

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นๆตามที่ระบุในข้อกำหนดนั้นด้วย ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน ในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วย การปฏิบัติงานของข้าพเจ้าได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบสำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินโดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

การรับรู้รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์

รายได้หลักของกลุ่มบริษัทประกอบด้วยรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์จำนวน 1,050 ล้านบาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 72 ของรายได้รวม โดยบริษัทคิดค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์เป็นอัตราร้อยละจากปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ ซึ่งอัตราค่านายหน้าเป็นอัตราที่ค่อนข้างสูง และไม่มีโครงสร้างอัตราเป็นแบบขั้นบันได เนื่องจากขนาดและปริมาณของรายการและจำนวนลูกค้ามีจำนวนมากและอัตราค่านายหน้าที่คิดกับลูกค้าขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย อีกทั้งการบันทึกรับรู้รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์อาศัยการประมวลผลโดยระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศเป็นหลัก ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบว่ารายได้ค่านายหน้า จากการซื้อขายหลักทรัพย์ได้รับรู้ด้วยมูลค่าที่ถูกต้องตามที่เกิดขึ้นจริง

ข้าพเจ้าได้ประเมินและสุ่มทดสอบการควบคุมภายในของบริษัทที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกรับรู้รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ การควบคุมภายในระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณรายได้ ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ และสุ่มทดสอบอัตราค่านายหน้า การคำนวณและการบันทึกรายการบัญชี นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสุ่มทดสอบรายการปรับปรุงบัญชีที่สำคัญที่ผ่านในสำคัญทั่วไป

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 4.8 บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยพิจารณาจากสถานะของลูกหนี้แต่ละราย ความเสี่ยงในการเรียกชำระ และมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน ทั้งนี้ในการทำธุรกรรมซื้อขายหลักทรัพย์และการให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ บริษัทมีนโยบายให้ลูกค้าวางหลักประกัน โดยมูลค่าของหลักประกันที่วางขึ้นอยู่กับการประเมินมูลค่าของหลักทรัพย์ วงเงินของการทำธุรกรรม เป็นต้น การประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีความสำคัญ เนื่องจากบริษัทมีลูกหนี้จำนวนมากและมียอดคงค้างเป็นจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีจำนวน 2,221 ล้านบาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 47 ของยอดสินทรัพย์รวมของกลุ่มบริษัท) ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบความเพียงพอของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบความเพียงพอของประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดย

- ประเมินและสุ่มทดสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทที่เกี่ยวข้องกับสถานะคงค้างของลูกหนี้ การคำนวณมูลค่าหลักประกัน การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญและการบันทึกบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ รวมถึงประเมินวิธีการพิจารณาและคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของบริษัท เปรียบเทียบนโยบายของบริษัทกับหลักเกณฑ์ของหน่วยงานกำกับและสุ่ม

ทดสอบการควบคุมภายในในระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณมูลค่าหลักประกันและการปรับมูลค่า
ยุติธรรมหลักประกัน

- ตรวจสอบความเพียงพอของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยการสุ่มทดสอบข้อมูลที่น่ามาใช้ในการคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ สถานะคงค้างของลูกหนี้ มูลค่าหลักประกัน การรับชำระเงินภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลา
รายงาน การจัดชั้นและการคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลทั้งหมดอยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงาน
ของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น) ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้กับเจ้าพนักงานภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของเจ้าพนักงานต้องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและเจ้าพนักงานไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใดๆต่อ
ข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของเจ้าพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมีความขัดแย้งที่มี
สาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของเจ้าพนักงานหรือไม่ หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริง
อันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อเจ้าพนักงานได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัทตามที่กล่าวข้างต้นแล้ว และหากสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น
สาระสำคัญ เจ้าพนักงานจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลราบเพื่อให้มีการดำเนินการแก้ไขที่เหมาะสมต่อไป

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และ
รับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำ งบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อ
ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่
เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหาร
มีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของเจ้าพนักงานมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัด
ต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็น
ของเจ้าพนักงานอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบ
ตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง
อาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละ
รายการหรือการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของเจ้าพนักงานมาตรฐานการสอบบัญชี เจ้าพนักงานใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และเจ้าพนักงานได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของเจ้าพนักงาน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากเจ้าพนักงานได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ เจ้าพนักงานจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของเจ้าพนักงานถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ เจ้าพนักงานจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของเจ้าพนักงานขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของเจ้าพนักงาน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม เจ้าพนักงานรับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท เจ้าพนักงานเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของเจ้าพนักงาน

เจ้าพนักงานได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้อ้างอิงไว้ในประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากเจ้าพนักงานได้พบในระหว่างการตรวจสอบของเจ้าพนักงาน

เจ้าพนักงานได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าเจ้าพนักงานได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งเจ้าพนักงานเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของเจ้าพนักงานและมาตรการที่เจ้าพนักงานใช้เพื่อป้องกันไม่ให้เจ้าพนักงานขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล เจ้าพนักงานได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ เจ้าพนักงานได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือในสถานการณ์ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เจ้าพนักงานพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของเจ้าพนักงานเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้อาจจากการสื่อสารดังกล่าว

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

รัตนา จาละ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3734

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 12 กุมภาพันธ์ 2562

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
สินทรัพย์				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6, 28.3	376,612,496	140,522,829	354,046,723
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	7	688,722,575	149,724,393	688,722,575
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	8	2,220,757,080	3,925,107,300	2,220,757,080
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	9	-	961,652	-
เงินลงทุน	10	820,769,503	973,542,869	820,769,503
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน		1,248,294	266,558	1,248,294
เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า	11	119,060,796	225,669,644	113,162,491
อุปกรณ์	12	74,105,487	71,737,726	74,105,487
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	260,339,270	253,079,923	260,339,270
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	14.1	25,292,812	23,702,309	27,886,746
สินทรัพย์อื่น	15	167,411,251	188,524,511	168,599,156
รวมสินทรัพย์		4,754,319,564	5,952,839,714	4,729,637,325
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สิน				
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		-	200,000,000	-
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	16	423,883,317	909,729,983	423,883,317
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	17	1,495,294,583	1,573,696,190	1,495,294,583
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	9	4,772,145	88,506,729	4,772,145
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		-	10,162,133	-
ตราสารหนี้ที่ออก		-	158,856,887	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	18	55,463,100	61,139,130	54,834,762
เจ้าหนี้อื่น	19	1,438,802	1,439,163	8,838,802
หนี้สินอื่น	20	242,311,018	353,848,634	234,676,411
รวมหนี้สิน		2,223,162,965	3,357,378,849	2,222,300,020

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

		(หน่วย: บาท)			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หมายเหตุ		31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
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	78,640,769	78,640,769	78,640,769	78,640,769
	ยังไม่ได้จัดสรร	901,949,260	965,867,466	877,235,865	952,688,155
	องค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ				
	ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน				
	ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ - สุทธิจากภาษีเงินได้	(1,417,318)	(938,307)	-	-
	รวมส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ	2,530,381,802	2,594,779,019	2,507,337,305	2,582,789,595
	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	774,797	681,846	-	-
	รวมส่วนของเจ้าของ	2,531,156,599	2,595,460,865	2,507,337,305	2,582,789,595
	รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ	4,754,319,564	5,952,839,714	4,729,637,325	5,934,965,760

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กำไรหรือขาดทุน:				
รายได้				
รายได้ค่านายหน้า	22, 28.2	1,049,505,108	1,169,079,301	1,049,505,108
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	23	94,195,367	148,573,511	94,195,367
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์		67,677,923	80,526,168	67,677,923
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	24	226,280,431	250,833,020	226,217,315
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	11.2	2,832,737	(22,254,040)	-
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทร่วม		8,797,834	-	-
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในการร่วมค้า		-	9,874,074	-
รายได้อื่น	28.2	14,014,637	18,538,156	17,614,636
รวมรายได้		1,463,304,037	1,655,170,190	1,455,210,349
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	18,25	874,700,850	903,145,856	841,148,211
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		166,365,028	146,238,201	166,305,028
ต้นทุนทางการเงิน		31,537,137	31,135,553	31,537,137
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)		(96,000)	5,660,196	(96,000)
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน		-	842,088	-
ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในการร่วมค้า		-	291,427	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	28.2	414,617,796	359,591,935	455,199,883
รวมค่าใช้จ่าย		1,487,124,811	1,446,905,256	1,494,094,259
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		(23,820,774)	208,264,934	(38,883,910)
ภาษีเงินได้	14.2	133,647	(31,009,824)	3,094,068
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		(23,687,127)	177,255,110	(35,789,842)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง:				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินจากการแปลงค่างบการเงิน				
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ - สุทธิจากภาษีเงินได้		(479,011)	(6,266,755)	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง:				
- สุทธิจากภาษีเงินได้				
		(479,011)	(6,266,755)	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง:				
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจากเงินลงทุนในการร่วมค้า				
- สุทธิจากภาษีเงินได้				
		-	467,821	-
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
- สุทธิจากภาษีเงินได้				
		(5,254,228)	(2,110,293)	(4,778,548)
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง:				
- สุทธิจากภาษีเงินได้				
		(5,254,228)	(1,642,472)	(4,778,548)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		(5,733,239)	(7,909,227)	(4,778,548)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(29,420,366)	169,345,883	(40,568,390)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

