,119,782	19,578,671	20,119,782
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการ ชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์	68,749,342	60,563,782	68,749,342	60,563,782
เงินประกันหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000
รายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับ	2,663,857	3,380,922	2,663,587	3,380,922
เงินทดรองจ่าย	3,717,738	3,373,015	3,717,738	3,373,015
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	1,504,875	1,422,273	1,501,876	1,422,274
ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย	840,357	-	-	-
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	2,618,862	4,268,455	5,638,934
อื่น ๆ	6,184,346	4,770,663	4,932,348	2,946,468
รวม	145,069,409	124,143,522	146,989,353	125,090,440
หัก: ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ/ค่าเพื่อการด้อยค่า	(2,856,353)	(2,856,353)	(2,856,353)	(2,856,353)
สินทรัพย์อื่น - สุทธิ	142,213,056	121,287,169	144,133,000	122,234,087

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานของบริษัทฯ คิดดอกเบี๋ยในอัตราร้อยละ 3.40 ถึง 3.50 ต่อปี และอัตราร้อยละ 3.40 ถึง 3.72 ต่อปี ตามลำดับ

17. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

	(หน่วย: บาท)	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	1,469,766,696	179,926,074
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	7,128,309	4,894,599
รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	1,476,895,005	184,820,673

18. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

	(หน่วย: บาท)	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	2,079,881,925	1,147,063,240
เจ้าหนี้ทรัพย์สิ้นวางประกัน	15,624,093	12,766,053
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	16,182,700	27,367,973
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	2,111,688,718	1,187,197,266
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,403,119	3,188,265
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,114,091,837	1,190,385,531

19. ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

จำนวนเงินประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานตามการระบุพันโครงการผลประโยชน์ แสดงได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2559	2558	2559	2558
การระบุพันตามโครงการผลประโยชน์ต้นปี	47,268,934	44,175,570	44,998,665	42,269,853
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	5,881,790	6,062,080	5,563,744	5,754,699
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,225,753	1,141,284	1,157,646	1,084,113
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการซึ่งคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย:				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	-	-	-	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	-	-	-	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงอื่น	-	-	-	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	-	(4,110,000)	-	(4,110,000)
ลดลงจากการโอนพนักงานพร้อมการระบุพันผลประโยชน์พนักงานไปบริษัทย่อย	-	-	-	-
การระบุพันตามโครงการผลประโยชน์ปลายปี	54,376,477	47,268,934	51,720,055	44,998,665

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานที่รวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2559	2558	2559	2558
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	5,881,790	6,062,080	5,563,744	5,754,699
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,225,753	1,141,284	1,157,646	1,084,113
รวมค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	7,107,543	7,203,364	6,721,390	6,838,812

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯ และบริษัทย่อยคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 5 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ : จำนวน 5 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยประมาณ 10 ปี และ 10 ปี ตามลำดับ (เฉพาะบริษัทฯ : 10 ปี และ 10 ปี ตามลำดับ)

ข้อสมมติที่สำคัญในการประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
อัตราคิดลด	3.0	3.0
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	2.2 - 7.0	2.2 - 7.0
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.0 - 33.0	0.0 - 33.0

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของการผูกพันผลประโยชน์ (ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม 2559			
	ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น		ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น	
	ข้อสมมติเพิ่มขึ้น	ข้อสมมติลดลง	ข้อสมมติเพิ่มขึ้น	ข้อสมมติลดลง
	ร้อยละต่อปี	ล้านบาท	ร้อยละต่อปี	ล้านบาท
อัตราคิดลด	1.0	(3.0)	1.0	3.4
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1.0	4.4	1.0	(3.9)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	20.0	(6.7)	20.0	8.6

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม 2558			
	ประมาณการ หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงานเพิ่มขึ้น		ประมาณการ หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงานเพิ่มขึ้น	
	ข้อสมมติเพิ่มขึ้น	(ลดลง)	ข้อสมมติ	(ลดลง)
	ร้อยละต่อปี	ล้านบาท	ร้อยละต่อปี	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 2559			
	ประมาณการ หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงานเพิ่มขึ้น		ประมาณการ หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงานเพิ่มขึ้น	
	ข้อสมมติเพิ่มขึ้น	(ลดลง)	ข้อสมมติ	(ลดลง)
	ร้อยละต่อปี	ล้านบาท	ร้อยละต่อปี	ล้านบาท
อัตราคิดลด	1.0	(2.8)	1.0	3.1
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1.0	4.0	1.0	(3.7)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	20.0	(6.2)	20.0	7.9

