

## บริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

### หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

#### 1. ข้อมูลทั่วไปและการดำเนินงานของบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทย เพื่อประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ บริษัทได้จดทะเบียนแปลงสภาพเป็นบริษัทมหาชน จำกัด ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2537 และได้เข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาด”) เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2538 และมีที่อยู่จดทะเบียนที่ ชั้น 18 เลขที่ 287 อาคารลิเบอร์ตี้สแควร์ ถนนสีลม บางรัก กรุงเทพฯ 10500

บริษัทประกอบธุรกิจหลักทรัพย์โดยได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ 7 ประเภท ได้แก่

1. ธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. การค้าหลักทรัพย์
3. การเป็นที่ปรึกษาทางการลงทุน
4. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
5. การซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต
6. ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
7. ธุรกิจการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลารีส จำกัด เป็นบริษัทย่อยซึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย โดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจประเภทการจัดการกองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และวันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทมีสำนักงานใหญ่แห่งเดียว

เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2552 บริษัทได้โอนธุรกิจและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีมีาร์จิ้นให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัท ตามแผนร่วมลงทุนกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ในการพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์ร่วมกัน และบริษัทได้หยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราว ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2552 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ตามหนังสืออนุมัติของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กตต.บ.701/2552 ทั้งนี้บริษัทได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาหยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าไปจนถึงวันที่ 30 เมษายน 2556 ตามหนังสืออนุมัติของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กตต.บ.474/2554 ลงวันที่ 4 เมษายน 2554 ต่อมาบริษัทได้ยื่นขอรับความเห็นชอบระบบงานการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนตามใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่ได้รับอยู่แล้วต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยบริษัทได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนตามหนังสือที่ กตต.บ.994/2556 ลงวันที่ 2 พฤษภาคม 2556 โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 เป็นต้นไป

นอกจากนี้บริษัทได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาเริ่มประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ไปจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ตามหนังสืออนุมัติของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ บสช. 05/2557 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2557

ในปัจจุบันธุรกรรมส่วนใหญ่เป็นการประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุน และอาจมีการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่ไม่เป็นการแข่งขันกับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด

## 2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

2.1 บริษัทจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง “งบการเงินระหว่างกาล” และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย และตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“กตต.”) ที่ สช/บ. 53/2553 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์”

2.2 สำหรับงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ซึ่งนำมาแสดงเปรียบเทียบ ได้มาจากงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ซึ่งได้ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีแล้ว

นอกจากนี้ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและเฉพาะกิจการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบได้สอบทานโดยผู้สอบบัญชีแล้ว

งบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 ได้รวมรายการของบริษัท และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โฉลาริส จำกัด ซึ่งบริษัทถือหุ้นอยู่ร้อยละ 100 และร้อยละ 78.33 ตามลำดับ โดยได้ตัดรายการระหว่างกัน และยอดคงเหลือที่เป็นสาระสำคัญระหว่างกันออกแล้ว

นอกจากนั้น งบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 ยังได้รวมส่วนได้เสียในบริษัทร่วม ซึ่งได้มาจากงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด

งบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 ได้รวมส่วนได้เสียในบริษัทร่วม ซึ่งได้มาจากงบการเงินของบริษัทบิคอน ออฟชอร์ จำกัด

- 2.3 ข้อมูลบางประการซึ่งควรจะแสดงอยู่ในงบการเงินที่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มิได้นำมาแสดงไว้ ณ ที่นี้ เนื่องจากมิได้มีการกำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวในงบการเงินระหว่างกาล ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวข้างต้นจึงควรอ่านประกอบกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ซึ่งได้มีการตรวจสอบแล้ว

ผลการดำเนินงานสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 ไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ให้เห็นการคาดการณ์ผลการดำเนินงานเต็มปี

- 2.4 ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน บริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจของผู้บริหารในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการและการตั้งข้อสมมติฐานหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันสิ้นงวด รวมทั้งการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากประมาณการนั้น

### 3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีบัญชีปัจจุบันและที่จะมีผลบังคับในอนาคตมีรายละเอียดดังนี้

3.1 การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 บริษัทและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งมีผลกระทบต่องบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 ในการจัดทำงบการเงินดังต่อไปนี้

#### มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555)	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555)	รายได้
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555)	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555)	งบการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555)	การด้อยค่าของสินทรัพย์
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

#### มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555)	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2555)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนงานดำเนินงาน

#### การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 15	สิ่งจูงใจสัญญาเช่าดำเนินงาน
ฉบับที่ 27	การประเมินเนื้อหาของรายการที่เกี่ยวกับรูปแบบของกฎหมายตามสัญญาเช่า
ฉบับที่ 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 32	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

**การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน**

ฉบับที่ 1	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
ฉบับที่ 5	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
ฉบับที่ 7	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 การรายงานทางการเงิน ในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 10	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
ฉบับที่ 12	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
ฉบับที่ 17	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
ฉบับที่ 18	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

**แนวปฏิบัติทางการบัญชี**

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบัญชีหุ้นปันผล

มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศ เรื่อง กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 ตุลาคม 2557 เป็นต้นไป

ฝ่ายบริหารของบริษัทจะนำกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) มาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของบริษัทเมื่อมีผลบังคับใช้ ฝ่ายบริหารได้ประเมินแล้วเห็นว่ากรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าว

- 3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่ที่ประกาศแล้วแต่ยังไม่มีผลบังคับใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป

**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน**

ฉบับที่ 4 สัญญาประกันภัย

ผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อยจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่เกี่ยวข้องกับบริษัทและบริษัทย่อยมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย เมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ ผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อยได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าว

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์ นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณในสาระสำคัญ เช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2557	2556	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสด เงินฝากระยะสั้น และตัวเงินระยะสั้นที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	296,400,942	557,105,908	57,905,099	535,066,025
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า *	(232,023,087)	(19,094,117)	(12,915,347)	(14,710,339)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	64,377,855	538,011,791	44,989,752	520,355,686

(\* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และวันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทมีเงินฝากสถาบันการเงินและตัวสัญญาใช้เงินในนามบริษัทเพื่อลูกค้าในงบแสดงฐานะการเงินรวมจำนวน 232.02 ล้านบาท และ 19.09 ล้านบาท ตามลำดับ และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 12.92 ล้านบาท และ 14.71 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบริษัทต้องส่งคืนเมื่อลูกค้าทวงถาม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีเงินสดจำนวน 528 บัญชี และ 565 บัญชี ตามลำดับ ที่โอนไปยังบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด (ดูหมายเหตุข้อ 23) ยังไม่ได้นำส่งสัญญาเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด โดยลูกค้าดังกล่าวมีเงินฝากเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์จำนวน 5.09 ล้านบาท และ 6.88 ล้านบาท ตามลำดับ และหุ้นมูลค่า 168.82 ล้านบาท และ 131.12 ล้านบาท ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม เมื่อลูกค้าดังกล่าวได้นำส่งสัญญาเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์กับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด แล้ว บริษัทจะโอนทรัพย์สินของลูกค้ารายที่นำส่งสัญญากลับไปฝากยังบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัดต่อไป

6. เงินฝากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 เงินฝากประจำจำนวน 50 ล้านบาท ใช้เป็นหลักประกันแก่ธนาคารในการออกหนังสือค้ำประกัน เพื่อใช้ยื่นประกวดราคาในโครงการแห่งหนึ่ง (ดูหมายเหตุข้อ 20.11)

7. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ  
บริษัทที่มีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและ	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2557	2556
	บาท	บาท
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์	35,021,024	54,432,819
ลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี	62,654,566	263,597,908
ลูกหนี้ผ่อนชำระ	-	7,091
ลูกหนี้อื่น	-	406,073
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	97,675,590	318,443,891
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ดูหมายเหตุข้อ 8)	(58,607,306)	(259,963,812)
รวม	39,068,284	58,480,079