		(หน่วย: บาท)			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หมายเหตุ		2561	2560	2561	2560
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)					
	ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ	(23,797,934)	176,920,803	(35,789,842)	88,948,467
	ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	110,807	334,307		
		(23,687,127)	177,255,110		
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม					
	ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ	(29,513,317)	169,030,234	(40,568,390)	87,335,225
	ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	92,951	315,649		
		(29,420,366)	169,345,883		
กำไรต่อหุ้น					
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน					
	กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	26 (0.04)	0.30	(0.06)	0.15
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้					

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	(23,820,774)	208,264,934	(38,883,910)	117,022,800
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	60,247,624	45,470,796	60,247,624	45,470,796
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	(96,000)	5,660,196	(96,000)	5,660,196
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายอุปกรณ์				
และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	215,942	5,977,405	215,942	5,977,405
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน	-	842,088	-	47,756,833
ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	-	291,427	-	45,742,698
กำไรจากการขายเงินลงทุนในการร่วมค้า	(8,797,834)	-	-	-
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในการร่วมค้า	-	(9,874,074)	-	-
(กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	23,256,367	(2,532,520)	23,256,367	(2,532,520)
(กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าตราสารอนุพันธ์	(10,605,531)	(13,043,522)	(10,605,531)	(13,043,522)
ส่วนแบ่ง (กำไร) ขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและ-การร่วมค้า	(2,832,737)	22,254,040	-	-
สำรองประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน	(3,096,790)	7,670,187	607,124	7,184,646
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	(74,775,849)	(57,618,296)	(74,712,732)	(57,618,296)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	(67,677,923)	(80,526,168)	(67,677,923)	(80,526,168)
ต้นทุนทางการเงิน	31,516,820	31,049,636	31,516,820	31,049,636
ดอกเบี้ยตัดจำหน่ายสำหรับสัญญาเช่าทางการเงิน	20,317	85,917	20,317	85,917
ค่าตัดจำหน่ายส่วนต่ำมูลค่าตัวแลกเปลี่ยน	1,143,113	(1,143,113)	1,143,113	(1,143,113)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน				
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(75,303,255)	162,828,933	(74,968,789)	151,087,308
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	(517,836,210)	119,688,452	(517,836,210)	119,688,452
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,702,836,465	521,282,298	1,702,836,465	521,282,298
เงินลงทุน	129,516,999	(453,274,319)	129,516,999	(453,274,319)
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	(981,736)	1,235,318	(981,736)	1,235,318
สินทรัพย์อื่น	13,337,813	(52,930,862)	14,240,488	(52,911,861)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	(485,846,666)	(567,165,022)	(485,846,666)	(567,165,022)
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(78,401,607)	(540,395,647)	(78,401,607)	(540,395,647)
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	(93,329,374)	59,974,167	(93,329,374)	59,974,167
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(9,121,400)	(3,545,400)	(9,121,400)	(3,545,400)
เจ้าหนี้อื่น	(361)	(196,081)	7,399,639	(196,081)
หนี้สินอื่น	(55,387,238)	(55,825,070)	(62,228,592)	(55,675,489)
เงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน	529,483,430	(808,323,233)	531,279,217	(819,896,276)
เงินสดรับดอกเบี้ยและเงินปันผล	152,947,804	142,742,269	152,884,687	142,742,269
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(31,406,494)	(31,222,617)	(31,406,494)	(31,222,617)
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(11,276,933)	(67,687,482)	(9,515,980)	(67,141,655)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	639,747,807	(764,491,063)	643,241,430	(775,518,279)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดรับจากการขายกิจการร่วมค้า	117,640,655	114,701,702	117,640,655	114,701,702
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	565,533	676,589	565,533	676,589
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์	(25,844,658)	(59,065,269)	(25,844,658)	(59,065,269)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(100,465,905)	(140,483,013)	(100,465,905)	(140,483,013)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(8,104,375)	(84,169,991)	(8,104,375)	(84,169,991)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับ (จ่าย) จากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	(200,000,000)	200,000,000	(200,000,000)	200,000,000
เงินสดรับ (จ่าย) จากตราสารหนี้ที่ออก	(160,000,000)	160,000,000	(160,000,000)	160,000,000
เงินสดจ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเข้าการเงิน	(669,865)	(1,148,340)	(669,865)	(1,148,340)
เงินปันผลจ่าย	(34,883,900)	(75,582,380)	(34,883,900)	(75,582,380)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(395,553,765)	283,269,280	(395,553,765)	283,269,280
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	236,089,667	(565,391,774)	239,583,290	(576,418,990)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	140,522,829	705,914,603	114,463,433	690,882,423
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	376,612,496	140,522,829	354,046,723	114,463,433

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

งบการเงินรวม											(หน่วย: บาท)									
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ																				
หมายเหตุ	งบที่ออกจำหน่าย และชำระแล้ว	ส่วนเกิน	มูลค่าหุ้น	ส่วนที่ออกจำหน่าย การจ่ายโดยใช้ หุ้นเป็นค่าชดเชย	ส่วนที่ส่วนเกินจากการ การเปลี่ยนแปลง สัดส่วนการถือหุ้น ใบเรสชื่อย่อย	ส่วนที่ส่วนเกินจากการ การเปลี่ยนแปลง สัดส่วนการถือหุ้น ใบเรสชื่อย่อย - สุทธิจากการยังไม่ได้	ส่วนที่ส่วนเกินจากการ การเปลี่ยนแปลง สัดส่วนการถือหุ้น ใบเรสชื่อย่อย - สุทธิจากการยังไม่ได้	ส่วนที่ส่วนเกินจากการ การเปลี่ยนแปลง สัดส่วนการถือหุ้น ใบเรสชื่อย่อย - สุทธิจากการยังไม่ได้	ส่วนที่ส่วนเกินจากการ การเปลี่ยนแปลง สัดส่วนการถือหุ้น ใบเรสชื่อย่อย - สุทธิจากการยังไม่ได้	ส่วนที่ส่วนเกินจากการ การเปลี่ยนแปลง สัดส่วนการถือหุ้น ใบเรสชื่อย่อย - สุทธิจากการยังไม่ได้										
												งบที่ออกจำหน่าย และชำระแล้ว	ส่วนเกิน	มูลค่าหุ้น	ส่วนที่ออกจำหน่าย การจ่ายโดยใช้ หุ้นเป็นค่าชดเชย	ส่วนที่ส่วนเกินจากการ การเปลี่ยนแปลง สัดส่วนการถือหุ้น ใบเรสชื่อย่อย	ส่วนที่ส่วนเกินจากการ การเปลี่ยนแปลง สัดส่วนการถือหุ้น ใบเรสชื่อย่อย - สุทธิจากการยังไม่ได้	ส่วนที่ส่วนเกินจากการ การเปลี่ยนแปลง สัดส่วนการถือหุ้น ใบเรสชื่อย่อย - สุทธิจากการยังไม่ได้	ส่วนที่ส่วนเกินจากการ การเปลี่ยนแปลง สัดส่วนการถือหุ้น ใบเรสชื่อย่อย - สุทธิจากการยังไม่ได้	ส่วนที่ส่วนเกินจากการ การเปลี่ยนแปลง สัดส่วนการถือหุ้น ใบเรสชื่อย่อย - สุทธิจากการยังไม่ได้
งบที่ออกจำหน่าย และชำระแล้ว	ส่วนเกิน	มูลค่าหุ้น	ส่วนที่ออกจำหน่าย การจ่ายโดยใช้ หุ้นเป็นค่าชดเชย	ส่วนที่ส่วนเกินจากการ การเปลี่ยนแปลง สัดส่วนการถือหุ้น ใบเรสชื่อย่อย	ส่วนที่ส่วนเกินจากการ การเปลี่ยนแปลง สัดส่วนการถือหุ้น ใบเรสชื่อย่อย - สุทธิจากการยังไม่ได้	ส่วนที่ส่วนเกินจากการ การเปลี่ยนแปลง สัดส่วนการถือหุ้น ใบเรสชื่อย่อย - สุทธิจากการยังไม่ได้	ส่วนที่ส่วนเกินจากการ การเปลี่ยนแปลง สัดส่วนการถือหุ้น ใบเรสชื่อย่อย - สุทธิจากการยังไม่ได้	ส่วนที่ส่วนเกินจากการ การเปลี่ยนแปลง สัดส่วนการถือหุ้น ใบเรสชื่อย่อย - สุทธิจากการยังไม่ได้	ส่วนที่ส่วนเกินจากการ การเปลี่ยนแปลง สัดส่วนการถือหุ้น ใบเรสชื่อย่อย - สุทธิจากการยังไม่ได้											
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	930,244,840	620,892,885	322,946	(251,580)	74,193,345	870,600,281	5,328,448	2,501,331,165	366,197	2,501,697,362										
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	-	176,920,803	-	176,920,803	334,307	177,255,110										
	-	-	-	-	-	(1,623,814)	(6,266,755)	(7,890,569)	(18,658)	(7,909,227)										
	-	-	-	-	-	175,296,989	(6,266,755)	169,030,234	315,649	169,345,883										
27	-	-	-	-	-	(75,582,380)	-	(75,582,380)	(75,582,380)	(75,582,380)										
21	-	-	-	-	4,447,424	(4,447,424)	-	-	-	-										
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	930,244,840	620,892,885	322,946	(251,580)	78,640,769	965,867,466	(938,307)	2,594,779,019	681,846	2,595,460,865										
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	930,244,840	620,892,885	322,946	(251,580)	78,640,769	965,867,466	(938,307)	2,594,779,019	681,846	2,595,460,865										
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	-	(23,797,934)	-	(23,797,934)	110,807	(23,687,127)										
	-	-	-	-	-	(5,236,372)	(479,011)	(5,715,383)	(17,856)	(5,733,239)										
	-	-	-	-	-	(29,034,306)	(479,011)	(29,513,317)	92,951	(29,420,366)										
27	-	-	-	-	-	(34,883,900)	-	(34,883,900)	-	(34,883,900)										
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	930,244,840	620,892,885	322,946	(251,580)	78,640,769	901,949,260	(1,417,318)	2,530,381,802	774,797	2,531,156,599										