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2558			
	ประมาณการ หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงานเพิ่มขึ้น		ประมาณการ หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงานเพิ่มขึ้น	
	ข้อสมมติเพิ่มขึ้น	(ลดลง)	ข้อสมมติ	(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

20. เจ้าหนี้อื่น

	(หน่วย: บาท)	
	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
เจ้าหนี้อื่น - ธนาคาร ซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)	1,353,551	1,353,551
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	281,693	286,230
รวมเจ้าหนี้อื่น	1,635,244	1,639,781

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

21. หนี้สินอื่น

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	11,127,659	12,203,078	10,687,233	11,806,062
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	7,066,777	6,656,030	6,816,673	6,406,397
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	1,711,971	2,703,259	1,711,971	2,703,259
เงินประกันพนักงาน	3,412,366	2,912,366	3,412,366	2,912,366
อื่น ๆ	11,896,703	8,835,368	11,896,703	8,835,368
รวมหนี้สินอื่น	35,215,476	33,310,101	34,524,946	32,663,452

21.1 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	(หน่วย: บาท)	
	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	1,818,205	2,966,545
หัก: ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี	(106,234)	(263,286)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	1,711,971	2,703,259
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(1,062,423)	(991,288)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	649,548	1,711,971

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าการเงินเพื่อเช่ายานพาหนะใช้ในการดำเนินงานของกิจการโดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุของสัญญามีระยะเวลา 4 ปี

บริษัทฯ มีการผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขึ้นต่ำตามสัญญาเช่าการเงินดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2559		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 4 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขึ้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่าการเงิน	1,148,340	669,865	1,818,205
หัก: ดอกเบี้ยรอตตัดบัญชี	(85,917)	(20,317)	(106,234)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขึ้นต่ำที่ต้องจ่าย			
ทั้งสิ้นตามสัญญาเช่าการเงิน	1,062,423	649,548	1,711,971

(หน่วย: บาท)

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

22. กุณเรือนหุ้น

รายการกระทบบยอดทุนจดทะเบียน ออกจำหน่ายและชำระแล้วของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558	
	จำนวนหุ้น	บาท	จำนวนหุ้น	บาท
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ ณ วันต้นปี	581,403,025	930,244,840	550,055,813	880,089,301
จดทะเบียนลดทุน	-	-	(781)	(1,249)
จดทะเบียนเพิ่มทุน	-	-	31,347,993	50,156,788
หุ้นสามัญ ณ วันปลายปี	581,403,025	930,244,840	581,403,025	930,244,840
ทุนออกจำหน่ายและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ ณ วันต้นปี	581,403,025	930,244,840	550,055,032	880,088,052
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนเพื่อชำระราคาเงินลงทุนในการร่วมค้า	-	-	31,347,993	50,156,788
หุ้นสามัญ ณ วันปลายปี	581,403,025	930,244,840	581,403,025	930,244,840

23. สำรองตามกฎหมาย

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

24. รายได้ค่านายหน้า

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2559	2558
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	1,355,023,055	1,333,620,725
ค่านายหน้าจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์	81,000,051	72,819,218
ค่านายหน้าอื่น	7,379,511	8,177,296
รวม	1,443,402,617	1,414,617,239

25. ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2559	2558
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	80,395,767	42,767,675
ที่ปรึกษาทางการเงิน	9,259,000	12,410,000
การยืม/ให้ยืมหลักทรัพย์	2,629,696	877,114
การวิเคราะห์หลักทรัพย์	28,000,000	6,000,000
อื่น ๆ	621,894	595,390
รวม	120,906,357	62,650,179

26. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยและพนักงานของบริษัทย่อยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 บริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานของแต่ละบริษัทจ่ายสมทบกองทุนดังกล่าวเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 ถึง 10 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนสองแห่ง และจะถูกจ่ายให้กับพนักงานในกรณีที่ออกจากการงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้รับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2559	2558	2559	2558
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	26,078,778	26,748,322	23,431,362	24,177,307

27. องค์ประกอบของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น

องค์ประกอบของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2559	2558	2559	2558
(ก) รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง:				
กำไร (ขาดทุน) จากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	(16,340)	6,549,105	-	-
หัก: ภาษีเงินได้	3,268	(1,335,379)	-	-
กำไร (ขาดทุน) จากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ - สุทธิจากภาษีเงินได้	(13,072)	5,213,726	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	(13,072)	5,213,726	-	-

28. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

	งบการเงินรวม					
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม					
	จำนวนหุ้นสามัญ					
	กำไรสำหรับปี		ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		กำไรต่อหุ้น	
	2559	2558	2559	2558	2559	2558
	พันบาท	พันบาท	พันหุ้น	พันหุ้น	บาท	บาท
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไรสำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ	231,318	137,847	581,403	550,222	0.40	0.25

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม					
	จำนวนหุ้นสามัญ					
	กำไรสำหรับปี		ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		กำไรต่อหุ้น	
	2559	2558	2559	2558	2559	2558
	พันบาท	พันบาท	พันหุ้น	พันหุ้น	บาท	บาท
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไรสำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ	267,503	162,503	581,403	550,222	0.46	0.30

29. เงินปันผล

เงินปันผลที่ประกาศจ่ายในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังนี้

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย	
		พันบาท	ต่อหุ้น
เงินปันผลประจำปี 2557	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 27 เมษายน 2558	93,509	0.17
เงินปันผลประจำปี 2558	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 27 เมษายน 2559	75,582	0.13

30. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

30.1 ลักษณะความสัมพันธ์

ชื่อ	ความสัมพันธ์
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด SBI Royal Securities Plc.	เป็นบริษัทย่อย
บริษัท หลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	เป็นบริษัทร่วม เป็นกิจการที่ควบคุมร่วมกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่บริษัทฯ (ถือหุ้น 22.29% ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558)
บริษัท ฟินันซ่า จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นรายใหญ่บริษัทฯ (ถือหุ้น 29.29% ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558)
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	เป็นบริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ มีกรรมร่วมกัน
บริษัท ทู ยูนิเวอร์แซล คอนเวอร์เจนซ์ จำกัด	มีกรรมร่วมกันจนถึงเดือนกันยายน 2559
บริษัท ทูวิชั่น กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	มีกรรมร่วมกัน

30.2 รายการธุรกิจที่สำคัญระหว่างปี

ในระหว่างปี บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบุคคลหรือกิจการเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับปีสิ้นสุด		สำหรับปีสิ้นสุด		
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม		
	2559	2558	2559	2558	นโยบายการกำหนดราคา
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้อื่น	-	-	3,600	3,600	อัตราตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	45,600	43,200	อัตราตามสัญญา
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
กรรมการและพนักงานชั้นบริหาร					
รายได้ค่านายหน้า	632	218	632	218	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่					
รายได้ค่านายหน้า	117	-	117	-	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ดอกเบี้ยรับ	6,773	6,483	6,773	6,483	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
รายได้อื่น	105	-	105	-	อัตราตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	400	1,373	400	1,373	อัตราตามสัญญา/ อัตราที่ตกลงร่วมกัน
บริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน					
รายได้อื่น	10,820	5,865	10,820	5,865	อัตราตามสัญญา
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย	5,333	7,087	5,333	7,087	ตามอัตราที่ตกลงร่วมกัน
ซื้อหุ้นสามัญของบริษัทแห่งหนึ่ง	-	100,000	-	100,000	ราคายุติธรรม

30.3 ยอดคงค้างระหว่างกัน

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
เงินวางประกันเพื่อการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า⁽¹⁾				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	607	602	607	602
เงินฝากในสถาบันการเงินในนามบริษัทฯ⁽²⁾				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	1,630	1,293	1,630	1,293
เงินฝากในสถาบันการเงินเพื่อลูกค้า⁽²⁾				
และพนักงาน				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	870,000	353,000	870,000	353,000
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน⁽³⁾				
พนักงานชั้นบริหาร	506	108	506	108
ลูกหนี้อื่น⁽³⁾				
บริษัทหลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	-	4,268	3,020
บริษัท หลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด	-	2,619	-	2,619
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	-	2,000	-	2,000
ดอกเบี้ยค้างรับ⁽³⁾				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	4,436	769	4,436	769
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	-	42	-	42
กรรมการและพนักงานชั้นบริหาร	171	57	171	57

⁽¹⁾ แสดงรวมอยู่ในเงินฝากในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า

⁽²⁾ แสดงรวมอยู่ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดและเงินฝากในสถาบันการเงิน

⁽³⁾ แสดงรวมอยู่ในสินทรัพย์อื่น

30.4 รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระหว่างกัน

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 เงินให้กู้ยืมแก่กิจการหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกันมีการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

				(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ	ในระหว่างปี		ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2559
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน				
พนักงานชั้นบริหาร	108	800	402	506
				(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ	ในระหว่างปี		ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2558	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2558
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน				
พนักงานชั้นบริหาร	358	-	(250)	108