บริษัท ได้จัดชั้นลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่เข้าเกณฑ์การจัดชั้นตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้วยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ที่ กช. 33/2543 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมตามหนังสือที่ กช. 5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 ดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2557			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556		
	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์ และดอกเบี้ยค้างรับ	ค่าเผื่อหนี้สงสัย จะสูญที่ตั้ง โดยบริษัท	มูลค่าลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และ ดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์ และดอกเบี้ยค้างรับ	ค่าเผื่อหนี้สงสัย จะสูญที่ตั้ง โดยบริษัท	มูลค่าลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และ ดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	35,021,024	-	35,021,024	54,432,819	-	54,432,819
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่า มาตรฐาน	4,047,260	-	4,047,260	4,047,260	-	4,047,260
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	58,607,306	(58,607,306)	-	259,963,812	(259,963,812)	-
รวม	97,675,590	(58,607,306)	39,068,284	318,443,891	(259,963,812)	58,480,079

มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน และมูลหนี้จัดชั้นสงสัย (ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ)  
แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2557	2556
	บาท	บาท
มากกว่า 3 ปี ขึ้นไป	62,654,566	264,011,072
รวม	62,654,566	264,011,072

8. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2557	2556
	บาท	บาท
ยอดต้นงวด	259,963,812	259,963,812
หัก หนี้สูญตัดบัญชี	(201,356,506)	-
ยอดปลายงวด (ดูหมายเหตุข้อ 7)	58,607,306	259,963,812

ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 บริษัทได้ตัดจำหน่ายลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีเงินสดและลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์พร้อมทั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่เกี่ยวข้องออกจากบัญชีจำนวน 201.36 ล้านบาทเนื่องจากศาลได้พิพากษาให้ลูกหนี้ล้มละลายหรือคดีถึงที่สุดแล้ว



## 9. เงินลงทุน - สุทธิ

### 9.1 บริษัทที่มีเงินลงทุนในตราสารทุน แยกตามประเภทเงินลงทุนได้ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2557		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี บาท	มูลค่า ยุติธรรม บาท	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี บาท	มูลค่า ยุติธรรม บาท
<b>หลักทรัพย์เพื่อค้า</b>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	40,981,926	41,558,852	28,716,807	28,298,907
ตราสารหนี้ - พันธบัตรรัฐบาล	-	-	47,979,545	47,973,685
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	25,501,026	25,958,985	15,324,888	15,175,881
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	457,530,961	461,186,233	118,679,844	118,914,104
กองทุนรวม	49,958,166	51,207,944	95,015,754	95,706,946
รวม	573,972,079	579,912,014	305,716,838	306,069,523
บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	5,939,935	-	352,685	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า - สุทธิ	579,912,014	579,912,014	306,069,523	306,069,523
<b>หลักทรัพย์เพื่อขาย</b>				
กองทุนรวม	-	-	10,000,000	9,035,842
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	-	-	(964,158)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ	-	-	9,035,842	9,035,842
<b>เงินลงทุนทั่วไป</b>				
หุ้นสามัญ	156,517,201	92,675,780	156,517,201	94,747,127
หุ้นบุริมสิทธิ	125,000	125,000	125,000	125,000
รวม	156,642,201	92,800,780	156,642,201	94,872,127
หัก ค่าเผื่อการค้อยค่า	(63,841,421)	-	(61,770,074)	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	92,800,780	92,800,780	94,872,127	94,872,127
รวมเงินลงทุน - สุทธิ	672,712,794	672,712,794	409,977,492	409,977,492

9.2 กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2557	2556	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	820,646	(1,873,970)	820,646	(1,873,970)
กำไรจากการขายเงินลงทุนเพื่อค้า	11,598,828	742,305	11,598,828	742,305
รวม	12,419,474	(1,131,665)	12,419,474	(1,131,665)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2557	2556	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	5,587,251	(3,649,180)	5,587,251	(3,649,180)
กำไรจากการขายเงินลงทุนเพื่อค้า	23,103,486	11,652,426	23,103,486	11,652,426
รวม	28,690,737	8,003,246	28,690,737	8,003,246

9.3 ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2557	2556	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ย	332,707	47,753	332,707	47,753
เงินปันผล	199,800	140,610	199,800	77,260,170
รวม	532,507	188,363	532,507	77,307,923

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2557	2556	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ย	931,918	72,734	931,918	72,734
เงินปันผล	1,415,736	606,205	65,682,036	154,971,325
รวม	<u>2,347,654</u>	<u>678,939</u>	<u>66,613,954</u>	<u>155,044,059</u>