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ					กำไรสะสม		รวม ส่วน ของ เจ้าของ
		ส่วนเกิน		สำรองส่วนเกินจาก การจ่ายโดยใช้ หุ้นเป็นเกณฑ์		จัดสรรแล้ว - สำรอง ตามกฎหมาย		ยังไม่จัดสรร	
หมายเหตุ	ทุนที่ออกจำหน่าย และชำระแล้ว	มูลค่าหุ้น							
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี กำไรจากทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี กำไรจากทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี เงินปันผลจ่าย จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย	930,244,840	620,892,885	322,946	74,193,345	945,382,734	2,571,036,750			
	-	-	-	-	88,948,467	88,948,467			
	-	-	-	-	(1,613,242)	(1,613,242)			
	-	-	-	-	87,335,225	87,335,225			
	-	-	-	-	(75,582,380)	(75,582,380)			
27									
21					4,447,424	(4,447,424)			-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561 กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี กำไรจากทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี กำไรจากทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี เงินปันผลจ่าย	930,244,840	620,892,885	322,946	78,640,769	952,688,155	2,582,789,595			
	-	-	-	-	87,335,225	87,335,225			
	-	-	-	-	(75,582,380)	(75,582,380)			
	-	-	-	-	87,335,225	87,335,225			
	-	-	-	-	(75,582,380)	(75,582,380)			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561 กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี กำไรจากทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี กำไรจากทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี เงินปันผลจ่าย	930,244,840	620,892,885	322,946	78,640,769	952,688,155	2,582,789,595			
	-	-	-	-	(35,789,842)	(35,789,842)			
	-	-	-	-	(4,778,548)	(4,778,548)			
	-	-	-	-	(40,568,390)	(40,568,390)			
	-	-	-	-	(34,883,900)	(34,883,900)			
27									
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561 กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี กำไรจากทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี กำไรจากทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี เงินปันผลจ่าย	930,244,840	620,892,885	322,946	78,640,769	877,235,865	2,507,337,305			
	-	-	-	-					
	-	-	-	-					
	-	-	-	-					
	-	-	-	-					

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทมหาชนจำกัดตามกฎหมายไทย และมี
ภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯได้แก่ บริษัท ฟินันซ่า ฟินด์ แมเนจเม้นท์ จำกัด (มหาชน) และธนาคาร
ไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน) ซึ่งถือหุ้นบริษัทฯในอัตราร้อยละ 29.29 และร้อยละ 22.29 ของทุนที่ออกและชำระแล้วของ
บริษัทฯ บริษัทฯมีที่อยู่ที่ตามที่ตั้งทะเบียนและสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 999/9 อาคารดี ออฟฟิศเอส 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 2561 และ 2560 บริษัทฯมีสาขาทั้งสิ้นจำนวน 31 สาขา และ 31 สาขา ตามลำดับ

2. เกณฑ์ในการจัดทำงานการเงิน

- 2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และอ้างอิง
ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) และการแสดงรายการ
ในงบการเงินได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่
สร. 22/2559 เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2559

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบ
การเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงานการเงินรวม

- (ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น	
			31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอเอสเอส อินเตอร์เนชันแนล จำกัด	ที่ปรึกษาการลงทุน	ไทย	96.25	96.25

- (ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียใน
ผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อ
จำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- (ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงานการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย
จนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- (ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทย่อย

- (จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- (ฉ) ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม
- (ช) สินทรัพย์สุทธิของบริษัทร่วมซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน กำไรหรือขาดทุนของบริษัทร่วมแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยรายเดือน ทั้งนี้ ผลต่างจากการแปลงค่ารับรู้ในรายการ “ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ” โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งขององค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงิน

2.3 งบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการโดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2561) และฉบับใหม่จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงดังกล่าว ส่วนใหญ่จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชี ที่เกี่ยวข้องต่อไปนี้	
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

กิจการต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 กับสัญญาที่ทำกับลูกค้าทุกสัญญา ยกเว้นสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการ 5 ขั้นตอนสำหรับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยกิจการจะรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า และกำหนดให้กิจการต้องใช้ดุลยพินิจและพิจารณาข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาตามหลักการในแต่ละขั้นตอน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยเชื่อว่ามาตรฐานฉบับดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

ค. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย มาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงผลรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้ จะทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่อการเงินในปีที่เริ่มนำมาตราฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

(ก) รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพ์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ารับรู้เป็นรายได้ ณ วันที่เกิดรายการ

(ข) รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการรับรู้เป็นรายได้โดยพิจารณาถึงความสำเร็จของงาน โดยบริษัทฯและบริษัทย่อยวัดความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จจากอัตราส่วนของบริการที่ให้งจนถึงปัจจุบันเปรียบเทียบกับบริการทั้งสิ้นที่ต้องให้บริการ ทั้งนี้บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้รายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะเรียกเก็บเงินได้

(ค) รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพ์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทฯจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

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

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”)

(ง) กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์

กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ

ดอกเบี้ยและเงินปันผล

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อ บริษัทฯมีสิทธิในการรับเงินปันผล

4.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีวันครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา รวมถึงตั๋วเงินประเภทเพื่อเรียกและตั๋วเงินที่มีวันครบกำหนดภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.4 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทฯบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทฯเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสด การซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์ และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทฯเพื่อประโยชน์ของการควบคุมภายใน และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานบริษัทฯได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะที่เป็นของบริษัทฯเท่านั้น

4.5 ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีในการทำธุรกรรมอนุพันธ์ และ ยอดดุลสุทธิลูกหนี้/เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

4.6 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าบวกด้วยดอกเบี้ยค้างรับ และหักด้วยค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ทั้งนี้ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ให้รวมถึงลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืมและลูกหนี้อื่น (เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนองหนี้ หรือผ่อนชำระ เป็นต้น)

4.7 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯบันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปขายหรือให้ยืมต่อเป็น “เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ในงบแสดงฐานะการเงิน และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานบริษัทฯปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้ยืม โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุด ณ วันสิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในส่วนของการทำหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ นอกจากนี้ บริษัทฯบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็น “ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ในงบแสดงฐานะการเงิน เงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันหรือรับจากคู่สัญญาบันทึกในบัญชี “ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน” หรือ “เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน” และบันทึกค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

4.8 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

บริษัทฯตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกันและตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเมื่อนั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทฯถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) โดยมีรายละเอียดดังนี้

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

โดยบริษัทฯตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีกันที่พบรายการและตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนของมูลหนี้จัดชั้นสงสัย ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”)

4.9 เงินลงทุน

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

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนที่คำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในส่วนของการทำหรือขาดทุน

ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากประเภทหนึ่งไปเป็นอีกประเภทหนึ่ง บริษัทฯจะปรับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่

โอนจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนหรือแสดงเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นแล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยน

บริษัทบันทึกการขายเงินลงทุนตามเกณฑ์วันที่เกิดรายการ (Trade date) และเมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับต้นทุนของเงินลงทุนจะบันทึกบัญชีเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในส่วนกำไรหรือขาดทุน บริษัทฯ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

