

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นๆตามที่ระบุในข้อกำหนดนั้นด้วย ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วย การปฏิบัติงานของข้าพเจ้าได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบสำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินโดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

การรับรู้รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

รายได้หลักของกลุ่มบริษัทประกอบด้วยรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์จำนวนรวม 1,250 ล้านบาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 75 ของรายได้รวม โดยบริษัทฯ คิดค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์เป็นอัตราร้อยละจากปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ ซึ่งอัตราค่านายหน้าเป็นอัตราที่ค่อนข้างสูง และมีโครงสร้างอัตราเป็นแบบขั้นบันได และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เป็นอัตราคงที่ โดยมีการปรับอัตราดอกเบี้ยตามสภาวะตลาดและการแข่งขัน เนื่องจากขนาดและปริมาณของรายการและจำนวนลูกค้ามีจำนวนมากและอัตราค่านายหน้าที่คิดกับลูกค้าขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย อีกทั้งการบันทึกรับรู้รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์อาศัย การประมวลผลโดยระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศเป็นหลัก ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบว่ารายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ได้รับรู้ด้วยมูลค่าที่ถูกต้องตามที่เกิดขึ้นจริง

ข้าพเจ้าได้ประเมินและสุ่มทดสอบการควบคุมภายในของบริษัทที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกรับรู้รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ การควบคุมภายในระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และสุ่มทดสอบอัตราค่านายหน้า อัตราดอกเบี้ย การคำนวณและการบันทึกรายการบัญชี นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และสุ่มทดสอบรายการปรับปรุงบัญชีที่สำคัญที่ผ่านในสำคัญทั่วไป

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 4.8 บริษัทฯ ตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยพิจารณาจากสถานะของลูกหนี้แต่ละราย ความเสี่ยงในการเรียกชำระ และมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน ทั้งนี้ในการทำธุรกรรมซื้อขายหลักทรัพย์และการให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ บริษัทฯ มีนโยบายให้ลูกค้าวางหลักประกัน โดยมูลค่าของหลักประกันที่วางขึ้นอยู่กับการประเมินความเสี่ยง ประเภทหลักทรัพย์ วงเงินของการทำธุรกรรม เป็นต้น การประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีความสำคัญ เนื่องจากบริษัทฯ มีลูกหนี้จำนวนมากและมียอดคงค้างเป็นจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีจำนวน 3,925 ล้านบาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 66 ของยอดสินทรัพย์รวมของกลุ่มบริษัท) ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบความเพียงพอของค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบความเพียงพอของปริมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญโดย

- ประเมินและสุ่มทดสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้องกับสถานะคงค้างของลูกหนี้ การคำนวณมูลค่าหลักประกัน การคำนวณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญและการบันทึกบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ รวมถึงประเมินวิธีการพิจารณาและคำนวณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของบริษัทฯ เปรียบเทียบนโยบายของบริษัทฯ กับหลักเกณฑ์ของหน่วยงานกำกับและสุ่มทดสอบการควบคุมภายในในระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณมูลค่าหลักประกันและการปรับมูลค่ายุติธรรมหลักประกัน
- ตรวจสอบความเพียงพอของค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยการสุ่มทดสอบข้อมูลที่น่ามาใช้ในการคำนวณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ สถานะคงค้างของลูกหนี้ มูลค่าหลักประกัน การรับชำระเงินภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน การจัดขึ้นและการคำนวณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่รวมอยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น) ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้กับข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่อการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใดๆ ต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือไม่ หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัทตามที่กล่าวข้างต้นแล้ว และหากสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบเพื่อให้มีการดำเนินการแก้ไขที่เหมาะสมต่อไป

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำ งบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการถ่วงอย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่าความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่าความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้อ้างอิงไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มี ส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

รัตนา จาละ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3734

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 20 กุมภาพันธ์ 2561

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
สินทรัพย์				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6, 30.3	140,522,829	705,914,603	114,463,433
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	7	149,724,393	263,020,018	149,724,393
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	8	3,925,107,300	4,452,785,333	3,925,107,300
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	9	961,652	1,537,688	961,652
เงินลงทุน	10	973,542,869	518,578,118	973,542,869
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน		266,558	1,501,876	266,558
เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า	11	225,669,644	360,291,404	230,803,146
อุปกรณ์	12	71,737,726	45,485,676	71,737,726
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	253,079,923	34,816,821	253,079,923
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	14.1	23,702,309	16,117,581	23,598,041
สินทรัพย์อื่น	15	188,524,511	140,711,180	191,680,719
รวมสินทรัพย์		5,952,839,714	6,540,760,298	5,934,965,760
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สิน				
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	16	200,000,000	-	200,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	17	909,729,983	1,476,895,005	909,729,983
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	18	1,573,696,190	2,114,091,837	1,573,696,190
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	9	88,506,729	35,759,293	88,506,729
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		10,162,133	42,487,634	9,515,980
ตราสารหนี้ที่ออก	19	158,856,887	-	158,856,887
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	20	61,139,130	54,376,477	57,375,853
เจ้าหนี้อื่น	21	1,439,163	1,635,244	1,439,163
หนี้สินอื่น	22	353,848,634	313,817,446	353,055,380
รวมหนี้สิน		3,357,378,849	4,039,062,936	4,035,463,679

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฝัฒนเชย ไซร้ส จํากัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
ส่วนของเจ้าของ				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 581,403,025 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.60 บาท	930,244,840	930,244,840	930,244,840	930,244,840
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	620,892,885	620,892,885	620,892,885	620,892,885
สำรองส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	322,946	322,946	322,946	322,946
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น				
ในบริษัทย่อย	(251,580)	(251,580)	-	-
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	23 78,640,769	74,193,345	78,640,769	74,193,345
ยังไม่ได้จัดสรร	965,867,466	870,600,281	952,688,155	945,382,734
องค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ				
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน				
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ - สุทธิจากภาษีเงินได้	(938,307)	5,328,448	-	-
รวมส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ	2,594,779,019	2,501,331,165	2,582,789,595	2,571,036,750
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	681,846	366,197	-	-
รวมส่วนของเจ้าของ	2,595,460,865	2,501,697,362	2,582,789,595	2,571,036,750
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ	5,952,839,714	6,540,760,298	5,934,965,760	6,606,500,429

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2560	2559	2560	2559
กำไรหรือขาดทุน :					
รายได้					
รายได้ค่านายหน้า	24, 30.2	1,169,079,301	1,436,023,106	1,169,079,301	1,436,023,106
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	25	148,573,511	128,285,868	148,573,511	128,285,868
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์		80,526,168	77,257,955	80,526,168	77,257,955
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	26	250,833,020	228,849,411	250,833,020	228,849,411
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	11.2	(22,254,040)	(34,436,354)	-	-
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในการร่วมค้า		9,874,074	-	-	-
รายได้อื่น	30.2	18,538,156	19,694,288	22,138,156	23,263,166
รวมรายได้		1,655,170,190	1,855,674,274	1,671,150,156	1,893,679,506
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	20, 27	903,145,856	994,310,978	873,145,342	958,258,152
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		146,238,201	159,522,765	146,183,201	159,462,765
ต้นทุนทางการเงิน		31,135,553	27,111,517	31,135,553	27,111,517
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)		5,660,196	(300,000)	5,660,196	(300,000)
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน	11.1	842,088	-	47,756,833	-
ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในการร่วมค้า	11.1	291,427	-	45,742,698	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	30.2	359,591,935	367,363,485	404,503,533	408,162,149
รวมค่าใช้จ่าย		1,446,905,256	1,548,008,745	1,554,127,356	1,552,694,583
กำไรก่อนภาษีเงินได้		208,264,934	307,665,529	117,022,800	340,984,923
ภาษีเงินได้	14.2	(31,009,824)	(76,322,218)	(28,074,333)	(73,481,696)
กำไรสำหรับปี		177,255,110	231,343,311	88,948,467	267,503,227
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :					
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง:					
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ					
- สรุติจากภาษีเงินได้		(6,266,755)	(13,072)	-	-
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- สรุติจากภาษีเงินได้		(6,266,755)	(13,072)	-	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง:					
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจากเงินลงทุนในการร่วมค้า					
- สรุติจากภาษีเงินได้		467,821	-	-	-
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย					
- สรุติจากภาษีเงินได้		(2,110,293)	-	(1,613,242)	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- สรุติจากภาษีเงินได้		(1,642,472)	-	(1,613,242)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		(7,909,227)	(13,072)	(1,613,242)	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		169,345,883	231,330,239	87,335,225	267,503,227

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ	176,920,803	231,318,289	88,948,467	267,503,227
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	334,307	25,022		
	<u>177,255,110</u>	<u>231,343,311</u>		
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ	169,030,234	231,305,217	87,335,225	267,503,227
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	315,649	25,022		
	<u>169,345,883</u>	<u>231,330,239</u>		
กำไรต่อหุ้น				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	28 0.30	0.40	0.15	0.46