9.4 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขายที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2557	2556	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมาต้นงวด	(771,327)	-	(771,327)	-
เปลี่ยนแปลงระหว่างงวด				
- จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	-	(964,158)	-	(964,158)
- จากการขายเงินลงทุน	964,158	-	964,158	-
- จากการปรับปรุงภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(192,831)	192,831	(192,831)	192,831
ยอดคงเหลือสิ้นงวด	<u>-</u>	<u>(771,327)</u>	<u>-</u>	<u>(771,327)</u>

9.5 บริษัทมีเงินลงทุนทั่วไปในบริษัทที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2557			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556		
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ค่าเผื่อ การด้อยค่า	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ค่าเผื่อ การด้อยค่า
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
หุ้นสามัญ	7,808	866	6,942	7,808	866	6,942
	<u>7,808</u>	<u>866</u>	<u>6,942</u>	<u>7,808</u>	<u>866</u>	<u>6,942</u>

## 10. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม - สุทธิ

บริษัทที่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ซึ่งเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทยและประกอบกิจการในประเทศไทย ดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภท กิจการ	ประเภท หลักทรัพย์ ที่ลงทุน	งบการเงินรวม							
			ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
			ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ล้านบาท	ณ วันที่ 30 กันยายน ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม ร้อยละ	ณ วันที่ 30 กันยายน ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม ล้านบาท	ณ วันที่ 30 กันยายน ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม ล้านบาท
<b>บริษัทร่วม</b>										
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	หุ้นสามัญ	2,138	2,138	49.60	49.60	1,237.5	1,237.5	1,394.9	1,358.9
บริษัทบีคอน ออฟชอร์ จำกัด	ธุรกิจให้บริการ ในอุตสาหกรรม นอกชายฝั่ง	หุ้นสามัญ	105	-	19.05	-	60.0	-	55.0	-
รวม - สุทธิ							<u>1,297.5</u>	<u>1,237.5</u>	<u>1,449.9</u>	<u>1,358.9</u>

ชื่อบริษัท	ประเภท กิจการ	ประเภท หลักทรัพย์ ที่ลงทุน	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
			ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
			ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ล้านบาท	ณ วันที่ 30 กันยายน ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม ร้อยละ	ณ วันที่ 30 กันยายน ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม ล้านบาท	ณ วันที่ 30 กันยายน ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม ล้านบาท
<b>บริษัทย่อย</b>										
บริษัทหลักทรัพย์จัดการ กองทุน ไชยาริส จำกัด	ให้บริการจัดการ กองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรอง เลี้ยงชีพ	หุ้นสามัญ	125.4	115.5	100.0	78.33	173.0	156.4	35.4	23.9
<b>หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า</b>							<u>(137.6)</u>	<u>(136.3)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
							<u>35.4</u>	<u>20.1</u>	<u>35.4</u>	<u>23.9</u>
<b>บริษัทร่วม</b>										
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	หุ้นสามัญ	2,138	2,138	49.60	49.60	1,237.5	1,237.5	1,394.9	1,358.9
บริษัทบีคอน ออฟชอร์ จำกัด	ธุรกิจให้บริการ ในอุตสาหกรรม นอกชายฝั่ง	หุ้นสามัญ	105	-	19.05	-	60.0	-	55.0	-
รวม - สุทธิ							<u>1,297.5</u>	<u>1,237.5</u>	<u>1,449.9</u>	<u>1,358.9</u>
							<u>1,332.9</u>	<u>1,257.6</u>	<u>1,485.3</u>	<u>1,382.8</u>

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมมีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ล้านบาท
สินทรัพย์รวม	9,168.7	6,546.3
หนี้สินรวม	(6,534.8)	(4,134.7)
สินทรัพย์สุทธิ	<u>2,633.9</u>	<u>2,411.6</u>

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2557 ล้านบาท	2556 ล้านบาท
รายได้รวม	605.9	455.3
กำไรสุทธิสำหรับงวด	87.0	68.3
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสุทธิสำหรับงวด	(1.7)	(0.5)
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม	-	77.2

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2557 ล้านบาท	2556 ล้านบาท
รายได้รวม	1,481.6	1,735.9
กำไรสุทธิสำหรับงวด	178.4	303.3
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสุทธิสำหรับงวด	(5.1)	(0.4)
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม	64.3	154.4

เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม 2555 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยมีมติพิเศษอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทอีกจำนวน 10,000,000 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 182,000,000 บาท เป็นทุนจดทะเบียน 192,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 1,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เพื่อจำหน่ายให้กับผู้ถือหุ้นเดิม ในราคาตามมูลค่าเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนและขยายการประกอบธุรกิจ นอกจากนี้ที่ประชุมได้มีมติให้เรียกเก็บเงินค่าหุ้นครั้งแรก 10 บาทต่อหุ้น จำนวน 250,000 หุ้น เป็นเงิน 2,500,000 บาท บริษัทย่อยได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวและบริษัทย่อยได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียนและทุนที่ออกและชำระแล้วกับสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2555

ต่อมาเมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2555 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทของบริษัทย่อยมีมติให้เรียกเก็บเงินค่าหุ้นส่วนที่เหลือ 10 บาทต่อหุ้น จำนวน 750,000 หุ้น เป็นเงิน 7,500,000 บาท บริษัทย่อยได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวเมื่อวันที่ 15 มกราคม 2556 และบริษัทย่อยได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 22 มกราคม 2556

เมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2556 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยมีมติการลดทุนจดทะเบียนและทุนที่ออกจำหน่ายและชำระแล้วของบริษัทจากเดิม 192,000,000 บาท เป็น 105,600,000 บาท โดยการลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นของบริษัทจาก 10 บาทต่อหุ้น เป็น 5.50 บาทต่อหุ้น เพื่อล้างขาดทุนสะสมของบริษัทย่อย และมีการอนุมัติการแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทย่อยเพื่อให้สอดคล้องกับการลดทุนจดทะเบียนและทุนที่ชำระแล้วดังกล่าว ทั้งนี้บริษัทย่อยได้จดทะเบียนลดทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้ว และแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 2 เมษายน 2556

เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2556 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยมีมติพิเศษอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทอีกจำนวน 9,900,000 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 105,600,000 บาท เป็นทุนจดทะเบียน 115,500,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 1,800,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5.50 บาท เพื่อจำหน่ายให้กับผู้ถือหุ้นเดิมในราคาตามมูลค่า เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนและขยายการประกอบธุรกิจ โดยบริษัทย่อยได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2556 และได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียน และทุนที่ออกและชำระแล้วกับสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2556

เมื่อวันที่ 29 มกราคม 2557 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยมีมติพิเศษอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทอีกจำนวน 9,900,000 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 115,500,000 บาท เป็นทุนจดทะเบียน 125,400,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 1,800,000 หุ้น หุ้นละ 5.50 บาท เพื่อจำหน่ายให้กับผู้ถือหุ้นเดิมในราคาตามมูลค่า เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนและขยายการประกอบธุรกิจ โดยบริษัทย่อยได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 6 มีนาคม 2557 และได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียนและทุนที่ออกและชำระแล้วกับสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทเมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2557

เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2557 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติให้บริษัททำสัญญาซื้อหุ้นในบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลริส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยจากบริษัท เอฟโวลูชั่น แคปิตอล จำกัด (มหาชน) จำนวน 4,550,000 หุ้นในราคาหุ้นละ 1.48317 รวมเป็นเงิน 6,748,423.50 บาท โดยมีเงื่อนไขว่าภายใน 2 ปีนับจากวันชำระราคาหากบริษัทสามารถจำหน่ายหุ้นทั้งจำนวนในบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลริส จำกัด แก่บุคคลภายนอกในราคาต่อหุ้นหลังหักภาษีและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี) สูงกว่าราคาต่อหุ้นที่บริษัทซื้อจากบริษัท เอฟโวลูชั่น แคปิตอล จำกัด (มหาชน) บริษัทต้องชำระเงินส่วนต่างที่เกิดขึ้นของหุ้นจำนวน 4,550,000 หุ้นแก่บริษัท เอฟโวลูชั่น แคปิตอล จำกัด (มหาชน) และในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2557 บริษัทได้ซื้อหุ้นดังกล่าว กับบริษัท เอฟโวลูชั่น แคปิตอล จำกัด (มหาชน) แล้ว โดยมีส่วนต่างผลขาดทุนจากการซื้อหุ้นจำนวน 5,563,540 บาท ส่งผลให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทในบริษัทย่อยเพิ่มเป็นร้อยละ 100