4.10 เงินให้กู้ยืม

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานตามโครงการสวัสดิการรับรู้เริ่มแรกด้วยจำนวนเงินที่บริษัทมอบให้แก่พนักงาน เงินให้กู้ยืมวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลตอบแทนที่ได้รับจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลาที่ให้กู้ยืม

4.11 เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า

(ก) งบการเงินรวม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้าที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

(ข) งบการเงินเฉพาะกิจการ

เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้าที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

4.12 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของอุปกรณ์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง

ค่าเสื่อมราคาแสดงรวมอยู่ในส่วนกำไรหรือขาดทุน

บริษัทตัดรายการอุปกรณ์ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

บริษัทบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุน ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ จะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนกำไรหรือขาดทุน

ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดของบริษัทคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์ โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภทดังต่อไปนี้

ค่าสมาชิกตลาดอนุพันธ์	10 ปี
ค่าซื้อส่วนงานนายหน้าลูกค้ารายย่อย	2 ปี
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5 - 15 ปี
สิทธิในการใช้ระบบ	5 ปี

ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับโปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา

4.14 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้รอตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับการรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

4.15 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของ บริษัทฯและบริษัทย่อย หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วน ของกำไรหรือขาดทุน เมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่ คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูง กว่าในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทฯและบริษัทย่อยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับ จากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาด ปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่า ยุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บริษัทฯและบริษัทย่อยใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อน ถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อกับผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความ เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนกำไรหรือขาดทุน

4.16 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

4.17 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักกรัฟฟ์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักกรัฟฟ์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง การระงับบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักกรัฟฟ์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักกรัฟฟ์ด้วยเงินสด การที่ต้องส่งมอบหลักกรัฟฟ์เนื่องจากการขายชอร์ต และการที่ต้องส่งคืนกรัฟฟ์สินที่บริษัทถือไว้เพื่อเป็นการประกันการให้ยืมหลักกรัฟฟ์ เป็นต้น

4.18 ตราสารหนี้ที่ออก

ตราสารหนี้ที่ออกรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาตราสารหนี้ที่ออกวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

4.19 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทและบริษัทย่อยจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อการผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้วมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทและบริษัทย่อยจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยการผูกพันดังกล่าว และบริษัทและบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าการผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.20 ผลประโยชน์พนักงาน

(ก) ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัสและเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

(ข) ผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ บริษัทย่อย และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของ บริษัทฯ และบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการสำรองเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ และบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยพนักงานเนื่องจากเกษียณอายุดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์ โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินการผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการ ซึ่งคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์จะรับรู้ในส่วนงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของกำไรสะสม

4.21 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับบริษัทฯ และบริษัทย่อยในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า การผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนงบกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่

ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุสัญญาเช่าแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า

สัญญาเช่าอุปกรณ์ที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับบริษัทฯและบริษัทย่อยในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของการทำหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.22 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯและบริษัทย่อย หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯและบริษัทย่อย หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯและบริษัทย่อยไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯและบริษัทย่อย

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายถึงบริษัทร่วมและบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯและบริษัทย่อย ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่บุคคลดังกล่าวมีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม

4.23 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯแสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่างๆของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้แสดงรวมอยู่ในส่วนของการทำหรือขาดทุน

4.24 ตราสารอนุพันธ์

(ก) ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

บริษัทฯรับรู้ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ด้วยมูลค่ายุติธรรมเป็นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ ณ วันเริ่มแรกและจะรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ในภายหลังในส่วนของการทำหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้ราคาเสนอขายสุดท้ายของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์นั้นของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี

(ข) ฟิวเจอร์ส

บริษัทฯบันทึกภาระจากฟิวเจอร์สเป็นรายการนอกงบการเงินและจะรับรู้กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของฟิวเจอร์สในส่วนของการทำหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มูลค่ายุติธรรมของฟิวเจอร์สที่อยู่ในความต้องการของตลาดคำนวณโดยใช้ราคาเสนอซื้อ/ขายสุดท้ายของฟิวเจอร์สนั้นของบริษัทตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี

(ค) สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

บริษัทฯบันทึกภาระจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นรายการนอกงบการเงิน และจะรับรู้กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในส่วนของการทำหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มูลค่ายุติธรรมคำนวณจากอัตราเฉลี่ยของอัตราซื้อและอัตราขายตามระยะเวลาที่เหลือจนกว่าจะครบกำหนดของแต่ละสัญญา

4.25 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมีมาตรฐานการรายงานทาง

การเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่สามารถใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม 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 ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวโดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต (ทั้งของบริษัทฯและบริษัทย่อย และคู่สัญญา) สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

5.3 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้หลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของ ก.ล.ต. ประกอบกับดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้มีปัญหากับการจ่ายชำระคืน โดยใช้การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้แต่ละราย ความน่าจะเป็นของการผิดนัดและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน

5.4 ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารทุนเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

5.5 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่าจะมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

5.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

5.7 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

5.8 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการ เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการลาออกของพนักงาน เป็นต้น

5.9 สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

5.10 คดีฟ้องร้อง

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว ในกรณีที่ฝ่ายบริหารมีความเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้น บริษัทฯและบริษัทย่อยจะไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินในส่วนนั้น

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
เงินสด เงินฝากระยะสั้นและตัวเงินระยะสั้น ที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มา	593,134	903,573	570,569	877,513
หัก: เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(216,522)	(763,050)	(216,522)	(763,050)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	376,612	140,523	354,047	114,463

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2561	2560	2561	2560
รายการที่ใช้เงินสด:				
ซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โดยยังมิได้ชำระเงิน	41,876	97,488	41,876	97,488

7. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	727,708	182,583
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	233,762	124,124
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในประเทศ	4,555	200
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(58,495)	(39,777)
หัก: ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(218,807)	(117,406)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	688,723	149,724

8. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,091,714	2,630,768
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	928,833	1,266,588
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	90,731	9,557
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	90,890	9,587
ลูกหนี้อื่น	74,856	70,138
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	2,277,024	3,986,638
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	4,954	6,564
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(69,358)	(69,550)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	2,212,620	3,923,652
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	8,137	1,455
ลูกหนี้อื่น	5,960	5,960
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(5,960)	(5,960)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,220,757	3,925,107

8.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่จะรับการรับรู้รายได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯมีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (รวมดอกเบี้ยค้างรับ) ที่รับการรับรู้รายได้เป็นจำนวน 81 ล้านบาท และ 76 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบริษัทฯได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญแล้วจำนวน 75 ล้านบาท และ 76 ล้านบาท ตามลำดับ

8.2 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าจำแนกตามการจัดชั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้วยคุณภาพของธุรกิจหลักทรัพย์ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	31 ธันวาคม 2561			31 ธันวาคม 2560		
	จำนวนลูกหนี้	ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญที่จัดไว้	มูลค่าลูกหนี้สุทธิหลังหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	จำนวนลูกหนี้	ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญที่จัดไว้	มูลค่าลูกหนี้สุทธิหลังหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
ลูกหนี้จัดชั้นปกติ	2,216	-	2,216	3,925	-	3,925
ลูกหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	5	-	5	-	-	-
ลูกหนี้จัดชั้นสงสัย	75	(75)	-	76	(76)	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	2,296	(75)	2,221	4,001	(76)	3,925

8.3 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
ยอดต้นปี	75,510	69,849
หนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	(192)	5,661
ยอดปลายปี	75,318	75,510

9. สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2561		
	มูลค่ายุติธรรม		จำนวนเงิน
	สินทรัพย์	หนี้สิน	ตามสัญญา
ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า			
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	-	4,772	1,083,365
ฟิวเจอร์ส ⁽¹⁾	-	-	404,295
รวม	-	4,772	1,487,660

(1) สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสด ระหว่างราคาต้นทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนั้นๆ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์สคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด บันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561: มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์ส มีจำนวน 26 ล้านบาท และ 1 ล้านบาท ตามลำดับ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2560		
	มูลค่ายุติธรรม		จำนวนเงิน
	สินทรัพย์	หนี้สิน	ตามสัญญา
ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า			
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	-	87,284	2,146,316
ฟิวเจอร์ส ⁽¹⁾	-	-	400,866
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	962	1,223	667,816
รวม	962	88,507	3,214,998

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

ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์มีการชำระราคาแบบส่วนต่างเป็นเงินสดระหว่างราคาปิดของหลักทรัพย์อ้างอิง ณ วันซื้อขายสุดท้ายกับราคาใช้สิทธิ