30.5 ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหารสำคัญ ดังต่อไปนี้

		(หน่วย: ล้านบาท)			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
		2559	2558	2559	2558
ผลประโยชน์ระยะสั้น		174	160	165	150
ผลประโยชน์ระยะยาว		9	10	8	9
รวม		183	170	173	159

31. การระงับและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

31.1 การระงับ

31.1.1 บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคาร รถยนต์และอุปกรณ์ ซึ่งอายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 5 ปี และสัญญาบริการอื่น ๆ ซึ่งอายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 3 ปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตถึงสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

จ่ายชำระภายใน	งบการเงินรวม	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
1 ปี	63	92
1 ถึง 5 ปี	47	74

(หน่วย: ล้านบาท)

จ่ายชำระภายใน	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
1 ปี	63	92
1 ถึง 5 ปี	47	73

31.1.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯ มีการระงับค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเนื่องจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ ซึ่งต้องจ่ายให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ อัตราร้อยละของมูลค่าการซื้อขายและ/หรืออัตราร้อยละของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาหลักทรัพย์สุทธิเป็นรายเดือน

31.1.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯ มีการระงับค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเนื่องจากการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรือเป็นอัตราต่อสัญญาสำหรับการซื้อหรือขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

31.1.4 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯ มีการผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการเป็น
นายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคำนวณ
จากมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ในอัตราร้อยละ 0.001 และสำหรับค่าธรรมเนียมจากการ
ประกอบธุรกิจค้าหลักทรัพย์ การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์และค่าธรรมเนียมอื่นที่บริษัทฯ ได้รับอนุญาต กำหนดให้
จ่ายในอัตราร้อยละ 1 ต่อปีของรายได้จากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ข้างต้น

31.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2556 บริษัทฯ ได้ลงนามในสัญญาซื้อขายหุ้นสามัญของบริษัทหลักทรัพย์ แอปเพิลเวลส์
จำกัด (มหาชน) (“แอปเพิลเวลส์”) ซึ่งเดิมเป็นบริษัทย่อย โดยบริษัทฯ ได้ตกลงที่จะรับประกันความเสียหายต่อผู้
ซื้อจากคดีความที่คงค้างอยู่ของแอปเพิลเวลส์ บริษัทฯ ยังคงมีการผูกพันต่อค่าเสียหายอันอาจเกิดขึ้นจาก
คดีความที่มีต่อบริษัทดังกล่าว ดังต่อไปนี้

เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2556 บริษัทฯ ได้ลงนามในสัญญาซื้อขายหุ้นสามัญของบริษัทหลักทรัพย์ แอปเพิลเวลส์
จำกัด (มหาชน) (“แอปเพิลเวลส์”) ซึ่งเดิมเป็นบริษัทย่อย โดยบริษัทฯ ได้ตกลงที่จะรับประกันความเสียหายต่อผู้
ซื้อจากคดีความที่คงค้างอยู่ของแอปเพิลเวลส์ บริษัทฯ ยังคงมีการผูกพันต่อค่าเสียหายอันอาจเกิดขึ้นจาก
คดีความที่มีต่อบริษัทดังกล่าว ดังต่อไปนี้

(ก) คดีฟ้องร้องกับอดีตผู้บริหารของบริษัทหลักทรัพย์ แอปเพิลเวลส์ จำกัด (มหาชน)

ในปี 2552 อดีตผู้บริหารของแอปเพิลเวลส์ ได้ดำเนินการยื่นฟ้องธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)
 (“ธนาคารฯ”) ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ในคดีแพ่งเพื่อเรียกค่าเสียหายในมูลฐานละเมิดและพิสดารสัญญา โดยมีทุน
ทรัพย์ที่ถูกฟ้องประมาณ 117 ล้านบาท เมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2554 ศาลชั้นต้นพิพากษายกฟ้องคดีดังกล่าว
ต่อมาอดีตผู้บริหารของแอปเพิลเวลส์ได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาของศาลชั้นต้น ซึ่งในวันที่ 18
กรกฎาคม 2556 ศาลอุทธรณ์มีคำพิพากษายืนตามศาลชั้นต้น เมื่อวันที่ 26 พฤศจิกายน 2556 อดีตผู้บริหาร
ของแอปเพิลเวลส์ยื่นคำแก้ฎีกา โดยเมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2558 ศาลฎีกามีคำพิพากษายืนยกฟ้องตามศาล
อุทธรณ์เป็นผลให้บริษัทฯ ไม่ต้องชดใช้ค่าเสียหายจากคดีดังกล่าว