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษีเงินได้	208,264,934	307,665,529	117,022,800	340,984,923
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	45,470,796	45,949,590	45,470,796	45,949,590
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	5,660,196	(300,000)	5,660,196	(300,000)
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายอุปกรณ์และสินทรัพย์	5,977,405	2,089,997	5,977,405	2,089,997
ขาดทุนจากการซื้อขายเงินลงทุน	842,088	-	47,756,833	-
ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	291,427	-	45,742,698	-
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในการร่วมค้า	(9,874,074)	-	-	-
(กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	(2,532,520)	729,449	(2,532,520)	729,449
(กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าตราสารอนุพันธ์	(13,043,522)	(2,383,741)	(13,043,522)	(2,383,741)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า 11.2	22,254,040	34,436,354	-	-
สำรองประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน	7,670,187	7,107,543	7,184,646	6,721,390
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	(57,618,296)	(55,598,209)	(57,618,296)	(55,598,209)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	(80,526,168)	(77,257,955)	(80,526,168)	(77,257,955)
ต้นทุนทางการเงิน	31,049,636	26,954,465	31,049,636	26,954,465
ดอกเบี้ยตัดจำหน่ายสำหรับสัญญาเช่าทางการเงิน	85,917	157,052	85,917	157,052
ค่าตัดจำหน่ายส่วนต่ำมูลค่าตัวแลกเงิน	(1,143,113)	-	(1,143,113)	-
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงเงิน				
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	162,828,933	289,550,074	151,087,308	288,046,961
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	119,688,452	233,524,121	119,688,452	233,524,121
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	521,282,298	(2,417,200,219)	521,282,298	(2,417,200,219)
เงินลงทุน	(453,274,319)	(73,218,633)	(453,274,319)	(73,218,633)
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	1,235,318	(79,602)	1,235,318	(79,602)
สินทรัพย์อื่น	(52,930,862)	(11,645,971)	(52,911,861)	(13,187,890)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	(567,165,022)	1,292,074,332	(567,165,022)	1,292,074,332
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(540,395,647)	923,706,306	(540,395,647)	923,706,306
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	59,974,167	43,127,565	59,974,167	43,127,565
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	(3,545,400)	-	(3,545,400)	-
เจ้าหนี้อื่น	(196,081)	(4,537)	(196,081)	(4,537)
หนี้สินอื่น	(55,825,070)	98,442,610	(55,675,489)	98,431,724
เงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน	(808,323,233)	378,276,046	(819,896,276)	375,220,128
เงินสดรับดอกเบี้ยและเงินปันผล	142,742,269	122,896,257	142,742,269	122,896,257
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(31,222,617)	(26,757,046)	(31,222,617)	(26,757,046)
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(67,687,482)	(57,241,973)	(67,141,655)	(56,145,438)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไป) กิจกรรมดำเนินงาน	(764,491,063)	417,173,284	(775,518,279)	415,213,901

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดรับจากการขายกิจการร่วมค้า	114,701,702	-	114,701,702	-
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	676,589	1,950,435	676,589	1,950,435
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์	(59,065,269)	(12,890,163)	(59,065,269)	(12,890,163)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(140,483,013)	(7,340,268)	(140,483,013)	(7,340,268)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(84,169,991)	(18,279,996)	(84,169,991)	(18,279,996)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	200,000,000	-	200,000,000	-
เงินสดรับจากตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	160,000,000	-	160,000,000	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	(1,148,340)	(1,148,340)	(1,148,340)	(1,148,340)
เงินปันผลจ่าย	(75,582,380)	(75,582,393)	(75,582,380)	(75,582,393)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	283,269,280	(76,730,733)	283,269,280	(76,730,733)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(565,391,774)	322,162,555	(576,418,990)	320,203,172
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	705,914,603	383,752,048	690,882,423	370,679,251
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	140,522,829	705,914,603	114,463,433	690,882,423

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รายงานประจำปี 2560

หมายเหตุประกอบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการเงินนี้^๔

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

งบการเงินเฉพาะกิจการ							(หน่วย: บาท)
หมายเหตุ	กำไรสะสม						รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
	ทุนที่ออกจำหน่าย และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	สำรองส่วนเกินจาก การจ่ายโดยใช้ หุ้นเป็นเกณฑ์	จัดสรรแล้ว -		ยังไม่จัดสรร	
				สำรอง	ตามกฎหมาย		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559 กำไรสำหรับปี กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี เงินปันผลจ่าย จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	930,244,840	620,892,885	322,946	60,818,183	766,837,062	2,379,115,916	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560 กำไรสำหรับปี กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี เงินปันผลจ่าย จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	930,244,840	620,892,885	322,946	74,193,345	945,382,734	2,571,036,750	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทมหาชนจำกัด ตามกฎหมายไทย และมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯได้แก่ บริษัท ฟินันซ่า จำกัด (มหาชน) และธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน) ซึ่งถือหุ้นบริษัทฯในอัตราร้อยละ 29.29 และร้อยละ 22.29 ของทุนที่ออกและชำระแล้วของบริษัทฯ บริษัทฯมีที่อยู่ที่จดทะเบียนและสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 999/9 อาคารดี ออฟฟิศเฟส แอท เซ็นทรัลเวิลด์ ชั้น 18 และ 25 ถนนพระราม 1 แขวงปทุมวัน เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

บริษัทฯประกอบกิจการในประเทศไทยโดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจดังนี้

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯมีสาขาทั้งสิ้นจำนวน 31 สาขา และ 34 สาขา ตามลำดับ

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และอ้างอิงตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) และการแสดงรายการในงบการเงินได้จัดทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สธ. 22/2559 เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2559

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงานการเงินรวม

(ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น	
			31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสแอล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	ที่ปรึกษาการลงทุน	ไทย	96.25	96.25

- (ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- (ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงานการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- (ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- (จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- (ฉ) ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของเจ้าของในงบแสดงฐานะการเงินรวม
- (ช) สินทรัพย์สุทธิของบริษัทฯร่วมซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรหรือขาดทุนของบริษัทฯร่วมแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยรายเดือน ทั้งนี้ ผลต่างจากการแปลงค่ารับรู้ในรายการ “ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ” โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งขององค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของในงบแสดงฐานะการเงิน

2.3 งบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัทฯ จัดทำงานการเงินเฉพาะกิจการโดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2559) รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบการเงินของบริษัทฯและ บริษัทย่อย

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับในอนาคต

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

(ก) รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ารับรู้เป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

(ข) รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการรับรู้เป็นรายได้โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน โดยบริษัทฯ และบริษัท ย่อยวัดความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จจากอัตราส่วนของบริการที่ให้องถึงปัจจุบันเปรียบเทียบกับบริการทั้งสิ้นที่ต้องให้บริการ ทั้งนี้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้รายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะเรียกเก็บเงินได้

(ค) รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทฯ จึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

- (1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลค่าหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- (4) ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา
- (5) ลูกหนี้อื่นที่ค้างชำระดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”)

(ง) กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์

กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ ดอกเบี้ยและเงินปันผล

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทฯ มีสิทธิในการรับเงินปันผล

4.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีวันครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา รวมถึงตั๋วเงินประเภทเพื่อเรียกและตั๋วเงินที่มีวันครบกำหนดภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.4 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทฯบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทฯ เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสด การซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบ เครดิตบาลานซ์และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทฯเพื่อประโยชน์ของการ ควบคุมภายใน และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานบริษัทฯ ได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะที่เป็นของบริษัทฯเท่านั้น

4.5 ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชี ในการทำธุรกรรมอนุพันธ์ และยอดดุลสุทธิลูกหนี้/เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

4.6 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าบวกด้วยดอกเบี้ยค้างรับ และหักด้วยค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ทั้งนี้ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ให้รวมถึงลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืมและลูกหนี้อื่น (เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนองหนี้ หรือฟ้องชำระ เป็นต้น)

4.7 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯบันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปขายหรือให้ยืมต่อเป็น “เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ในงบแสดงฐานะการเงิน และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานบริษัทฯ ปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้หุ้นยืม โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุด ณ วันสิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานของ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ นอกจากนี้ บริษัทฯบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็น “ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ในงบแสดงฐานะการเงิน เงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันหรือรับจากคู่สัญญาบันทึกในบัญชี “ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน” หรือ “เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน” และบันทึกค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

4.8 ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

บริษัทฯ ตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกันและตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้มีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทฯ ถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) โดยมีรายละเอียดดังนี้

(ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง

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

- (ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้
- (1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
 - (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
 - (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- (ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนไม่เกินกว่ามูลค่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม (ข)

โดยบริษัทฯ ตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เพิ่มจำนวนของมูลหนี้จัดชั้นสงสัย ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”)

4.9 เงินลงทุน

- (ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- (ข) เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา หรือเงินฝากประจำที่มีวันครบกำหนดภายใน 3 เดือน แต่มีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิมหรือมีข้อกำหนดในการเบิกใช้
- (ค) เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไปซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนที่คำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ จะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากประเภทหนึ่งไปเป็นอีกประเภทหนึ่ง บริษัทฯจะปรับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนจะบันทึกในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนหรือแสดงเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นแล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยน

บริษัทฯ บันทึกรายการซื้อขายเงินลงทุนตามเกณฑ์วันที่เกิดรายการ (Trade date) และเมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับต้นทุนของเงินลงทุนจะบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน บริษัทฯใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

4.10 เงินให้กู้ยืม

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานตามโครงการสวัสดิการรับรู้เริ่มแรกด้วยจำนวนเงินที่บริษัทฯ มอบให้แก่พนักงาน เงินให้กู้ยืมวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลตอบแทนที่ได้รับจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลาที่ให้กู้ยืม

4.11 เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า

(ก) งบการเงินรวม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้าที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

(ข) งบการเงินเฉพาะกิจการ

เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้าที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนสุทธิต่อจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

4.12 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของอุปกรณ์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

อุปกรณ์สำนักงาน 5 ปี

เครื่องตกแต่งและติดตั้ง 5 ปี

ยานพาหนะ 5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง

ค่าเสื่อมราคาแสดงรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

บริษัทฯ ตัดรายการอุปกรณ์ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ ตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

บริษัทฯ บันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุน ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทฯ ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ จะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนกำไรหรือขาดทุน

ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดของบริษัทคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภทดังต่อไปนี้

ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดอนุพันธ์ 10 ปี

ค่าซื้อส่วนงานนายหน้าลูกค้าย่อย 2 ปี

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ 5 - 15 ปี

สิทธิในการใช้ระบบ 5 ปี

ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับโปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา

4.14 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษี ของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้รอตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

4.15 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัทฯ และบริษัทย่อย หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน เมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

4.16 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

4.17 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทฯ จากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดูลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ต และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทฯ ถือไว้เพื่อเป็นการประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

4.18 ตราสารหนี้ที่ออก

ตราสารหนี้ที่ออกรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาตราสารหนี้ที่ออกวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

4.19 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อการระงับหนี้ซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้วมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันดังกล่าว และบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าการระงับหนี้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.20 ผลประโยชน์พนักงาน

(ก) ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัสและเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

(ข) ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ บริษัทย่อย และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการสำรองเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ และบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยพนักงานเนื่องจากเกษียณอายุดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์ โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินการระงับหนี้ดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการ ซึ่งคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์จะรับรู้ในส่วนของการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของกำไรสะสม

4.21 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับบริษัทฯ และบริษัทย่อยในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฟ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า การระงับหนี้ตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุสัญญาเช่าแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า

สัญญาเช่าอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับบริษัทฯ และบริษัทย่อยในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.22 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ และบริษัทย่อย หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ และบริษัทย่อย หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ และบริษัทย่อย

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายถึงบริษัทร่วมและบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ และบริษัทย่อย ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่บุคคลดังกล่าวมีอำนาจควบคุม หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม

4.23 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่างๆ ของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้แสดงรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.24 ตราสารอนุพันธ์

(ก) ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

บริษัทฯ รับรู้ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ด้วยมูลค่ายุติธรรมเป็นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ ณ วันเริ่มแรกและจะรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ในภายหลังในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้ราคาเสนอขายสุดท้ายของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์นั้นของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี

(ข) ฟิวเจอร์ส

บริษัทฯ บันทึกภาระจากฟิวเจอร์สเป็นรายการนอกงบการเงินและจะรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของฟิวเจอร์สในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มูลค่ายุติธรรมของฟิวเจอร์สที่อยู่ในความต้องการของตลาดคำนวณโดยใช้ราคาเสนอซื้อ/ขายสุดท้ายของฟิวเจอร์สนั้นของบริษัทในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี

(ค) สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

บริษัทฯ บันทึกภาระจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นรายการนอกงบการเงิน และจะรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มูลค่ายุติธรรมคำนวณจากอัตราเฉลี่ยของอัตราซื้อและอัตราขายตามระยะเวลาที่เหลือจนกว่าจะครบกำหนดของแต่ละสัญญา

4.25 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตามฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

5.1 การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

5.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

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

5.3 ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้หลักเกณฑ์การตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของ ก.ล.ด. ประกอบกับดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้มีปัญหากในการชำระหนี้ โดยใช้การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้แต่ละราย ความน่าจะเป็นของการผิดนัดและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน

5.4 ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

บริษัทและบริษัทย่อยจะตั้งค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารทุนเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

5.5 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

5.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

5.7 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

บริษัทและบริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทและบริษัทย่อยควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

5.8 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการ เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการลาออกของพนักงาน เป็นต้น

5.9 สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทและบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

5.10 คดีฟ้องร้อง

บริษัทและบริษัทย่อยมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว ในกรณีที่ฝ่ายบริหารมีความเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้น บริษัทและบริษัทย่อยจะไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินในส่วนนั้น

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
เงินสด เงินฝากระยะสั้นและตัวเงินระยะสั้น ที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มา	903,573,104	1,499,593,472	877,513,708	1,484,561,292
หัก: เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(763,050,275)	(793,678,869)	(763,050,275)	(793,678,869)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	140,522,829	705,914,603	114,463,433	690,882,423

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
รายการที่มีใช้เงินสด:				
ซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนโดย ยังมีได้ชำระเงิน	97,487,566	395,907	97,487,566	395,907
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับประมาณ การหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	2,637,866	-	2,016,552	-

7. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	182,582,910	291,789,297
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	124,124,090	39,383,028
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในประเทศ	200,000	-
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(39,777,166)	(39,189,157)
หัก: ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(117,405,441)	(28,963,150)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	149,724,393	263,020,018

8. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะ

กิจการ

	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	2,630,767,216	3,068,977,356
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	1,266,588,460	1,342,841,478
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	9,557,050	15,624,093
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	9,586,850	16,182,700
ลูกหนี้อื่น	70,138,341	70,416,493
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	3,986,637,917	4,514,042,120
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	6,563,504	7,299,043
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(69,549,426)	(69,849,426)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	3,923,651,995	4,451,491,737
<u>ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,455,305	1,293,596
ลูกหนี้อื่น	5,960,196	-
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(5,960,196)	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,925,107,300	4,452,785,333

8.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่ระงับการรับรู้รายได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯมีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (รวม ดอกเบี้ยค้างรับ) ที่ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวน 76 ล้านบาท และ 70 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบริษัทฯได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญแล้วจำนวน 76 ล้านบาท และ 70 ล้านบาท ตามลำดับ

8.2 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าจำแนกตามการจัดชั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้โดยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	31 ธันวาคม 2560			31 ธันวาคม 2559		
	จำนวนมูลหนี้	ค่าเพื่อหนี้	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ	จำนวนมูลหนี้	ค่าเพื่อหนี้	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ
		สงสัยจะสูญ ที่ตั้งไว้	หลังหักค่าเพื่อ หนี้สงสัยจะสูญ		สงสัยจะสูญ ที่ตั้งไว้	หลังหักค่าเพื่อ หนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	3,925	-	3,925	4,453	-	4,453
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	-	-	-	-	-	-
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	76	(76)	-	70	(70)	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	4,001	(76)	3,925	4,523	(70)	4,453

8.3 ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559
ยอดต้นปี	69,849,426	70,149,426
หนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	5,660,196	(300,000)
ยอดปลายปี	75,509,622	69,849,426

9. สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2560		
	มูลค่ายุติธรรม		จำนวนเงิน
	สินทรัพย์	หนี้สิน	ตามสัญญา
ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า			
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	-	87,284,310	2,146,315,620
ฟิวเจอร์ส ⁽¹⁾	-	-	400,866,161
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	961,652	1,222,419	667,816,035
รวม	961,652	88,506,729	3,214,997,816

⁽¹⁾ สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสด ระหว่างราคาต้นทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนั้นๆ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์สคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด บันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560: มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์ส มีจำนวน 8 ล้านบาท และ 4 ล้านบาท ตามลำดับ

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

31 ธันวาคม 2559

ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า

ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

ฟิวเจอร์ส⁽¹⁾

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

รวม

มูลค่ายุติธรรม		จำนวนเงิน ตามสัญญา
สินทรัพย์	หนี้สิน	
-	33,630,100	1,024,709,799
-	-	173,325,548
1,537,688	2,129,193	1,292,969,193
1,537,688	35,759,293	2,491,004,540

⁽¹⁾ สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสด ระหว่างราคาต้นทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนั้นๆ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์สคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด บันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559: มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินตราสารอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์ส มีจำนวน 3 ล้านบาท

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ามีระยะเวลาครบกำหนดระยะสั้น และมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเป็นเงินสดระหว่างอัตราซื้อ/อัตราขายตามที่ระบุในสัญญากับอัตราซื้อ/อัตราขายอ้างอิงกับอัตราที่ประกาศโดยธนาคารแห่งประเทศไทยในวันครบกำหนดอายุของสัญญา ดังนั้น การผูกพันที่แท้จริงภายใต้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าดังกล่าวเท่ากับส่วนต่างของอัตราซื้อ/อัตราขายดังกล่าว

ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์มีการชำระราคาแบบส่วนต่างเป็นเงินสดระหว่างราคาปิดของหลักทรัพย์อ้างอิง ณ วันซื้อขายสุดท้ายกับราคาใช้สิทธิ

9.1 กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากตราสารอนุพันธ์

กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากตราสารอนุพันธ์

รวม

2560	2559
84,366,830	39,816,604
13,043,521	2,383,741
97,410,351	42,200,345

10. เงินลงทุน

10.1 ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2560		31 ธันวาคม 2559	
	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุน	969,998,612	970,196,714	366,724,293	365,578,003
หน่วยลงทุน	150,000,000	151,346,155	150,000,000	150,158,027
บวก (หัก): ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	1,544,257		(988,263)	
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(150,000,000)		-	
หลักทรัพย์เพื่อค้า	971,542,869		515,736,030	
เงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด				
เงินฝากประจำ	2,451,268,989		2,601,258,885	
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(2,451,268,989)		(2,601,258,885)	
เงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด	-		-	
เงินลงทุนทั่วไป				
ตราสารทุน	19,952,465		19,952,465	
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า	(17,952,465)		(17,110,377)	
เงินลงทุนทั่วไป	2,000,000		2,842,088	
เงินลงทุน	973,542,869		518,578,118	

10.2 เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2560			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
เงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด				
เงินฝากประจำ	2,451,268,989	-	-	2,451,268,989
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(2,451,268,989)	-	-	(2,451,268,989)
รวม	-	-	-	-

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2559			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
เงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด				
เงินฝากประจำ	2,601,258,885	-	-	2,601,258,885
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(2,601,258,885)	-	-	(2,601,258,885)
รวม	-	-	-	-

10.3 กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากการซื้อขายหลักทรัพย์เพื่อค้า	93,263,513	130,582,806
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการตีราคาหลักทรัพย์เพื่อค้า	2,532,520	468,050
รวม	95,796,033	131,050,856

11. เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า

11.1 รายละเอียดเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า

เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

					งบการเงินรวม				เงินลงทุนแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย	
ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเทศที่จดทะเบียน	ประเภทหลักทรัพย์ที่ลงทุน	สกุลเงิน	ทุนที่ออกและชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
					31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
					2560 (พันหน่วย)	2559 (พันหน่วย)	2560 (ร้อยละ)	2559 (ร้อยละ)	2560 (พันบาท)	2559 (พันบาท)
บริษัทร่วม										
SBI Royal Securities Plc.	บริษัทหลักทรัพย์	กัมพูชา	ตราสารทุน	เรียล กัมพูชา	63,960,000	63,960,000	20.01	20.01	115,317	111,582
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม									115,317	111,582
การร่วมค้า										
บริษัท หลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด	บริษัทหลักทรัพย์	ไทย	ตราสารทุน	บาท	802,222	722,222	20.51	45.00	110,353	248,709
รวมเงินลงทุนในการร่วมค้า									110,353	248,709
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า									225,670	360,291

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเทศที่จดทะเบียน	ประเภทหลักทรัพย์ที่ลงทุน	สกุลเงิน	ทุนที่ออกและชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		เงินลงทุนแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน	
					31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
					(พันหน่วย)	(พันหน่วย)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(พันบาท)
บริษัทย่อย										
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	ที่ปรึกษาการลงทุน	ไทย	ตราสารทุน	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	ตราสารทุน	เรียล กัมพูชา	63,960,000	63,960,000	20.01	20.01	105,462	105,462
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม									105,462	105,462
การร่วมค้า										
บริษัท หลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด	บริษัทหลักทรัพย์	ไทย	ตราสารทุน	บาท	802,222	722,222	20.51	45.00	164,555	325,000
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า									(46,914)	-
รวมเงินลงทุนในการร่วมค้า									117,641	325,000
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า									230,803	438,162

- (ก) เมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2560 บริษัท หลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด ซึ่งเป็นเงินลงทุนในการร่วมค้า ได้เพิ่มทุนหุ้นสามัญจำนวน 800,000 หุ้น มูลค่าตราไว้หุ้นละ 100 บาท คิดเป็นเงิน 80,000,000 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม บริษัทฯได้สละสิทธิในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนของการร่วมค้าดังกล่าว ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทฯ เปลี่ยนแปลงจากร้อยละ 45.00 เป็นร้อยละ 40.51 ซึ่งการสละสิทธิในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนของการร่วมค้านี้ ทำให้เกิดผลกำไรทางบัญชีจากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนตามสัดส่วนการถือหุ้นใหม่ที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีเดิมเป็นจำนวนเงิน 9.87 ล้านบาท แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560
- (ข) ต่อมาในวันที่ 26 มิถุนายน 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯมีมติอนุมัติให้บริษัทฯขายเงินลงทุนในบริษัท หลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด ดังกล่าวให้กับผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทดังกล่าว โดยบริษัทฯและคู่สัญญาได้ลงนามในสัญญาซื้อขายเงินลงทุนในวันที่ 31 กรกฎาคม 2560 ตกลงจะซื้อขายหุ้นจำนวน 3,249,998 หุ้น (คิดเป็นร้อยละ 40.51 ของหุ้นทั้งหมดของบริษัทดังกล่าว) โดยขายในรอบแรกจำนวน 1,604,444 หุ้น ในราคาหุ้นละ 71.49 บาท ราคาขายรวม 115 ล้านบาท รับชำระค่าหุ้น วันที่ 15 สิงหาคม 2560 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเงินที่ได้รับมาใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของกิจการ และสำหรับส่วนที่เหลือ บริษัทฯมีสิทธิจะขายให้แก่ผู้ซื้อดังกล่าวในราคาและเงื่อนไขที่ตกลงไว้ในสัญญาภายใน 1 ปีนับจากวันที่ 15 สิงหาคม 2560 เว้นแต่จะตกลงร่วมกันเป็นอย่างอื่นโดยทั้งสองฝ่าย

บริษัทฯ ได้รับรู้ประมาณการผลขาดทุนอันอาจเกิดขึ้นจากการขายเงินลงทุนดังกล่าวผ่านการรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนดังกล่าวจำนวน 93 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะกิจการและจำนวน 0.6 ล้านบาทในงบการเงินรวมในไตรมาสที่สองของปีปัจจุบันและกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนและรับรู้เป็นขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในการร่วมค้าเฉพาะส่วนที่ขายออกไปในไตรมาสที่สามจำนวน 46 ล้านบาท

โดยสรุปบริษัทฯ ได้รับรู้ผลขาดทุนจากการขายเงินลงทุนดังกล่าวจำนวน 46 ล้านบาท และขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนส่วนที่เหลือจำนวน 47 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

11.2 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) และเงินปันผลรับจากบริษัทร่วมและการร่วมค้า

ชื่อบริษัท	งบการเงินรวม				(หน่วย: พันบาท)	
	ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน)				งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	จาก เงินลงทุนใน		ส่วนแบ่งกำไรขาดทุน			
	บริษัทร่วม และการร่วมค้า สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		เบ็ดเสร็จอื่นจากเงินลงทุนใน บริษัทร่วมและการร่วมค้า สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		เงินปันผลที่บริษัทฯรับใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559
บริษัทร่วม						
SBI Royal Securities Plc.	11,568	11,951	(6,267)	(13)	-	-
การร่วมค้า						
บริษัท หลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทยออนไลน์ จำกัด	(33,822)	(46,387)	468	-	-	-
รวม	(22,254)	(34,436)	(5,799)	(13)	-	-

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯบันทึกส่วนแบ่งผลขาดทุนจากบริษัทร่วมและการร่วมค้าในงบการเงินรวมตามวิธีส่วนได้เสียโดยอาศัยข้อมูลทางการเงินที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารของบริษัทร่วมและการร่วมค้า ซึ่งยังไม่ได้มีการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีภายนอกของบริษัทร่วมและการร่วมค้า อย่างไรก็ตามบริษัทฯได้รับงบการเงินสำหรับปี 2559 ของบริษัทร่วมและการร่วมค้าซึ่งผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมและการร่วมค้าดังกล่าวแล้ว ซึ่งไม่มีผลแตกต่างอย่างมีสาระสำคัญกับข้อมูลทางการเงินที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารของบริษัทร่วมและการร่วมค้าที่ใช้ในการบันทึกส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีดังกล่าว

11.3 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทร่วมและการร่วมค้าที่มีสาระสำคัญ

สรุปรายการในงบแสดงฐานะทางการเงิน

	บริษัทร่วม		(หน่วย: ล้านบาท)	
			การร่วมค้า	
	SBI Royal Securities Plc.		บริษัทหลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด	
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	403	380	248	132
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	24	26	460	324
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	34	38	283	368
หนี้สินหมุนเวียน	(16)	(17)	(454)	(272)
สินทรัพย์สุทธิ	445	427	537	552
สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	20.01%	20.01%	20.51%	45.00%
ส่วนได้เสียของบริษัทในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ ที่ลงทุน	89	85	110	248
ค่าความนิยม	25	25	-	-
รวมมูลค่าเงินลงทุน	114	110	110	248
มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทร่วมและ การร่วมค้า (ตามวิธีส่วนได้เสีย)	115	111	110	248

สรุปรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	บริษัทร่วม		(หน่วย: ล้านบาท)	
			การร่วมค้า	
	SBI Royal Securities Plc.		บริษัทหลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2560	2559	2560	2559
รายได้	78	81	81	52
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	58	60	(94)	(102)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	1	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	58	60	(93)	(102)

12. อุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	อุปกรณ์สำนักงาน	เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	ยานพาหนะ	อุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน					
1 มกราคม 2559	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
ซื้อเพิ่ม	46,787,984	2,200,892	-	10,946,213	59,935,089
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(3,323,865)	(3,037,695)	(2,151,000)	(154,080)	(8,666,640)
โอนเข้า (ออก)	8,956,800	2,352,697	-	(11,309,497)	-
31 ธันวาคม 2560	296,065,304	187,929,212	12,429,804	761,667	497,185,987
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
1 มกราคม 2559	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
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	23,125,862	8,474,770	1,749,000	-	33,349,632
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(3,185,241)	(2,996,994)	(2,150,998)	-	(8,333,233)
โอนเข้า (ออก)	23,999	(23,999)	-	-	-
31 ธันวาคม 2560	241,174,376	174,331,020	9,942,865	-	425,448,261
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2559	22,434,629	17,536,075	4,235,941	1,279,031	45,485,676
31 ธันวาคม 2560	54,890,928	13,598,192	2,486,939	761,667	71,737,726
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่					
31 ธันวาคม 2559					34,916,339
31 ธันวาคม 2560					33,349,632

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทมีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนเดิมก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 350 ล้านบาท และ 328 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ยานพาหนะของบริษัทซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 4 ล้านบาท และ 4 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งเป็นยานพาหนะภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ค่าซื้อส่วนงานนายหน้า			สิทธิในการใช้ระบบ	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	รวม
	ค่าสมาชิกตลาดอนุพันธ์	ลูกค้าย่อย	โปรแกรมคอมพิวเตอร์		ระหว่างพัฒนา	
ราคาทุน						
1 มกราคม 2559	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
ซื้อเพิ่ม	-	-	181,824,337	7,331,640	47,548,875	236,704,852
ตัดจำหน่าย	-	-	(10,678,727)	-	(3,634,141)	(14,312,868)
โอนเข้า (ออก)	-	-	44,477,459	-	(44,477,459)	-
31 ธันวาคม 2560	5,000,000	6,384,000	342,276,162	7,331,640	8,086,481	369,078,283
ค่าตัดจำหน่ายสะสม						
1 มกราคม 2559	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
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	499,726	-	11,400,484	220,954	-	12,121,164
ค่าตัดจำหน่ายส่วนตัดจำหน่าย	-	-	(7,992,282)	-	-	(7,992,282)
โอนเข้า (ออก)	-	-	-	-	-	-
31 ธันวาคม 2560	4,913,204	6,384,000	104,480,202	220,954	-	115,998,360
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2559	586,522	-	25,581,093	-	8,649,206	34,816,821
31 ธันวาคม 2560	86,796	-	237,795,960	7,110,686	8,086,481	253,079,923
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่						
31 ธันวาคม 2559						11,033,252
31 ธันวาคม 2560						12,121,164

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯมีโปรแกรมคอมพิวเตอร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนเดิมก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 77 ล้านบาท และ 82 ล้านบาท ตามลำดับ

14. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี และภาษีเงินได้

14.1 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี ประกอบด้วยผลกระทบทางภาษีที่เกิดจากรายการพลแตกต่างชั่วคราวดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			
			ส่วนเปลี่ยนแปลงภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกิดจาก:				
ค่าเพื่อการด้อยค่าเงินลงทุนทั่วไป	3,590,493	3,422,075	168,418	-
ส่วนแบ่งผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัท ร่วม	9,023,337	(1,223,988)	10,247,325	(2,386,841)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน (กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ วัดมูลค่าเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์	11,939,051	10,586,519	1,352,532	1,421,508
อื่น ๆ	(5,325,854)	(1,072,939)	(4,252,915)	(177,978)
	4,475,282	4,405,914	69,368	581,932
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	23,702,309	16,117,581	7,584,728	(561,379)
รับรู้รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้:				
- รับรู้ในส่วนกำไรหรือขาดทุน			5,607,424	(564,647)
- รับรู้ในส่วนของการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			1,977,304	3,268
รวม			7,584,728	(561,379)

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
			ส่วนเปลี่ยนแปลงภาษีเงินได้	
			รอตัดบัญชีที่แสดงใน	
			งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกิดจาก:				
ค่าเพื่อการด้วยค่าเงินลงทุน	12,973,442	3,422,075	9,551,367	-
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน (กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ	11,475,171	10,344,011	1,131,160	1,344,278
วัดมูลค่าเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์	(5,325,854)	(1,072,939)	(4,252,915)	(177,978)
อื่น ๆ	4,475,282	4,405,914	69,368	581,932
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	23,598,041	17,099,061	6,498,980	1,748,232
รับรู้รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้:				
- รับรู้ในส่วนกำไรหรือขาดทุน			6,095,670	1,748,232
- รับรู้ในส่วนของการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			403,310	-
รวม			6,498,980	1,748,232

14.2 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559	2560	2559
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	(36,617,248)	(75,757,571)	(34,170,003)	(75,229,928)
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี				
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่าง				
ชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	5,607,424	(564,647)	6,095,670	1,748,232
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน				
เบ็ดเสร็จ	(31,009,824)	(76,322,218)	(28,074,333)	(73,481,696)

รายการกระทบบยอดจำนวนเงินระหว่างทำโรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559	2560	2559
ทำโรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	208,264,934	307,665,529	117,022,800	340,984,923
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20%	20%	20%	20%
ทำโรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	(41,652,987)	(61,533,106)	(23,404,560)	(68,196,985)
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี	(4,679,624)	(6,193,675)	(4,669,773)	(5,966,655)
ส่วนแบ่งผลขาดทุนเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	15,322,787	(9,277,381)	-	-
อื่นๆ	-	681,944	-	681,944
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(31,009,824)	(76,322,218)	(28,074,333)	(73,481,696)

15. สินทรัพย์อื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
ดอกเบียค้างรับ	10,540,024	14,402,290	10,540,024	14,402,290
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	33,793,307	22,427,933	33,532,830	22,175,046
เงินมัดจำ	21,567,676	19,578,671	21,567,676	19,578,671
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์	75,955,970	68,749,342	75,955,970	68,749,342
เงินประกันหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000
รายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับ	31,280,815	2,663,857	31,280,815	2,663,587
เงินทดรองจ่าย	3,315,493	3,717,738	3,315,493	3,717,738
เงินปันผลค้างรับ	1,128,321	-	1,128,321	-
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	4,271,993	4,268,455
อื่น ๆ	8,799,258	7,027,702	7,943,950	4,932,348
รวม	191,380,864	143,567,533	194,537,072	145,487,477
หัก: ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ/ค่าเพื่อการด้อยค่า	(2,856,353)	(2,856,353)	(2,856,353)	(2,856,353)
สินทรัพย์อื่น	188,524,511	140,711,180	191,680,719	142,631,124

16. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2560			
	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (ร้อยละ)	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ ที่จะครบกำหนดชำระ		รวม
		เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	
สถาบันการเงิน				
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	1.95 - 2.20	200,000,000	-	200,000,000
รวม		200,000,000	-	200,000,000

17. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	908,640,841	1,469,766,696
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	1,089,142	7,128,309
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	909,729,983	1,476,895,005

18. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,551,718,050	2,079,881,925
เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	9,557,050	15,624,093
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	9,586,850	16,182,700
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,570,861,950	2,111,688,718
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,834,240	2,403,119
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,573,696,190	2,114,091,837

19. ตราสารหนี้ที่ออก

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
		31 ธันวาคม 2560				
		อัตราดอกเบี้ย/	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้			
		ส่วนลด ต่อปี	ที่จะครบกำหนดชำระ			
		(ร้อยละ)	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ตราสารหนี้ที่ออก						
ตั๋วแลกเงิน						
(มูลค่าหน้าตั๋ว 160 ล้านบาท						
และไม่มีดอกเบี้ยหน้าตั๋ว)						
	1.80 - 2.20	158,856,887	-	-	-	158,856,887
รวม		158,856,887	-	-	-	158,856,887

20. ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

จำนวนเงินประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานตามการระบุพันโครงการผลประโยชน์ แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559	2560	2559
การผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ต้นปี	54,376,477	47,268,934	51,720,055	44,998,665
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	6,250,360	5,881,790	5,856,649	5,563,744
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,419,827	1,225,753	1,327,997	1,157,646
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการซึ่งคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย:				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	2,637,866	-	2,016,552	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	-	-	-	-
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	-	-	-	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(3,545,400)	-	(3,545,400)	-
การผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ปลายปี	61,139,130	54,376,477	57,375,853	51,720,055