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ามีระยะเวลาครบกำหนดระยะสั้น และมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเป็นเงินสดระหว่างอัตราซื้อ/อัตราขายตามที่ระบุในสัญญากับอัตราซื้อ/อัตราขายอ้างอิงกับอัตราที่ประกาศโดยธนาคารแห่งประเทศไทยในวันครบกำหนดอายุของสัญญา ดังนั้น การผูกพันที่แท้จริงภายใต้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าดังกล่าวเท่ากับส่วนต่างของอัตราซื้อ/อัตราขายดังกล่าว

9.1 กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากตราสารอนุพันธ์	272,157	84,367
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากตราสารอนุพันธ์	10,606	13,043
รวม	282,763	97,410

10. เงินลงทุน

10.1 ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2561		31 ธันวาคม 2560	
	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุน	440,114	418,402	969,999	970,197
หน่วยลงทุน	-	-	150,000	151,346
บวก (หัก): ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	(21,712)	-	1,544	-
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	-	-	(150,000)	-
หลักทรัพย์เพื่อค้า	418,402	418,402	971,543	1,171,543
เงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด				
เงินฝากประจำ	1,251,279	-	2,451,269	-
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	2,345,890	-	-	-
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(3,197,272)	-	(2,451,269)	-
เงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด	399,897	-	-	-
เงินลงทุนทั่วไป				
ตราสารทุน	19,779	-	19,952	-
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า	(17,308)	-	(17,952)	-
เงินลงทุนทั่วไป	2,471	-	2,000	-
เงินลงทุน	820,770	418,402	973,543	1,171,543

10.2 เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2561			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
เงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด				
เงินฝากประจำ	1,251,279	-	-	1,251,279
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	2,345,890	-	-	2,345,890
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(3,197,272)	-	-	(3,197,272)
รวม	399,897	-	-	399,897

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2560			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
เงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด				
เงินฝากประจำ	2,451,269	-	-	2,451,269
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(2,451,269)	-	-	(2,451,269)
รวม	-	-	-	-

10.3 กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากการซื้อขายหลักทรัพย์เพื่อค้า	(108,002)	93,264
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการตีราคาหลักทรัพย์เพื่อค้า	(23,256)	2,532
รวม	(131,258)	95,796

11. เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า

11.1 รายละเอียดเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า

เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

งบการเงินรวม										
ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเทศที่จดทะเบียน	ประเภทหลักทรัพย์ที่ลงทุน	สกุลเงิน	ทุนที่ออกและชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		เงินลงทุนแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย	
					31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
					(พันหน่วย)	(พันหน่วย)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(พันบาท)
บริษัทร่วม										
SBI Royal Securities Plc.	บริษัทหลักทรัพย์	กัมพูชา	ตราสารทุน	เรียลกัมพูชา	63,960,000	63,960,000	20.01	20.01	119,061	115,317
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม									119,061	115,317
การร่วมค้า										
บริษัท หลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทยออนไลน์ จำกัด	บริษัทหลักทรัพย์	ไทย	ตราสารทุน	บาท	-	802,222	-	20.51	-	110,353
รวมเงินลงทุนในการร่วมค้า									-	110,353
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า									119,061	225,670
งบการเงินเฉพาะกิจการ										
ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเทศที่จดทะเบียน	ประเภทหลักทรัพย์ที่ลงทุน	สกุลเงิน	ทุนที่ออกและชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		เงินลงทุนแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน	
					31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
					(พันหน่วย)	(พันหน่วย)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(พันบาท)
บริษัทย่อย										
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอเอส 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	เรียลกัมพูชา	63,960,000	63,960,000	20.01	20.01	105,462	105,462
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม									105,462	105,462
การร่วมค้า										
บริษัท หลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทยออนไลน์ จำกัด	บริษัทหลักทรัพย์	ไทย	ตราสารทุน	บาท	-	802,222	-	20.51	-	164,555
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า									-	(46,914)
รวมเงินลงทุนในการร่วมค้า									-	117,641
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า									113,162	230,803

เมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯมีมติอนุมัติให้บริษัทฯขายเงินลงทุนในบริษัท หลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด ให้กับผู้ที่ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทดังกล่าว โดยบริษัทฯและผู้สัญญาได้ลงนามในสัญญาซื้อขายเงินลงทุนในวันที่ 31 กรกฎาคม 2560 ตกลงจะซื้อขายหุ้นจำนวน 3,249,998 หุ้น โดยขายในรอบแรกจำนวน 1,604,444 หุ้น ในราคาหุ้นละ 71.49 บาท ราคาขายรวม 115 ล้านบาท ทำให้สัดส่วนการถือครองหุ้นของบริษัทฯเปลี่ยนแปลงจากร้อยละ 40.51 เป็นร้อยละ 20.51 โดยรับชำระค่าหุ้นภายในวันที่ 15 สิงหาคม 2560 และสำหรับส่วนที่เหลือบริษัทฯมีสิทธิจะขายให้แก่ผู้ซื้อดังกล่าวในราคาและเงื่อนไขที่ตกลงไว้ในสัญญาภายใน 1 ปีนับจากวันที่ 15 สิงหาคม 2560

ต่อมาในวันที่ 20 มีนาคม 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯมีมติอนุมัติให้บริษัทฯใช้สิทธิเจรจาและดำเนินการขายหุ้นส่วนที่เหลือใน บริษัท หลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด ทั้งหมดจำนวน 1,645,554 หุ้น ในราคาหุ้นละ 71.49 บาท ราคาขายรวม 118 ล้านบาท โดยต้องบรรลุเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญาซื้อเงินลงทุนลงวันที่ 27 เมษายน 2561 ทั้งนี้ บริษัทฯได้ดำเนินการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการขายเงินลงทุนทั้งหมดจนแล้วเสร็จและได้รับชำระค่าหุ้นในวันเดียวกัน

11.2 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) และเงินปันผลรับจากบริษัทร่วมและการร่วมค้า

ชื่อบริษัท	งบการเงินรวม				(หน่วย: พันบาท)	
	ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า		ส่วนแบ่งกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่นจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		เงินปันผลที่บริษัทฯรับในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560	2561	2560	2561	2560
บริษัทร่วม						
SBI Royal Securities Plc.	4,342	11,568	(598)	(6,267)	-	-
การร่วมค้า						
บริษัท หลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทยออนไลน์ จำกัด	(1,509)	(33,822)	-	468	-	-
รวม	<u>2,833</u>	<u>(22,254)</u>	<u>(598)</u>	<u>(5,799)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯบันทึกส่วนแบ่งผลกำไร (ขาดทุน) จากบริษัทร่วมและการร่วมค้าในงบการเงินรวมตามวิธีส่วนได้เสียโดยอาศัยข้อมูลทางการเงินที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารของ บริษัทร่วมและการร่วมค้า ซึ่งยังไม่มี การสอบทานโดยผู้สอบบัญชีภายนอกของ บริษัทร่วมและการร่วมค้า อย่างไรก็ตาม บริษัทฯได้รับงบการเงินสำหรับปี 2560 ของ บริษัทร่วมและการร่วมค้าซึ่งผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของ บริษัทร่วมและการร่วมค้าดังกล่าวแล้ว ซึ่งไม่มีผลแตกต่างอย่าง เป็นสาระสำคัญกับข้อมูลทางการเงินที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารของ บริษัทร่วมและการร่วมค้าที่ใช้ในการบันทึกส่วนแบ่งกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จสำหรับปีดังกล่าว

11.3 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทร่วมและการร่วมค้าที่มีสาระสำคัญ

สรุปรายการในงบแสดงฐานะทางการเงิน

	บริษัทร่วม		(หน่วย: ล้านบาท)	
			การร่วมค้า	
	SBI Royal Securities Plc.		บริษัทหลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย	
			ออนไลน์ จำกัด	
	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	420	403	-	248
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	37	24	-	460
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	34	34	-	283
หนี้สินหมุนเวียน	(27)	(16)	-	(454)
สินทรัพย์สุทธิ	464	445	-	537
สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	20.01%	20.01%	-	20.51%
ส่วนได้เสียของบริษัทฯในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ				
ที่ลงทุน	94	90	-	110
ค่าความนิยม	25	25	-	-
รวมมูลค่าเงินลงทุน	119	115	-	110
มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า				
(ตามวิธีส่วนได้เสีย)	119	115	-	110

สรุปรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	(หน่วย: ล้านบาท)			
	บริษัทร่วม		การร่วมค้า	
	SBI Royal Securities Plc.		บริษัทหลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2561	2560	2561	2560
รายได้	43	78	-	81
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	22	58	-	(94)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	1
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	22	58	-	(93)

12. อุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	อุปกรณ์สำนักงาน	เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	ยานพาหนะ	อุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน					
1 มกราคม 2560	243,644	186,413	14,581	1,279	445,917
ซื้อเพิ่ม	46,788	2,201	-	10,946	59,935
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(3,324)	(3,037)	(2,151)	(154)	(8,666)
โอนเข้า (ออก)	8,957	2,352	-	(11,309)	-
31 ธันวาคม 2560	296,065	187,929	12,430	762	497,186
ซื้อเพิ่ม	14,575	1,729	-	8,538	24,842
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(42,410)	(15,847)	(1,545)	-	(59,802)
โอนเข้า (ออก)	6,816	8,597	-	(9,092)	6,321
31 ธันวาคม 2561	275,046	182,408	10,885	208	468,547
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
1 มกราคม 2560	221,210	168,877	10,345	-	400,432
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	23,126	8,475	1,749	-	33,350
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(3,186)	(2,997)	(2,151)	-	(8,334)
โอนเข้า (ออก)	24	(24)	-	-	-
31 ธันวาคม 2560	241,174	174,331	9,943	-	425,448
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	19,488	6,777	1,749	-	28,014
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(42,340)	(15,135)	(1,545)	-	(59,020)
โอนเข้า (ออก)	-	-	-	-	-
31 ธันวาคม 2561	218,322	165,973	10,147	-	394,442
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2560	54,891	13,598	2,487	762	71,738
31 ธันวาคม 2561	56,724	16,435	738	208	74,105
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่					
31 ธันวาคม 2560					33,350
31 ธันวาคม 2561					28,014

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯ มีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนเดิมก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 334 ล้านบาท และ 350 ล้านบาทตามลำดับ

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ค่าสมาชิก ตลาดอนุพันธ์	ค่าซื้อส่วนงาน นายหน้าลูกค้า รายย่อย	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	สิทธิในการใช้ ระบบ	โปรแกรม คอมพิวเตอร์ ระหว่างพัฒนา	รวม
ราคาทุน						
1 มกราคม 2560	5,000	6,384	126,653	-	8,649	146,686
ซื้อเพิ่ม	-	-	181,824	7,332	47,549	236,705
ตัดจำหน่าย	-	-	(10,679)	-	(3,634)	(14,313)
โอนเข้า (ออก)	-	-	44,478	-	(44,478)	-
31 ธันวาคม 2560	5,000	6,384	342,276	7,332	8,086	369,078
ซื้อเพิ่ม	-	-	20,790	-	25,067	45,857
ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	(43)	(43)
โอนเข้า (ออก)	-	-	22,933	(7,332)	(22,750)	(7,149)
31 ธันวาคม 2561	5,000	6,384	385,999	-	10,360	407,743
ค่าตัดจำหน่ายสะสม						
1 มกราคม 2560	4,413	6,384	101,072	-	-	111,869
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	500	-	11,400	221	-	12,121
ค่าตัดจำหน่ายส่วนตัดจำหน่าย	-	-	(7,992)	-	-	(7,992)
31 ธันวาคม 2560	4,913	6,384	104,480	221	-	115,998
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	87	-	31,540	607	-	32,234
ค่าตัดจำหน่ายส่วนตัดจำหน่าย	-	-	-	-	-	-
โอนเข้า (ออก)	-	-	-	(828)	-	(828)
31 ธันวาคม 2561	5,000	6,384	136,020	-	-	147,404
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2560	87	-	237,796	7,111	8,086	253,080
31 ธันวาคม 2561	-	-	249,979	-	10,360	260,339
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่						
31 ธันวาคม 2560						12,121
31 ธันวาคม 2561						32,234

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯ มีโปรแกรมคอมพิวเตอร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนเดิมก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 89 ล้านบาท และ 77 ล้านบาท ตามลำดับ

14. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี และภาษีเงินได้

14.1 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี ประกอบด้วยผลกระทบทางภาษีที่เกิดจากรายการผลแตกต่างชั่วคราวดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
			ส่วนเปลี่ยนแปลงภาษีเงินได้ รอตัดบัญชีที่แสดงใน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	
	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561	2560
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกิดจาก:				
ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนทั่วไป	3,462	3,590	(128)	168
ส่วนแบ่งผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า	(2,719)	9,023	(11,742)	10,247
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน (กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ วัดมูลค่าเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์	11,093	11,939	(846)	1,353
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ประโยชน์	(1,658)	(5,326)	3,668	(4,253)
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ประโยชน์	10,581	-	10,581	-
อื่น ๆ	4,534	4,476	58	70
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	25,293	23,702	1,591	7,585
รับรู้ภาษีเงินได้:				
- รับรู้ในส่วนกำไรหรือขาดทุน			182	5,608
- รับรู้ในส่วนงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			1,409	1,977
รวม			1,591	7,585

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
			ส่วนเปลี่ยนแปลงภาษีเงินได้	
			รอตัดบัญชีที่แสดงใน	
			งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560	2561	2560
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกิดจาก:				
ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน	3,462	12,973	(9,511)	9,551
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน (กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ	10,967	11,475	(508)	1,131
วัดมูลค่าเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์	(1,658)	(5,326)	3,668	(4,253)
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ประโยชน์	10,581	-	10,581	-
อื่น ๆ	4,534	4,476	58	70
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	27,886	23,598	4,288	6,499
รับรู้ภาษีเงินได้:				
- รับรู้ในส่วนกำไรหรือขาดทุน			3,094	6,096
- รับรู้ในส่วนงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			1,194	403
รวม			4,288	6,499

14.2 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560	2561	2560
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน				
ภาษีเงินได้ปัจจุบันบุคคลสำหรับปี	(49)	(36,617)	-	(34,170)
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี				
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	182	5,607	3,094	6,096
ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	133	(31,010)	3,094	(28,074)

รายการกระทบบยอดจำนวนเงินระหว่างทำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2561	2560	2561	2560
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	(23,821)	208,265	(38,884)	117,023
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20%	20%	20%	20%
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	4,764	(41,653)	7,776	(23,404)
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี	(4,630)	(4,680)	(4,682)	(4,670)
ส่วนแบ่งผลขาดทุนเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	-	15,323	-	-
ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	134	(31,010)	3,094	(28,074)

15. สินทรัพย์อื่น

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
ดอกเบี้ยค้างรับ	2,500	10,540	2,500	10,540
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	33,968	33,793	33,849	33,533
เงินมัดจำ	21,409	21,568	21,409	21,568
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์	84,703	75,956	84,703	75,956
เงินประกันหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง	5,000	5,000	5,000	5,000
รายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับ	4,820	31,281	4,820	31,281
เงินทดรองจ่าย	6,730	3,315	6,730	3,315
เงินปันผลค้างรับ	284	1,128	284	1,128
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	3,085	4,272
อื่น ๆ	10,853	8,800	9,076	7,944
รวม	170,267	191,381	171,456	194,537
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ/ค่าเพื่อการด้อยค่า	(2,856)	(2,856)	(2,856)	(2,856)
สินทรัพย์อื่น	167,411	188,525	168,600	191,681

16. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	423,409	908,641
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	474	1,089
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	423,883	909,730

17. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,295,601	1,551,718
เจ้าหนี้ที่รับสัญญาเงินฝาก	90,731	9,557
เจ้าหนี้ธุรกิจยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	90,890	9,587
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,477,222	1,570,862
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	18,073	2,834
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,495,295	1,573,696

18. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2561	2560	2561	2560
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	61,139	54,376	57,376	51,720
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	6,210	6,250	5,802	5,857
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,357	1,420	1,251	1,328
ต้นทุนบริการในอดีต - ยกเลิกโครงการผลประโยชน์พนักงาน	(10,664)	-	(6,446)	-
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย:				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	(277)	2,638	(218)	2,016
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	657	-	657	-
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	6,162	-	5,534	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(9,121)	(3,545)	(9,121)	(3,545)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	55,463	61,139	54,835	57,376

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 9 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: จำนวน 9 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยประมาณ 9 ปี (เฉพาะบริษัทฯ: จำนวน 9 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
อัตราคิดลด	2.7	2.9
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1.2 - 7.0	1.2 - 6.0
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.0 - 33.0	0.0 - 33.0

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของการผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม 2561			
	ประมาณการ หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงานเพิ่มขึ้น		ประมาณการ หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงานเพิ่มขึ้น	
	สมมติฐานเพิ่มขึ้น	(ลดลง)	สมมติฐาน ลดลง	(ลดลง)
	(ร้อยละต่อปี)	(ล้านบาท)	(ร้อยละต่อปี)	(ล้านบาท)
อัตราคิดลด	1.0	(3.2)	1.0	3.6
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1.0	3.6	1.0	(3.3)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	20.0	(5.1)	20.0	6.2

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม 2560			
	ประมาณการ หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงานเพิ่มขึ้น		ประมาณการ หนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงานเพิ่มขึ้น	
	สมมติฐานเพิ่มขึ้น	(ลดลง)	สมมติฐาน ลดลง	(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