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และวันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทย่อยมีทุนชำระแล้ว 125.4 ล้านบาท และ 115.5 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 22,800,000 หุ้น และ 21,000,000 หุ้น ตามลำดับ มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5.5 บาท ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 บริษัท ถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุนชำระแล้วของบริษัทย่อยดังกล่าว (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทและบริษัท เอฟโวลูชั่น แคปิตอล จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นร้อยละ 78.33 และร้อยละ 21.67 ของทุนชำระแล้ว ของบริษัทย่อยดังกล่าว ตามลำดับ)

เมื่อวันที่ 21 มีนาคม 2557 บริษัทได้ทำสัญญาลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทบีคอน ออฟชอร์ จำกัด ซึ่งประกอบธุรกิจให้บริการตรวจสอบและจำหน่ายอุปกรณ์ช่วยชีวิตและอุปกรณ์รักษาความปลอดภัยให้แก่อุตสาหกรรมพาณิชย์นาวีและอุตสาหกรรมนอกชายฝั่ง มูลค่าเงินลงทุน 60 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญจำนวน 2 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท คิดเป็นสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 19.05 ของทุนทั้งหมด

11. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2557	2556	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
<b>สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>				
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	216,610	1,602,758	216,610	1,602,758
ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	32,378,201	32,378,201	32,378,201	32,378,201
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	147,060	155,401	147,060	155,401
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	-	192,831	-	192,831
สินทรัพย์อื่น	10,357	28,357	10,357	28,357
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรื้อ	22,770,260	23,113,579	-	-
	<u>55,522,488</u>	<u>57,471,127</u>	<u>32,752,228</u>	<u>34,357,548</u>
<b>หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	1,335,047	225,938	1,335,047	225,938
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	507,055	432,055	507,055	432,055
	<u>1,842,102</u>	<u>657,993</u>	<u>1,842,102</u>	<u>657,993</u>
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	<u>53,680,386</u>	<u>56,813,134</u>	<u>30,910,126</u>	<u>33,699,555</u>



รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด มีดังนี้

	งบการเงินรวม			ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 บาท
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2557 บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 18) บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	
<b>สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี</b>				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	1,602,758	(1,386,148)	-	216,610
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	32,378,201	-	-	32,378,201
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อค้า	155,401	(8,341)	-	147,060
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อขาย	192,831	-	(192,831)	-
สินทรัพย์อื่น	28,357	(18,000)	-	10,357
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรับรู้	23,113,579	(343,319)	-	22,770,260
	<u>57,471,127</u>	<u>(1,755,808)</u>	<u>(192,831)</u>	<u>55,522,488</u>
<b>หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี</b>				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อค้า	225,938	1,109,109	-	1,335,047
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ				
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	432,055	75,000	-	507,055
	<u>657,993</u>	<u>1,184,109</u>	<u>-</u>	<u>1,842,102</u>
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ	<u>56,813,134</u>	<u>(2,939,917)</u>	<u>(192,831)</u>	<u>53,680,386</u>