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานที่รวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559	2560	2559
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	6,250,360	5,881,790	5,856,649	5,563,744
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,419,827	1,225,753	1,327,997	1,157,646
รวมค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	7,670,187	7,107,543	7,184,646	6,721,390

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 13 ล้านบาท และ 5 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะบริษัทฯ: จำนวน 13 ล้านบาท และ 5 ล้านบาท ตามลำดับ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยประมาณ 10 ปี และ 10 ปี ตามลำดับ (เฉพาะบริษัทฯ: จำนวน 10 ปี และ 10 ปี ตามลำดับ)

ข้อสมมติที่สำคัญในการประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
อัตราคิดลด	2.9	3.0
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1.2 - 6.0	2.2 - 7.0
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.0 - 33.0	0.0 - 33.0

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของการผูกพันผลประโยชน์ (ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม 2560			
	ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน		ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	
	สมมติฐานเพิ่มขึ้น	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	สมมติฐานลดลง	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
	(ร้อยละต่อปี)	(ล้านบาท)	(ร้อยละต่อปี)	(ล้านบาท)
อัตราคิดลด	1.0	(3.2)	1.0	3.6
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1.0	4.1	1.0	(3.7)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	20.0	(5.9)	20.0	7.4

งบการเงินรวม				
31 ธันวาคม 2559				
	ประมาณการ หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงาน		ประมาณการ หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงาน	
สมมติฐาน เพิ่มขึ้น	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	สมมติฐาน ลดลง	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
(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
งบการเงินเฉพาะกิจการ				
31 ธันวาคม 2560				
	ประมาณการ หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงาน		ประมาณการ หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงาน	
สมมติฐาน เพิ่มขึ้น	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	สมมติฐาน ลดลง	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
(ร้อยละต่อปี)	(ล้านบาท)	(ร้อยละต่อปี)	(ล้านบาท)	
อัตราคิดลด	1.0	(2.8)	1.0	3.2
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1.0	3.7	1.0	(3.3)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	20.0	(5.3)	20.0	6.6
งบการเงินเฉพาะกิจการ				
31 ธันวาคม 2559				
	ประมาณการ หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงาน		ประมาณการ หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงาน	
สมมติฐาน เพิ่มขึ้น	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	สมมติฐาน ลดลง	เพิ่มขึ้น (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

21. เจ้าหนี้อื่น

	(หน่วย: บาท)	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
เจ้าหนี้อื่น - ธนาคาร ซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)	1,353,551	1,353,551
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	85,612	281,693
รวมเจ้าหนี้อื่น	1,439,163	1,635,244

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

22. หนี้สินอื่น

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
ค่าใช้จ่ายค้ำจำ	321,406,611	278,601,970	321,117,033	278,349,667
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้ำจำ	8,164,884	11,127,659	7,687,205	10,687,233
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้ำจำ	6,170,269	7,066,777	6,144,272	6,816,673
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	649,548	1,711,971	649,548	1,711,971
เงินประกันพนักงาน	3,112,366	3,412,366	3,112,366	3,412,366
อื่น ๆ	14,344,956	11,896,703	14,344,956	11,896,703
รวมหนี้สินอื่น	353,848,634	313,817,446	353,055,380	312,874,613

22.1 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	(หน่วย: บาท)	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	กิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	669,865	1,818,205
หัก: ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี	(20,317)	(106,234)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	649,548	1,711,971
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(649,548)	(1,062,423)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	649,548

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าการเงินเพื่อเช่ายานพาหนะใช้ในการดำเนินงานของกิจการโดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุของสัญญา มีระยะเวลา 4 ปี

บริษัทมีการระงับหนี้ที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขึ้นต่ำตามสัญญาเช่าการเงินดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2560		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 4 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขึ้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่าการเงิน	669,865	-	669,865
หัก: ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี	(20,317)	-	(20,317)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขึ้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่าการเงิน	649,548	-	649,548

(หน่วย: บาท)

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

23. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทจะต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวนี้ไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

24. รายได้ค่านายหน้า

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	1,093,713,179	1,355,023,055
ค่านายหน้าจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์	73,606,122	81,000,051
ค่านายหน้าอื่น	1,760,000	-
รวม	1,169,079,301	1,436,023,106

25. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	72,672,902	80,395,767
ที่ปรึกษาทางการเงิน	20,140,000	9,259,000
การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	893,572	2,629,696
การวิเคราะห์หลักทรัพย์	45,700,000	28,000,000
ค่าธรรมเนียมขายและรับซื้อคืน	8,298,180	7,379,511
อื่น ๆ	868,857	621,894
รวม	148,573,511	128,285,868

26. กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559
กำไรจากเงินลงทุน	95,796,033	131,050,856
กำไรจากตราสารอนุพันธ์	97,410,351	42,200,345
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	57,626,636	55,598,210
รวม	250,833,020	228,849,411

27. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยและพนักงานของบริษัทย่อยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 บริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานของแต่ละบริษัทจ่ายสมทบกองทุนดังกล่าวเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 ถึง 10 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้นี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนสองแห่ง และจะถูกจ่ายให้กับพนักงานในกรณีที่ออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯและบริษัทย่อย ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้รับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559	2560	2559
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	27,078,665	26,078,778	24,447,749	23,431,362

28. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

29. เงินปันผล

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (ล้านบาท)	เงินปันผลจ่ายต่อ หุ้น (บาท)
เงินปันผลประจำปี 2558	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 27 เมษายน 2559	76	0.13
เงินปันผลประจำปี 2559	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 25 เมษายน 2560	76	0.13

30. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

30.1 ลักษณะความสัมพันธ์

ชื่อ	ความสัมพันธ์
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	เป็นบริษัทย่อย
SBI Royal Securities Plc.	เป็นบริษัทร่วม
บริษัท หลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด	เป็นการร่วมค้า
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นรายใหญ่บริษัทฯ
บริษัท ฟินันซ่า จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นรายใหญ่บริษัทฯ
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	มีกรรมการร่วมกันและเป็นบริษัทย่อยของ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ทูวิชั่น กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	มีกรรมการร่วมกัน

30.2 รายการธุรกิจที่สำคัญระหว่างปี

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบุคคลหรือกิจการเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับปีสิ้นสุด		สำหรับปีสิ้นสุด		
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม		
	2560	2559	2560	2559	นโยบายการกำหนดราคา
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้อื่น	-	-	3,600	3,600	อัตราตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	48,000	45,600	อัตราตามสัญญา
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
การร่วมค้า					
สิทธิในการใช้ระบบ	7,332	-	7,332	-	อัตราตามสัญญา
กรรมการและผู้บริหาร					
รายได้ค่านายหน้า	154	632	154	632	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่					
รายได้ค่านายหน้า	399	117	399	117	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ดอกเบี้ยรับ	13,359	6,773	13,359	6,773	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
รายได้อื่น	-	105	-	105	อัตราตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	400	-	400	อัตราตามสัญญา/ อัตราที่ตกลงร่วมกัน
บริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน					
รายได้อื่น	8,202	10,820	8,202	10,820	อัตราตามสัญญา
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย	731	5,333	731	5,333	ตามอัตราที่ตกลงร่วมกัน

30.3 ยอดคงค้างระหว่างกัน

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
เงินวางประกันเพื่อการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	612	607	612	607
เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินในนามบริษัทฯ				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	1,920	1,630	1,920	1,630
เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินเพื่อลูกค้าและพนักงาน				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	970,000	870,000	970,000	870,000
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน				
พนักงานชั้นบริหาร	103	506	103	506
ลูกหนี้อื่น				
บริษัทหลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส	-	-	4,272	4,268
อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด				
ดอกเบี้ยค้างรับ				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	2,601	4,436	2,601	4,436
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
กรรมการและผู้บริหาร	404	171	404	171
รายได้รับล่วงหน้า				
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	50	-	50	-
ตราสารหนี้ที่ออก				
กรรมการและผู้บริหาร	20,000	-	20,000	-

30.4 รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระหว่างกัน

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 เงินให้กู้ยืมแก่กิจการหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกันมีการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ	ในระหว่างปี		ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2560	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2560
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน				
พนักงานชั้นบริหาร	506	-	403	103
ตราสารหนี้ที่ออก				
กรรมการและผู้บริหาร	-	20,000	-	20,000

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ	ในระหว่างปี		ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2559
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน				
พนักงานชั้นบริหาร	108	800	402	506

30.5 ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหารสำคัญ ดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559	2560	2559
ผลประโยชน์ระยะสั้น	163	174	154	165
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	11	9	10	8
รวม	174	183	164	173

31. การระบุพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

31.1 การระบุพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการ

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตถึงสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)		
จ่ายชำระภายใน	งบการเงินรวม	
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
1 ปี	88	63
1 ถึง 5 ปี	94	47

(หน่วย: ล้านบาท)		
จ่ายชำระภายใน	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
1 ปี	87	63
1 ถึง 5 ปี	94	47