นอกจากนั้นแล้ว เมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2552 ธนาคารฯ ได้ลงนามในสัญญากับบริษัทฯ เพื่อรับประกันว่า หาก
ศาลมีคำพิพากษาถึงที่สุดให้แอปเพิลเวลส์แพ้คดีที่มีอยู่กัอดีตผู้บริหารของแอปเพิลเวลส์ตามย่อหน้าก่อน
ธนาคารฯ จะจ่ายเงินชดเชยให้แก่บริษัทฯ เท่ากับค่าเสียหายที่แอปเพิลเวลส์จะต้องชำระให้แก่อดีตผู้บริหารของ
แอปเพิลเวลส์ตามคำพิพากษาของศาล

เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2555 อดีตผู้บริหารของแอปเพิลเวลส์ได้ดำเนินการยื่นฟ้องแอปเพิลเวลส์ และธนาคารฯ
ในคดีแรงงานเพื่อเรียกค่าเสียหายจากการเลิกจ้างไม่เป็นธรรม โดยทุนทรัพย์ที่ฟ้องมีจำนวนประมาณ 52 ล้าน
บาท ต่อมาเมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2556 ศาลแรงงานกลางพิพากษายกฟ้องคดีดังกล่าว อย่างไรก็ตาม อดีต
ผู้บริหารของแอปเพิลเวลส์ได้ใช้สิทธิยื่นอุทธรณ์ ซึ่งศาลแรงงานกลางมีคำสั่งไม่รับคำร้องอุทธรณ์คดีดังกล่าว
ของอดีตผู้บริหารของแอปเพิลเวลส์ ต่อมาเมื่อวันที่ 10 เมษายน 2556 อดีตผู้บริหารของแอปเพิลเวลส์ได้ยื่น
คำร้องอุทธรณ์คำสั่งไม่รับอุทธรณ์ของศาลแรงงานกลาง ศาลแรงงานกลางมีคำสั่งให้ส่งสำนวนให้ศาลฎีกา โดย
เมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2559 ศาลฎีกามีคำสั่งยกคำร้องอุทธรณ์ของอดีตผู้บริหารของแอปเพิลเวลส์ทำให้คดีได้
สิ้นสุดลง เป็นผลให้บริษัทฯ ไม่ต้องชดใช้ค่าเสียหายจากคดีดังกล่าว

นอกจากนั้นแล้ว เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2556 บริษัทฯ ได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายหุ้นของแอฟเฟิลเวลส์ที่ถืออยู่ โดยบริษัทฯ ไปให้กลุ่มบุคคลอื่นภายใต้สัญญาซื้อขายหุ้นดังกล่าวข้างต้น บริษัทฯ ได้ตกลงที่จะรับประกันความเสียหายต่อผู้ซื้อจากคดีความดังกล่าวข้างต้น

ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯ ไม่มีภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการฟ้องร้องโดยอดีตผู้บริหารของแอฟเฟิลเวลส์ ทั้งในคดีแพ่งและคดีแรงงานดังกล่าวข้างต้น เนื่องจากศาลฎีกามีคำสั่งยกคำร้องอุทธรณ์เป็นผลให้คดีทั้ง 2 สิ้นสุดลง

(ข) คดีฟ้องร้องกับลูกค้าของบริษัทหลักทรัพย์ แอฟเฟิลเวลส์ จำกัด (มหาชน)

ในเดือนกุมภาพันธ์ 2553 แอฟเฟิลเวลส์ถูกลูกค้ารายหนึ่งฟ้องร้องให้ชดเชยค่าเสียหายจำนวนเงินประมาณ 1.2 ล้านบาท ในข้อหาละเมิดผิดสัญญา และเมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2555 ศาลชั้นต้นมีคำพิพากษาว่าแอฟเฟิลเวลส์ไม่ได้กระทำการละเมิดและผิดสัญญา แต่ในฐานะนายจ้างต้องร่วมรับผิดชอบกับลูกจ้างเป็นจำนวน 0.2 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2552 เป็นต้นไป ต่อมาวันที่ 15 สิงหาคม 2555 แอฟเฟิลเวลส์ได้ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาของศาลชั้นต้น และในวันที่ 24 มกราคม 2557 ศาลอุทธรณ์ได้พิพากษายืนตามศาลชั้นต้น ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาเพื่อขออนุญาตยื่นอุทธรณ์ต่อศาลฎีกา

เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2556 บริษัทฯ ได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายหุ้นของแอฟเฟิลเวลส์ที่ถืออยู่โดยบริษัทฯ ภายใต้สัญญาซื้อขายหุ้นดังกล่าวข้างต้น บริษัทฯ ได้ตกลงที่จะรับประกันความเสียหายจากคดีความดังกล่าวข้างต้น