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2561			
	ประมาณการ หนี้สิน		ประมาณการ หนี้สิน	
	ผลประโยชน์ พนักงานเพิ่มขึ้น		ผลประโยชน์ พนักงานเพิ่มขึ้น	
	สมมติฐานเพิ่มขึ้น (ร้อยละต่อปี)	(ลดลง) (ล้านบาท)	สมมติฐาน ลดลง (ร้อยละต่อปี)	(ลดลง) (ล้านบาท)
อัตราคิดลด	1.0	(3.2)	1.0	3.5
อัตราการเงินเดือนในอนาคต	1.0	3.5	1.0	(3.2)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	20.0	(5.0)	20.0	6.1

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2560			
	ประมาณการ หนี้สิน		ประมาณการ หนี้สิน	
	ผลประโยชน์ พนักงานเพิ่มขึ้น		ผลประโยชน์ พนักงานเพิ่มขึ้น	
	สมมติฐานเพิ่มขึ้น (ร้อยละต่อปี)	(ลดลง) (ล้านบาท)	สมมติฐาน ลดลง (ร้อยละต่อปี)	(ลดลง) (ล้านบาท)
อัตราคิดลด	1.0	(2.8)	1.0	3.2
อัตราการเงินเดือนในอนาคต	1.0	3.7	1.0	(3.3)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	20.0	(5.3)	20.0	6.6

เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2561 สภานิติบัญญัติแห่งชาติได้มีมติผ่านร่างพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ ซึ่งกฎหมายดังกล่าวอยู่ในระหว่างรอประกาศในราชกิจจานุเบกษา พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่นี้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้าง สำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไปให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการงาน และมีผลกระทบให้บริษัทและบริษัทย่อยมีหนี้สินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเพิ่มขึ้น 7 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 7 ล้านบาท) บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงบกำไรขาดทุนของงวดที่กฎหมายดังกล่าวมีผลบังคับใช้

19. เจ้าหนี้อื่น

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
เจ้าหนี้อื่น - ธนาคาร ซีไอเอ็มบี ไทย				
จำกั (มหาชน)	1,353	1,353	1,353	1,353
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	86	86	7,486	86
รวมเจ้าหนี้อื่น	1,439	1,439	8,839	1,439

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

20. หนี้สินอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	212,636	321,407	205,393	321,117
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	7,035	8,165	6,643	7,687
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	5,896	6,170	5,896	6,144
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	650	-	650
เงินประกันพนักงาน	3,112	3,112	3,112	3,112
อื่น ๆ	13,632	14,345	13,632	14,345
รวมหนี้สินอื่น	242,311	353,849	234,676	353,055

21. สำรองตามกฎหมาย

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

22. รายได้ค่านายหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	951,429	1,093,713
ค่านายหน้าจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์	98,076	73,606
ค่านายหน้าอื่น	-	1,760
รวม	1,049,505	1,169,079

23. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	51,927	72,673
ที่ปรึกษาทางการเงิน	15,110	20,140
การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	1,145	894
การวิเคราะห์หลักทรัพย์	14,309	45,700
ค่าธรรมเนียมขายและรับซื้อคืน	9,671	8,298
อื่น ๆ	2,033	869
รวม	94,195	148,574

24. กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560	2561	2560
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	(131,258)	95,796	(131,258)	95,796
กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์	282,763	97,410	282,763	97,410
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	74,775	57,627	74,712	57,627
รวม	226,280	250,833	226,217	250,833

25. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยและพนักงานของบริษัทย่อยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 บริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานของแต่ละบริษัทจ่ายสมทบกองทุนดังกล่าวเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 ถึง 10 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้นี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนสองแห่ง และจะถูกจ่ายให้กับพนักงานในกรณีที่ออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้รับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560	2561	2560
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	26,899	27,079	25,086	24,448

26. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

27. เงินปันผล

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (ล้านบาท)	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น (บาท)
เงินปันผลประจำปี 2559	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 25 เมษายน 2560	76	0.13
เงินปันผลประจำปี 2560	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 24 เมษายน 2561	35	0.06

28. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

28.1 ลักษณะความสัมพันธ์

ชื่อ	ความสัมพันธ์
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชันแนล จำกัด	เป็นบริษัทย่อย
SBI Royal Securities Plc.	เป็นบริษัทร่วม
บริษัท หลักทรัพย์ เอสบีไอ ไทย ออนไลน์ จำกัด	เป็นการร่วมคำนวณถึงเดือนเมษายน 2561
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ
บริษัท ฟินันซ่า ฟันด์ แมนเนจเม้นท์ จำกัด	ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ
บริษัท ฟินันซ่า จำกัด (มหาชน)	เป็นบริษัทใหญ่ของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทใหญ่ของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ
บริษัท ทรูวิชั่น กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	มีกรรมกร่วมกัน
บริษัท แชนป์ ปาร์ตี้ จำกัด	มีกรรมกร่วมกัน
บริษัท ทรู ก๊าซ จำกัด	มีกรรมกร่วมกัน
บริษัท ดี อัลตราเวลท์ กรุ๊ป จำกัด	มีกรรมกร่วมกัน

28.2 รายการธุรกิจที่สำคัญระหว่างปี

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบุคคลหรือกิจการเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับปีสิ้นสุด		สำหรับปีสิ้นสุด		
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม		
	2561	2560	2561	2560	นโยบายการกำหนดราคา
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้อื่น	-	-	3,600	3,600	อัตราตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	42,900	48,000	อัตราตามสัญญา
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
กรรมการและผู้บริหาร					
รายได้ค่านายหน้า	13	154	13	154	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่					
รายได้ค่านายหน้า	27	399	27	399	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ดอกเบี้ยรับ	10,336	13,359	10,336	13,359	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
บริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน					
รายได้ค่านายหน้า	322	-	322	-	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
รายได้อื่น	3,378	8,202	3,378	8,202	อัตราตามสัญญา
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย	7,934	731	7,934	731	ตามอัตราที่ตกลงร่วมกัน

28.3 ยอดคงค้างระหว่างกัน

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
เงินวางประกันเพื่อการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	617	612	617	612
เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินในนามบริษัทฯ				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	1,900	1,920	1,900	1,920
เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินเพื่อลูกค้าและพนักงาน				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	-	970,000	-	970,000
เงินให้ผู้ยืมแก่พนักงาน				
พนักงานชั้นบริหาร	-	103	-	103
ลูกหนี้อื่น				
บริษัทหลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสอส				
อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	-	3,085	4,272
ดอกเบี้ยค้างรับ				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	-	2,601	-	2,601
เจ้าหนี้อื่น				
บริษัทหลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสอส	-	-	7,400	-
อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด				
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
กรรมการและผู้บริหาร	280	404	280	404
บริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	494	-	494	-
รายได้รับล่วงหน้า				
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	-	50	-	50
ตราสารหนี้ที่ออก				
กรรมการและผู้บริหาร	-	20,000	-	20,000

28.4 รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระหว่างกัน

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 เงินให้กู้ยืมแก่กิจการหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกันมีการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ	ในระหว่างปี		ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2561	เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	31 ธันวาคม 2561
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน				
พนักงานชั้นบริหาร	103	-	(103)	-
ตราสารหนี้ที่ออก				
กรรมการและผู้บริหาร	20,000	-	(20,000)	-

(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

28.5 ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหารสำคัญ ดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560	2561	2560
ผลประโยชน์ระยะสั้น	188	163	179	154
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	7	11	6	10
รวม	195	174	185	164

29. การผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

29.1 การผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯมีการผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวนเงินประมาณ 3 ล้านบาทที่เกี่ยวกับงานเทคโนโลยีสารสนเทศ (31 ธันวาคม 2560: ไม่มี)

29.2 การผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการ

บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคาร รถยนต์และอุปกรณ์ ซึ่งอายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 5 ปี และสัญญาบริการอื่น ๆ ซึ่งอายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 3 ปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

จ่ายชำระภายใน	งบการเงินรวม	
	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
1 ปี	106	88
1 ถึง 5 ปี	84	94

(หน่วย: ล้านบาท)

จ่ายชำระภายใน	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
1 ปี	105	87
1 ถึง 5 ปี	84	94

30. ส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ บริษัทฯและบริษัทย่อยมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 3 ส่วนงาน ดังนี้

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

บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงาน

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน

ข้อมูลจำแนกตามส่วนงานดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม										
	ส่วนงานขายหน้า		ส่วนงาน		ส่วนค้าหลักทรัพย์		การตัดรายการ		งบการเงินรวม	
	ซื้อขายหลักทรัพย์และ		วานิชธนกิจ				บัญชี			
	สัญญาซื้อขาย						ระหว่างกัน			
	ล่วงหน้า									
	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560
รายได้จากภายนอก	1,279	1,447	62	93	90	90	(43)	(48)	1,388	1,582
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	205	353	33	78	28	23	(43)	(48)	223	406
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:										
ดอกเบี้ยรับและเงินปันผล									49	48
รายได้อื่น									26	25
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน									(323)	(271)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้									1	(31)
กำไรสำหรับปีส่วนที่เป็นของบริษัทฯ									(24)	177