31.2 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากคดีความ

เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2556 บริษัทฯ ได้ลงนามในสัญญาซื้อขายหุ้นสามัญของบริษัทหลักทรัพย์ แอปเพิลเวลส์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเดิมเป็นบริษัทย่อย โดยบริษัทฯ ได้ตกลงที่จะรับประกันความเสียหายต่อผู้ซื้อจากคดีความที่คงค้างอยู่ของบริษัทหลักทรัพย์ แอปเพิลเวลส์ จำกัด (มหาชน) บริษัทฯ ยังคงมีการระบุพันต่อค่าเสียหายอันอาจเกิดขึ้นจากคดีความที่มีต่อบริษัสดังกล่าว ดังต่อไปนี้

(ก) คดีฟ้องร้องกับอดีตผู้บริหารของบริษัทหลักทรัพย์ แอปเพิลเวลส์ จำกัด (มหาชน)

เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2555 อดีตผู้บริหารของบริษัทหลักทรัพย์ แอปเพิลเวลส์ จำกัด (มหาชน) ได้ดำเนินการยื่นฟ้องบริษัทหลักทรัพย์ แอปเพิลเวลส์ จำกัด (มหาชน) และธนาคาร ไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน) ในคดีแรงงานเพื่อเรียกค่าเสียหายจากการเลิกจ้างไม่เป็นธรรม โดยทุนทรัพย์ที่ฟ้องมีจำนวนประมาณ 52 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2556 ศาลแรงงานกลางพิพากษายกฟ้องคดีดังกล่าว อย่างไรก็ตาม อดีตผู้บริหารของบริษัทหลักทรัพย์ แอปเพิลเวลส์ จำกัด (มหาชน) ได้ใช้สิทธิยื่นอุทธรณ์ ซึ่งศาลแรงงานกลางมีคำสั่งไม่รับคำร้องอุทธรณ์คดีดังกล่าว ต่อมาเมื่อวันที่ 10 เมษายน 2556 อดีตผู้บริหารของบริษัทหลักทรัพย์ แอปเพิลเวลส์ จำกัด (มหาชน) ได้ยื่นคำร้องอุทธรณ์คำสั่งไม่รับอุทธรณ์ของศาลแรงงานกลาง ศาลแรงงานกลางมีคำสั่งให้ส่งสำนวนให้ศาลฎีกา โดยเมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2559 ศาลฎีกามีคำสั่งยกคำร้องอุทธรณ์ของอดีตผู้บริหารของบริษัทหลักทรัพย์ แอปเพิลเวลส์ จำกัด (มหาชน) ดังกล่าว ทำให้คดีได้สิ้นสุดลงเป็นผลให้บริษัทฯ ไม่ต้องชดเชยค่าเสียหายจากคดีดังกล่าว

(ข) คดีฟ้องร้องกับลูกค้าของบริษัทหลักทรัพย์ แอฟเพิลเวลส์ จำกัด (มหาชน)

ในเดือนกุมภาพันธ์ 2553 บริษัทหลักทรัพย์ แอฟเพิลเวลส์ จำกัด (มหาชน) ถูกลูกค้ายื่นฟ้องร้องให้ชดเชยค่าเสียหายจำนวนเงินประมาณ 1.2 ล้านบาท ในข้อหาละเมิดผิดสัญญา และเมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2555 ศาลชั้นต้นมีคำพิพากษาว่าบริษัทหลักทรัพย์ แอฟเพิลเวลส์ จำกัด (มหาชน) ไม่ได้กระทำการละเมิดและผิดสัญญา แต่ในฐานะนายจ้างต้องร่วมรับผิดชอบกับลูกจ้างเป็นจำนวน 0.2 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2552 เป็นต้นไป ต่อมาวันที่ 15 สิงหาคม 2555 บริษัทหลักทรัพย์ แอฟเพิลเวลส์ จำกัด (มหาชน) ได้ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาของศาลชั้นต้น และในวันที่ 24 มกราคม 2557 ศาลอุทธรณ์ได้พิพากษายืนตามศาลชั้นต้น และเมื่อวันที่ 26 กรกฎาคม 2560 ศาลฎีกามีคำสั่งไม่อนุญาตให้โจทก์ยื่นฎีกา คดีจึงถึงที่สุดตามที่ศาลอุทธรณ์พิพากษา

บริษัทฯ ไม่มีการะงับการฟ้องต่อความเสียหายอันอาจเกิดขึ้นจากคดีความที่เกี่ยวข้องกับบริษัทหลักทรัพย์ แอฟเพิลเวลส์ จำกัด (มหาชน) เนื่องจากคดีความทั้งหมดถึงที่สุด ดังนั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ จึงไม่ได้ตั้งสำรองประมาณการหนี้สินในส่วน of คดีความข้างต้น

32. ส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 3 ส่วนงาน ดังนี้

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

บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงาน

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯ ประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน

ข้อมูลจำแนกตามส่วนงานดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม									
	ส่วนงานขายหน้า		ส่วนงาน		ส่วนค้าหลักทรัพย์		การตัดรายการ		งบการเงินรวม	
	ซื้อขายหลักทรัพย์และ		วานิชธนกิจ				บัญชี			
	ล่วงหน้า						ระหว่างกัน			
	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559
รายได้จากภายนอก	1,447	1,628	93	86	90	104	(48)	(46)	1,582	1,772
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	353	451	78	50	23	17	(48)	(46)	406	472
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน:										
ดอกเบี้ยรับและเงินปันผล									48	50
รายได้อื่น									25	33
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน									(271)	(247)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้									(31)	(77)
กำไรสำหรับปีส่วนที่เป็นของบริษัทฯ									177	231

สินทรัพย์จำแนกตามส่วนงานดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ส่วนงาน		ส่วนงาน		ส่วนการค้า		สินทรัพย์ที่	
	ขายหน้าซื้อ		วานิชธนกิจ		หลักทรัพย์		ไม่ได้ปันส่วน	
	ขาย							
	และสัญญาซื้อ							
สินทรัพย์ของส่วนงาน	ขายล่วงหน้า				รวมส่วนงาน			รวม
31 ธันวาคม 2560	4,130	-	-	-	4,130	1,823		5,953
31 ธันวาคม 2559	4,496	-	1		4,497	2,044		6,541

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจในประเทศเดียว คือประเทศไทย ดังนั้นรายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ตามงบการเงินรวม

33. เครื่องมือทางการเงิน

33.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงผลรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุน เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ตราสารหนี้ที่ออกและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน บริษัทฯและบริษัทย่อย มีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินและ เงินลงทุนในตราสารหนี้ เป็นต้น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม และการฝากและการลงทุนในตราสารหนี้ของสถาบันการเงินที่น่าเชื่อถือ ดังนั้น บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ นอกจากนี้การให้สินเชื่อของบริษัทฯไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากบริษัทฯมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมากราย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินลงทุน เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ ตราสารหนี้ที่ออก อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม									
31 ธันวาคม 2560									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
มีอัตราดอกเบี้ยคงที่									
ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ย									
ใหม่หรือวันครบกำหนด									
อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)									
อัตราดอกเบี้ย									
ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด									
เมื่อทวงถาม									
น้อยกว่า 1 ปี									
1 - 5 ปี									
ลูกหนี้ด้วยคุณภาพ									
ไม่มีดอกเบี้ย									
รวม									
อัตราลอยตัว									
อัตราคงที่									
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	61	-	-	-	-	80	141	0.13 - 1.29	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	150	150	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,266	10	-	-	-	2,649	3,925	5.75	5.25
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	1	1	-	-
เงินลงทุน	-	-	-	-	-	974	974	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	1	-	-	-	-	-	1	3.40 - 3.50	-
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	200	-	-	-	-	200	-	1.95 - 2.20
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	910	910	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	10	-	-	-	1,564	1,574	0.80	3.00
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	89	89	-	-
ตราสารหนี้ที่ออก	-	-	159	-	-	-	159	-	1.80 - 2.20

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม									
31 ธันวาคม 2559									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่								
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ย								
	ใหม่หรือวันครบกำหนด								
	มีอัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	เมื่อคง ถาวร	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	ลูกหนี้ด้วย คุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) อัตรา ลอยตัว	อัตรา คงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	510	-	-	-	-	196	706	0.13 - 1.29	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	263	263	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,343	16	-	-	-	3,094	4,453	6.00	5.25
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	2	2	-	-
เงินลงทุน	-	-	-	-	-	519	519	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	2	-	-	-	-	-	2	3.40 - 3.50	-
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	1,477	1,477	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	16	-	-	-	2,098	2,114	0.80	3.25
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	36	36	-	-