(ค) คดีฟ้องร้องกับอดีตพนักงานบริษัทฯ

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

(ง) คดีฟ้องร้องกับลูกค้าร่วมกับพนักงานบริษัทฯ

บริษัทฯ มีคดีความที่ถูกฟ้องร้องจากลูกค้ารายหนึ่งร่วมกับอดีตพนักงานบริษัทฯ ในข้อหาผิดสัญญา ละเมิดตัวแทน ซึ่งคดีอยู่ระหว่างการกำหนดประเด็นข้อพิพาทของศาลแพ่ง ต่อมาเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2558 ลูกค้ารายดังกล่าวได้เข้าเจรจากับทางบริษัทฯ โดยขอให้จ่ายเงินชดเชยความเสียหาย ซึ่งบริษัทฯ ได้พิจารณาเห็นชอบจ่ายเงินชดเชยในวันที่ 1 ตุลาคม 2558 และในวันที่ 5 ตุลาคม 2558 ลูกค้ารายดังกล่าวได้ยื่นคำร้องขอถอนฟ้องคดีความกับทางบริษัทฯ แก่ศาลทำให้คดีได้สิ้นสุดลง ดังนั้น บริษัทฯ ได้บันทึกจำนวนดังกล่าวในงบการเงินประจำปี 2558 แล้ว

31.3 การค้าประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯ มีหนังสือค้าประกันที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯ เหลืออยู่เป็นจำนวนเงินประมาณ 0.1 ล้านบาท และ 0.1 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวข้องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯ

32. ส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 3 ส่วนงาน ดังนี้

- ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เป็นส่วนงานที่เป็นนายหน้าในการซื้อขายหลักทรัพย์ นายหน้าในการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
- ส่วนงานวาณิชธนกิจ เป็นส่วนงานให้บริการการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน และธุรกรรมที่ปรึกษาทางการเงิน
- ส่วนค้าหลักทรัพย์ เป็นส่วนงานที่ดูแลการลงทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงาน

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯ ประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกันที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน

ข้อมูลจำแนกตามส่วนงานดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 และ มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม										
	ส่วนงานนายหน้า ซื้อขายหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขาย		ส่วนงาน		ส่วนค้าหลักทรัพย์		การดัดรายการ บัญชี		งบการเงินรวม	
	ล่วงหน้า		วาณิชธนกิจ				ระหว่างกัน			
	2559	2558	2559	2558	2559	2558	2559	2558	2559	2558
รายได้	1,628	1,516	86	52	104	64	(46)	(43)	1,772	1,589
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	451	332	50	26	17	3	(46)	(43)	472	318
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน:										
ดอกเบี้ยรับ									50	65
รายได้อื่น									33	22
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน									(247)	(221)
ภาษีเงินได้									(77)	(46)
กำไรส่วนที่เป็นของบริษัทฯ									231	138

สินทรัพย์จำแนกตามส่วนงานดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังต่อไปนี้

สินทรัพย์ของส่วนงาน	(หน่วย: ล้านบาท)					
	ส่วนงาน	ส่วนงาน	ส่วนค้า	รวมส่วน	สินทรัพย์ที่	
	ด้านธุรกิจ	พาณิชย์			ไม่ได้	
	หลักทรัพย์	กิจ	หลักทรัพย์	งาน	ปันส่วน	รวม
31 ธันวาคม 2559	4,496	-	1	4,497	2,044	6,541
31 ธันวาคม 2558	2,091	-	1	2,092	1,918	4,010

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือประเทศไทย ดังนั้นรายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ตามงบการเงินรวม

33. เครื่องมือทางการเงิน

33.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯ และบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงผลรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากในสถาบันการเงิน เงินลงทุน ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านเครดิต

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินฝากในสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้ เป็นต้น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม และการฝากและ การลงทุนในตราสารหนี้ของสถาบันการเงินที่น่าเชื่อถือ ดังนั้น บริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากความเสี่ยงด้านเครดิต นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯ ไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากบริษัทฯ มีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมากราย

จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากความเสี่ยงด้านเครดิตมีดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
สินทรัพย์ทางการเงิน				
รายการเทียบเท่าเงินสด - เงินฝากและ				
ตัวเงินที่มีอายุไม่เกินกว่า 3 เดือนในนาม				
บริษัทฯ บริษัทย่อยและเพื่อลูกค้าและพนักงาน	1,499,176,472	1,324,682,941	1,484,144,292	1,311,610,144
เงินฝากในสถาบันการเงิน - เงินฝากและ				
ตัวเงินที่มีอายุมากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน				
1 ปีในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	2,601,258,885	1,701,247,839	2,601,258,885	1,701,247,839
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	263,020,018	503,066,359	263,020,018	503,066,359
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา				
ซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	4,452,785,333	2,033,956,628	4,452,785,333	2,033,956,628
สินทรัพย์อื่น				
ดอกเบี้ยค้างรับ	14,402,290	5,770,868	14,402,290	5,770,868
เงินมัดจำ	19,578,671	20,119,782	19,578,671	20,119,782
รายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับ - สุทธิ	2,663,857	3,180,922	2,663,857	3,180,922
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	1,504,875	1,422,274	1,501,876	1,422,274
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	2,618,862	4,268,455	5,638,934

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากในสถาบันการเงิน เงินลงทุนในตราสารหนี้ ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม										
31 ธันวาคม 2559										
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ										
	มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่				ลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
		ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด			อัตราลอยตัว				อัตราคงที่	
		ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี						1 - 5 ปี
	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	510	-	-	-	-	196	706	0.125 - 1.290	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	263	263	-	-	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	1,343	16	-	-	-	3,094	4,453	6.00	5.25	
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	2	2	-	-	
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	-	519	519	-	-	
หนี้สินทางการเงิน										
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	1,477	1,477	-	-	
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	16	-	-	-	2,098	2,114	0.80	3.25	
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	36	36	-	-	

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม								
	31 ธันวาคม 2558								
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ								
	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
	มีอัตรา ดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ย ใหม่หรือวันครบกำหนด			ลูกหนี้ด้อย คุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม		
		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	0.80	3.25

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ								
	31 ธันวาคม 2559								
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ								
	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
	มีอัตรา ดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ย ใหม่หรือวันครบกำหนด			ลูกหนี้ด้อย คุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม		
		เมื่อทวง ถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี				อัตรา ลอยตัว	อัตรา คงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	510	-	-	-	-	181	691	0.125 - 1.290	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	263	263	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์									
และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	1,343	16	-	-	-	3,094	4,453	6.00	5.25
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	2	2	-	-
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	-	519	519	-	-
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	1,477	1,477	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ									
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	16	-	-	-	2,098	2,114	0.80	3.25
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	36	36	-	-

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

31 ธันวาคม 2558

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ

	มีอัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่			ลูกหนี้ด้อย คุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
		ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ย						อัตรา ลอยตัว	อัตรา คงที่
		ใหม่หรือวันครบกำหนด							
		เมื่อทวง ถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี					
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>									
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	-	-
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	185	185	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	27	-	-	-	1,163	1,190	0.80	3.25

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยอาจได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและหรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง โดยจัดให้มีการติดตามและวางแผนเกี่ยวกับกระแสเงินสด รวมทั้งจัดหาวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินเพื่อให้เพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ระยะเวลาคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	31 ธันวาคม 2559					
	เมื่อวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้วยคุณภาพ	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	706	-	-	-	-	706
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	263	-	-	-	263
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	16	3,086	-	1,351	-	4,453
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	2	-	-	-	2
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	519	-	519
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>						
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	1,477	-	-	-	1,477
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	16	2,098	-	-	-	2,114
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	36	-	-	-	36

(หน่วย: ล้านบาท)

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

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

31 ธันวาคม 2559

สินทรัพย์ทางการเงิน

เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	691	-	-	-	691
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	263	-	-	263
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	16	3,086	-	1,351	4,453
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	2	-	-	2
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	519	519

หนี้สินทางการเงิน

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	1,477	-	-	1,477
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	16	2,098	-	-	2,114
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	36	-	-	36

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

31 ธันวาคม 2558

สินทรัพย์ทางการเงิน

เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	371	-	-	-	371
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	503	-	-	503
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	10	780	-	1,243	2,034
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	446	446

หนี้สินทางการเงิน

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	185	-	-	185
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	27	1,163	-	-	1,190

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในต่างประเทศและมีรายได้และค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯ มียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	(หน่วย: ล้านบาท)					
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)					
ดอลลาร์เวียดนาม	61,489	8,423.2	58,325	4,473.4	0.0016	0.0016
เหรียญฮ่องกง	0.9	-	0.8	-	4.6637	4.6579
เหรียญสหรัฐอเมริกา	4.0	0.1	0.7	-	36.0025	36.0886
กีบลาว	225.1	14.1	208.1	-	0.0044	0.0044
เหรียญสิงคโปร์	0.1	-	0.1	-	24.8010	25.5195
เรียลกับพูชา	285.4	108.3	437.7	106.6	0.0089	0.0090
เยนญี่ปุ่น	0.3	-	0.3	-	0.3113	0.3028

นอกจากนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯ มีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือจำนวน 36 ล้านเหรียญสหรัฐ อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา 35.79 -36.01 บาทต่อเหรียญสหรัฐ ซึ่งจะครบกำหนดในปี 2560 (31 ธันวาคม 2558: ไม่มี)

ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

บริษัทฯ มีความเสี่ยงด้านสถานะตลาดที่เกิดจากความผันผวนของราคาหลักทรัพย์และราคาของตราสารอนุพันธ์ซึ่งอาจจะมีผลทำให้มูลค่าเงินลงทุนและมูลค่าหลักประกันของลูกค้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าลดลงอย่างมีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้จัดการความเสี่ยงด้านสถานะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านตลาดในธุรกรรมต่าง ๆ ของบริษัทฯ กำหนดนโยบายในการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม และมีการควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามนโยบาย

34. การวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน ในกรณีของเครื่องมือทางการเงินที่มีการซื้อขายในตลาด มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด แต่หากไม่สามารถหาราคาตลาดที่เหมาะสมได้ มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินจะกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม เช่น การคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสด เป็นต้น

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
- ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	31 ธันวาคม 2559				
	มูลค่ายุติธรรม				มูลค่าตามบัญชี
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์					
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ	-	2	-	2	2
ล่วงหน้า					
เงินลงทุนเพื่อค้า					
หุ้นทุน	366	-	-	366	366
หน่วยลงทุน	-	150	-	150	150
หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
หนี้สินตราสารอนุพันธ์					
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ	-	2	-	2	2
ล่วงหน้า					
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	34	-	-	34	34

(หน่วย: ล้านบาท)

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

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม					
31 ธันวาคม 2559					
	มูลค่ายุติธรรม				มูลค่าตามบัญชี
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	705	-	-	705	705
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	263	-	263	263
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อ					
ขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	4,453	-	4,453	4,453
เงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	-	-	3	3	3
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	1,477	-	1,477	1,477
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อ					
ขายล่วงหน้า	-	2,114	-	2,114	2,114

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม				
	31 ธันวาคม 2558				
	มูลค่ายุติธรรม				มูลค่าตามบัญชี
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	384	-	-	384	384
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	503	-	503	503
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อ					
ขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	2,034	-	2,034	2,034
เงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	-	-	3	3	3
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	185	-	185	185
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อ					
ขายล่วงหน้า	-	1,190	-	1,190	1,190

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	31 ธันวาคม 2559				
	มูลค่ายุติธรรม				มูลค่าตามบัญชี
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	691	-	-	691	691
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	263	-	263	263
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อ					
ขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	4,453	-	4,453	4,453
เงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	-	-	3	3	3
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	1,477	-	1,477	1,477
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อ					
ขายล่วงหน้า	-	2,114	-	2,114	2,114

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเฉพาะกิจการ				
	31 ธันวาคม 2558				
	มูลค่ายุติธรรม				มูลค่า
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	ตามบัญชี
สินทรัพย์ทางการเงินที่เปิดเผย					
มูลค่ายุติธรรม					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	371	-	-	371	371
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	503	-	503	503
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพ์และสัญญาซื้อ					
ขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	2,034	-	2,034	2,034
เงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	-	-	3	3	3
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่า					
ยุติธรรม					
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	185	-	185	185
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพ์และสัญญาซื้อ					
ขายล่วงหน้า	-	1,190	-	1,190	1,190

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- (ก) เงินลงทุนในตราสารทุนในความต้องการของตลาด มูลค่ายุติธรรมใช้ราคาตลาด เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด คำนวณเทียบเคียงมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหุ้นของบริษัทฯ ที่ลงทุน ยกเว้นเงินลงทุนในหน่วยลงทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยที่ประกาศโดยผู้จัดการกองทุน
- (ข) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้นหรือสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการคิดดอกเบี้ยในอัตราเทียบเคียงกับราคาตลาด ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวประมาณโดยเทียบเคียงกับมูลค่าตามบัญชี
- (ค) มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ คำนวณโดยใช้แบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่าซึ่งข้อมูลที่น่ามาใช้ในการประเมินมูลค่าส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนทันที และอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของเงินตราต่างประเทศ เป็นต้น

35. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯ ในการบริหารทุนของบริษัทฯ คือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

36. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้เสนอจ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานประจำปี 2559 ในอัตรา 0.13 บาท ต่อหุ้น ทั้งนี้จะนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นที่จะมีขึ้นในวันที่ 25 เมษายน 2560 เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

37. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2560