สินทรัพย์จำแนกตามส่วนงานดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

สินทรัพย์ของส่วนงาน	ส่วนงาน ขายหน้าซื้อขาย หลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า		ส่วนงาน วานิชธนกิจ		ส่วนค้า หลักทรัพย์		สินทรัพย์ที่ไม่ได้ เป็นส่วน		รวม	
	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560
31 ธันวาคม 2561	2,476	-	-	-	2,476	2,279	4,755			
31 ธันวาคม 2560	4,130	-	-	-	4,130	1,823	5,953			

ข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์สำคัญ

บริษัทฯและบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจเฉพาะในอุตสาหกรรมเดียว คือประเทศไทย ดังนั้นรายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามเหตุการณ์สำคัญแล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ตามงบการเงินรวม

31. เครื่องมือทางการเงิน

31.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำคัญหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุน เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ตราสารหนี้ที่ออกและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน บริษัทฯและบริษัทย่อย มีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้ เป็นต้น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มโนบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม และการฝากและการลงทุนในตราสารหนี้ของสถาบันการเงินที่น่าเชื่อถือ ดังนั้นบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ นอกจากนี้การให้สินเชื่อของบริษัทฯไม่มีการกระจุกตัว เนื่องจากบริษัทฯมีฐานของลูกหนี้ที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมากราย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องเกี่ยวกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชี และบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุน เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ตราสารหนี้ที่ออก อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม									
31 ธันวาคม 2561									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
มีอัตราดอกเบี้ยคงที่									
มีอัตราดอกเบี้ย		ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	ลูกหนี้ด้วยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	332	-	-	-	-	45	377	0.13 - 1.10	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	689	689	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์									
และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	929	91	-	-	-	1,201	2,221	5.25	5.25
เงินลงทุน	-	-	400	-	-	421	821	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	1	-	-	-	-	-	1	3.40 - 3.43	-
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	424	424	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ									
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	91	-	-	-	1,404	1,495	0.80	3.00
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	5	5	-	-

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม									
31 ธันวาคม 2560									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
มีอัตราดอกเบี้ยคงที่									
มีอัตราดอกเบี้ย		ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	ลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	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)

งบการเงินเฉพาะกิจการ									
31 ธันวาคม 2561									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
มีอัตราดอกเบี้ยคงที่									
มีอัตราดอกเบี้ย	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด				ลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
	ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี				อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	311	-	-	-	-	43	354	0.13 - 1.10	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	689	689	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์									
และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	929	91	-	-	-	1,201	2,221	5.25	5.25
เงินลงทุน	-	-	400	-	-	421	821	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	1	-	-	-	-	-	1	3.40 - 3.43	-
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	424	424	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์									
และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	91	-	-	-	1,404	1,495	0.80	3.00
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	5	5	-	-

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ								
	31 ธันวาคม 2560								
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน								
	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่						อัตราดอกเบี้ย		
	มีอัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ย ใหม่หรือวันครบกำหนด			ลูกหนี้ด้วย คุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	(ร้อยละต่อปี)	
		เมื่อทวง ถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี				อัตรา ลอยตัว	อัตรา คงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	61	-	-	-	-	53	114	0.13 - 1.29	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	150	150	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	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
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	910	910	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	10	-	-	-	1,564	1,574	0.80	3.00
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	89	89	-	-
ตราสารหนี้ที่ออก	-	-	159	-	-	-	159	-	1.80 - 2.20

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่บริษัทฯและบริษัทย่อยอาจได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากที่บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและ/หรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง โดยจัดให้มีการติดตามและวางแผนเกี่ยวกับกระแสเงินสด รวมทั้งจัดหางบการเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินเพื่อให้เพียงพอต่อการดำเนินงานธุรกิจของบริษัทฯและบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ระยะเวลาคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	31 ธันวาคม 2561					
						ลูกหนี้ด้วยคุณภาพ
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด		รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	377	-	-	-	-	377
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	689	-	-	-	689
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	91	1,201	-	929	-	2,221
เงินลงทุน	-	400	-	421	-	821
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	1	-	-	-	-	1
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	424	-	-	-	424
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	91	1,404	-	-	-	1,495
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	5	-	-	-	5

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม					
31 ธันวาคม 2560					
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อย คุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	141	-	-	-	141
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	1,564	-	-	1,574
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	89	-	-	89
ตราสารหนี้ที่ออก	-	159	-	-	159

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ					
31 ธันวาคม 2561					
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อย คุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	354	-	-	-	354
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	689	-	-	689
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	91	1,201	929	-	2,221
เงินลงทุน	-	400	421	-	821
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	1	-	-	-	1
หนี้สินทางการเงิน					
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	424	-	-	424
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	91	1,404	-	-	1,495
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	5	-	-	5

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ					
31 ธันวาคม 2560					
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อย 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	1,564	-	-	1,574
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	89	-	-	89
ตราสารหนี้ที่ออก	-	159	-	-	159

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในต่างประเทศและมีรายได้และค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
	2561	2560	2561	2560	2561	2560
(หน่วย: ล้านบาท)						
(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)						
ดองเวียดนาม	121,673	133,739	118,458	159,696	0.0014	0.0014
เหรียญฮ่องกง	2.2	2.6	2.1	2.6	4.1416	4.1803
เหรียญสหรัฐอเมริกา	1.1	0.9	1.0	0.8	32.4498	32.6809
ก๊บลาว	343.5	326.9	324.6	326.9	0.0038	0.0039
เหรียญสิงคโปร์	0.1	0.1	0.1	0.1	23.6943	24.4503
เรียลกัมพูชา	232.5	228.7	221.3	220.4	0.0080	0.0081
เยนญี่ปุ่น	13.5	0.1	13.4	0.1	0.2931	0.2898

นอกจากนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯไม่มีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือ (31 ธันวาคม 2560: 20 ล้านเหรียญสหรัฐ อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา 32.56 - 32.78 บาทต่อเหรียญสหรัฐ)

ความเสี่ยงด้านภาวะตลาด

บริษัทมีความเสี่ยงด้านภาวะตลาดที่เกิดจากความผันผวนของราคาหลักทรัพย์และราคาของตราสารอนุพันธ์ซึ่งอาจจะมีผลทำให้มูลค่าเงินลงทุนและมูลค่าหลักประกันของลูกค้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าลดลงอย่างมีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯได้จัดการความเสี่ยงด้านภาวะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านตลาดในธุรกรรมต่าง ๆ ของบริษัทฯ กำหนดนโยบายในการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม และมีการควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามนโยบาย

32. การวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมได้ดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)			
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2561			
	มูลค่ายุติธรรม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนเพื่อค้า				
ตราสารทุน	418	-	-	418
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	-	400	-	400
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์				
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	5	-	-	5

(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
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรม				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	1	-	1
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	87	-	-	87

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม 2561			
	มูลค่ายุติธรรม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	377	-	-	377
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	689	-	689
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	2,221	-	2,221
เงินลงทุนทั่วไป	-	-	2	2
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	-	1	1
หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	424	-	424
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,495	-	1,495

(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)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2561			
	มูลค่ายุติธรรม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	354	-	-	354
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	689	-	689
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	2,221	-	2,221
เงินลงทุนทั่วไป	-	-	2	2
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	-	1	1
หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	424	-	424
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,495	-	1,495

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2560			
	มูลค่ายุติธรรม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	114	-	-	114
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

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- (ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้นหรือสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการคิดดอกเบี้ยในอัตราเทียบเคียงกับราคาดตลาด ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินลงทุนทั่วไป เงินกู้ยืมระยะสั้น เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวประมาณโดยเทียบเคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- (ข) เงินลงทุนในตราสารทุนในความต้องการของตลาด มูลค่ายุติธรรมใช้ราคาดตลาด เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด คำนวณเทียบเคียงมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหุ้นของบริษัทฯที่ลงทุน ยกเว้นเงินลงทุนในหน่วยลงทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยที่ประกาศโดยผู้จัดการกองทุน
- (ค) มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ คำนวณโดยใช้แบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่าซึ่งข้อมูลที่น่ามาใช้ในการประเมินมูลค่าส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนทันที และอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของเงินตราต่างประเทศ เป็นต้น
- (ง) มูลค่ายุติธรรมของเงินให้กู้ยืม ประมาณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาดปัจจุบันของเงินให้สินเชื่อประเภทเดียวกัน
- (จ) หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

33. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯในการบริหารทุนของบริษัทฯคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุจริตให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

34. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2562 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ได้มีมติให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี 2562 ของบริษัทฯ เพื่อพิจารณาและอนุมัติจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญในอัตราหุ้นละ 0.06 บาท รวมเป็นเงินปันผลทั้งสิ้น 35 ล้านบาท

35. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯเมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2562