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ									
31 ธันวาคม 2560									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
มีอัตราดอกเบี้ยคงที่									
ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ย									
อัตราดอกเบี้ย									
ใหม่หรือวันครบกำหนด									
อัตราดอกเบี้ย									
ปรับขึ้นลงตาม									
อัตราตลาด									
เมื่อทวงถาม									
น้อยกว่า									
1 ปี									
1 - 5 ปี									
ลูกหนี้ด้วย									
คุณภาพ									
ไม่มี									
ดอกเบี้ย									
รวม									
อัตราดอกเบี้ย									
(ร้อยละต่อปี)									
อัตราดอกเบี้ย									
ลอยตัว									
คงที่									
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	61	-	-	-	-	53	114	0.13 - 1.29	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	150	150	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,266	10	-	-	-	2,649	3,925	5.75	5.25
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	1	1	-	-
เงินลงทุน	-	-	-	-	-	974	974	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	1	-	-	-	-	-	1	3.40 - 3.50	-
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	200	-	-	-	-	200	-	1.95 - 2.20
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	910	910	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	10	-	-	-	1,564	1,574	0.80	3.00
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	89	89	-	-
ตราสารหนี้ที่ออก	-	-	159	-	-	-	159	-	1.80 - 2.20

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ										
31 ธันวาคม 2559										
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน										
	มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่					รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		
		ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ย				ลูกหนี้ด้วยคุณภาพ		ไม่มีดอกเบี้ย	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
		ใหม่หรือวันครบกำหนด								
		ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี					
	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	510	-	-	-	-	181	691	0.13 - 1.29	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	263	263	-	-	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,343	16	-	-	-	3,094	4,453	6.00	5.25	
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	2	2	-	-	
เงินลงทุน	-	-	-	-	-	519	519	-	-	
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	2	-	-	-	-	-	2	3.40 - 3.50	-	
หนี้สินทางการเงิน										
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	1,477	1,477	-	-	
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	16	-	-	-	2,098	2,114	0.80	3.25	
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	36	36	-	-	

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยอาจได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและหรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง โดยจัดให้มีการติดตามและวางแผนเกี่ยวกับกระแสเงินสด รวมทั้งจัดหาวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินเพื่อให้เพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ระยะเวลาคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลา
รายงาน มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	31 ธันวาคม 2560					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้วย	รวม
					คุณภาพ	
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	141	-	-	-	-	141
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	150	-	-	-	150
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	10	2,642	-	1,273	-	3,925
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	1	-	-	-	1
เงินลงทุน	-	-	-	974	-	974
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	1	-	-	-	-	1
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	200	-	-	-	-	200
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	910	-	-	-	910
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	10	1,564	-	-	-	1,574
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	89	-	-	-	89
ตราสารหนี้ที่ออก	-	159	-	-	-	159

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	31 ธันวาคม 2559					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้วย	รวม
					คุณภาพ	
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	706	-	-	-	-	706
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	263	-	-	-	263
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	16	3,086	-	1,351	-	4,453
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	2	-	-	-	2
เงินลงทุน	-	-	-	519	-	519
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	2	-	-	-	-	2
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>						
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	1,477	-	-	-	1,477
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	16	2,098	-	-	-	2,114
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	36	-	-	-	36

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
31 ธันวาคม 2560						
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้วย คุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	114	-	-	-	-	114
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	150	-	-	-	150
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	10	2,642	-	1,273	-	3,925
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	1	-	-	-	1
เงินลงทุน	-	-	-	974	-	974
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	1	-	-	-	-	1
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	200	-	-	-	-	200
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	910	-	-	-	910
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	10	1,563	-	-	-	1,573
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	89	-	-	-	89
ตราสารหนี้ที่ออก	-	159	-	-	-	159

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
31 ธันวาคม 2559						
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้วย คุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	691	-	-	-	-	691
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	263	-	-	-	263
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	16	3,086	-	1,351	-	4,453
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	2	-	-	-	2
เงินลงทุน	-	-	-	519	-	519
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	2	-	-	-	2
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	1,477	-	-	-	1,477
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	16	2,098	-	-	-	2,114
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	36	-	-	-	36

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในต่างประเทศและมีรายได้และค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		(หน่วย: ล้านบาท)	
					อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
					(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
ดอลลาร์เวียดนาม	55,692	61,489	54,254	58,325	0.0014	0.0016
เหรียญฮ่องกง	2.6	0.9	2.6	0.8	4.1803	4.6637
เหรียญสหรัฐอเมริกา	0.9	4.0	0.8	0.7	32.6809	36.0025
กีบลาว	326.9	225.1	326.9	208.1	0.0039	0.0044
เหรียญสิงคโปร์	0.1	0.1	0.1	0.1	24.4503	24.8010
เรียลกัมพูชา	228.7	285.4	220.4	437.7	0.0081	0.0089
เยนญี่ปุ่น	0.1	0.3	0.1	0.3	0.2898	0.3113

นอกจากนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือจำนวน 20 ล้านเหรียญสหรัฐ อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา 32.56 - 32.78 บาทต่อเหรียญสหรัฐ ซึ่งจะครบกำหนดในเดือน มกราคม 2561 (31 ธันวาคม 2559: 36 ล้านเหรียญสหรัฐ อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา 35.79 - 36.01 บาทต่อเหรียญสหรัฐ)

ความเสี่ยงด้านสภาวะตลาด

บริษัทฯมีความเสี่ยงด้านสภาวะตลาดที่เกิดจากความผันผวนของราคาหลักทรัพย์และราคาของตราสารอนุพันธ์ ซึ่งอาจจะมีผลทำให้มูลค่าเงินลงทุนและมูลค่าหลักประกันของลูกค้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าลดลงอย่างมีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯได้จัดการความเสี่ยงด้านสภาวะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านตลาดในธุรกรรมต่าง ๆ ของบริษัทฯ กำหนดนโยบายในการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม และมีการควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามนโยบาย

34. การวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2560			
	มูลค่ายุติธรรม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	1	-	1
เงินลงทุนเพื่อค้า				
ตราสารทุน	970	-	-	970
หน่วยลงทุน	-	151	-	151
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	1	-	1
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	87	-	-	87

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2559			
	มูลค่ายุติธรรม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	2	-	2
เงินลงทุนเพื่อค้า				
ตราสารทุน	366	-	-	366
หน่วยลงทุน	-	150	-	150
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	2	-	2
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	34	-	-	34

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม 2560			
	มูลค่ายุติธรรม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	141	-	-	141
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	150	-	150
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	3,925	-	3,925
เงินลงทุนทั่วไป	-	-	2	2
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	-	1	1
หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	200	-	200
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	910	-	910
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,574	-	1,574
ตราสารหนี้ที่ออก	-	159	-	159
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ⁽¹⁾	-	1	-	1

⁽¹⁾ รวมอยู่ใน “หนี้สินอื่น” ในงบแสดงฐานะการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม 2559			
	มูลค่ายุติธรรม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	705	-	-	705
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	263	-	263
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	4,453	-	4,453
เงินลงทุนทั่วไป	-	-	3	3
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	-	2	2
หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	1,477	-	1,477
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	2,114	-	2,114
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ⁽¹⁾	-	2	-	2

⁽¹⁾ รวมอยู่ใน “หนี้สินอื่น” ในงบแสดงฐานะการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2560			
	มูลค่ายุติธรรม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	114	-	-	114
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	150	-	150
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย				
ล่วงหน้า	-	3,925	-	3,925
เงินลงทุนทั่วไป	-	-	2	2
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	-	1	1
หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	200	-	200
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	910	-	910
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย				
ล่วงหน้า	-	1,574	-	1,574
ตราสารหนี้ที่ออก	-	159	-	159
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ⁽¹⁾	-	1	-	1

⁽¹⁾ รวมอยู่ใน “หนี้สินอื่น” ในงบแสดงฐานะการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2559			
	มูลค่ายุติธรรม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	691	-	-	691
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	263	-	263
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	4,453	-	4,453
เงินลงทุนทั่วไป	-	-	3	3
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	-	2	2
หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	1,477	-	1,477
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	2,114	-	2,114
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ⁽¹⁾	-	2	-	2

⁽¹⁾ รวมอยู่ใน “หนี้สินอื่น” ในงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- (ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้นหรือสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการคิดดอกเบี้ยในอัตราเทียบเคียงกับราคาตลาด ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินลงทุนทั่วไป เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวประมาณโดยเทียบเคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- (ข) เงินลงทุนในตราสารทุนในความต้องการของตลาด มูลค่ายุติธรรมใช้ราคาตลาด เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด คำนวณเทียบเคียงมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหุ้นของบริษัทฯ ที่ลงทุน ยกเว้นเงินลงทุนในหน่วยลงทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยที่ประกาศโดยผู้จัดการกองทุน

- (ค) มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ คำนวณโดยใช้แบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่าซึ่งข้อมูลที่นำมาใช้ในการประเมินมูลค่าส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนทันที และอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของเงินตราต่างประเทศ เป็นต้น
- (ง) มูลค่ายุติธรรมของเงินให้กู้ยืม ประเมินจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาดปัจจุบันของเงินให้สินเชื่อประเภทเดียวกัน
- (จ) หนังสือตามสัญญาเช่าทางการเงินที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

35. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทในการบริหารทุนของบริษัทคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

36. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท มีมติอนุมัติให้เสนอจ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานประจำปี 2560 ในอัตรา 0.06 บาท ต่อหุ้น ทั้งนี้จะนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นที่จะมีขึ้นในวันที่ 24 เมษายน 2561 เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

37. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561