ณ วันที่	งบการเงินรวม		ณ วันที่
	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 18)	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
1 มกราคม 2556 บาท			30 กันยายน 2556 บาท
<b>สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี</b>			
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	1,602,758	-	1,602,758
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า	33,519,195	(422,961)	33,096,234
เงินลงทุนเพื่อขาย	-	436,105	436,105
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า			
เงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	132,079
ขาดทุนสะสมทางภาษี	1,006,077	-	1,006,077
สินทรัพย์อื่น	28,357	-	28,357
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรื้อ	24,296,470	(896,719)	23,399,751
	<u>60,452,857</u>	<u>(883,575)</u>	<u>59,701,361</u>
<b>หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี</b>			
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า			
เงินลงทุนเพื่อค้า	411,875	(293,731)	118,144
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ			
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	332,055	75,000	407,055
	<u>743,930</u>	<u>(218,731)</u>	<u>525,199</u>
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ	<u>59,708,927</u>	<u>(664,844)</u>	<u>59,176,162</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 บาท
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2557 บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 18) บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	
<b>สินทรัพย์ภายในได้รอกการตัดบัญชี</b>				
ค่าเผื่อนี้สงสัจจะสูญ	1,602,758	(1,386,148)	-	216,610
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	32,378,201	-	-	32,378,201
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อค้า	155,401	(8,341)	-	147,060
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อขาย	192,831	-	(192,831)	-
สินทรัพย์อื่น	28,357	(18,000)	-	10,357
	<u>34,357,548</u>	<u>(1,412,489)</u>	<u>(192,831)</u>	<u>32,752,228</u>
<b>หนี้สินภายในได้รอกการตัดบัญชี</b>				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อค้า	225,938	1,109,109	-	1,335,047
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	432,055	75,000	-	507,055
	<u>657,993</u>	<u>1,184,109</u>	<u>-</u>	<u>1,842,102</u>
สินทรัพย์ภายในได้รอกการตัดบัญชี - สุทธิ	<u>33,699,555</u>	<u>(2,596,598)</u>	<u>(192,831)</u>	<u>30,910,126</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ณ วันที่ 30 กันยายน 2556
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 18)	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
	บาท	บาท	บาท	บาท
<b>สินทรัพย์ภายในที่ได้รับการตัดบัญชี</b>				
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1,602,758	-	-	1,602,758
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า	33,519,195	(422,961)	-	33,096,234
เงินลงทุนเพื่อค้า	-	436,105	-	436,105
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า	-	-	132,079	132,079
เงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	-	-
ขาดทุนสะสมทางภาษี	1,006,077	-	-	1,006,077
สินทรัพย์อื่น	28,357	-	-	28,357
	<u>36,156,387</u>	<u>13,144</u>	<u>132,079</u>	<u>36,301,610</u>
<b>หนี้สินภายในที่ได้รับการตัดบัญชี</b>				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อค้า	411,875	(293,731)	-	118,144
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ				
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	332,055	75,000	-	407,055
	<u>743,930</u>	<u>(218,731)</u>	<u>-</u>	<u>525,199</u>
สินทรัพย์ภายในที่ได้รับการตัดบัญชี - สุทธิ	<u>35,412,457</u>	<u>231,875</u>	<u>132,079</u>	<u>35,776,411</u>

## 12. สินทรัพย์อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2557	2556	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยค้างรับ	544,934	2,520,635	498,448	2,505,118
ค่าประกันจ่ายล่วงหน้า	390,495	641,797	246,352	106,194
ค่าบำรุงรักษาจ่ายล่วงหน้า	459,112	143,468	17,373	-
เงินมัดจำอื่น	1,145,228	540,977	786,878	194,627
ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมและบริการจัดการกองทุนรวมค้างรับ	5,860,626	1,386,357	-	-
ภาษีเงินได้รอรับคืน	1,507,025	972,377	297,521	297,494
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืน	3,067,182	3,932,317	-	-
อื่นๆ	2,257,206	835,684	1,658,561	524,034
รวม	15,231,808	10,973,612	3,505,133	3,627,467

## 13. เงินปันผลจ่าย

เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2557 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2557 ของบริษัท มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ในอัตราหุ้นละ 0.09 บาท เป็นจำนวนเงิน 117.67 ล้านบาท บริษัทได้จ่ายเงินปันผลเมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2557

เมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2556 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2556 ของบริษัท มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ในอัตราหุ้นละ 0.06 บาท เป็นจำนวนเงิน 61.34 ล้านบาท บริษัทได้จ่ายปันผลเมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม 2556

## 14. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2557	2556	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล กองทุนรวม				
และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	16,522,362	3,337,129	-	-
รวม	16,522,362	3,337,129	-	-

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2557	2556	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล กองทุนรวม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	32,620,644	9,925,537	-	-
รวม	32,620,644	9,925,537	-	-

### 15. ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2557	2556	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตจัดการ กองทุนส่วนบุคคล การจัดการกองทุนรวม และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	126,028	126,028	-	-
อื่นๆ	6,138,931	1,305,756	145,119	125,570
รวม	6,264,959	1,431,784	145,119	125,570

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2557	2556	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตจัดการ กองทุนส่วนบุคคล การจัดการกองทุนรวม และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	373,973	373,973	-	-
อื่นๆ	12,096,962	4,692,191	419,249	531,831
รวม	12,470,935	5,066,164	419,249	531,831

## 16. ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย ทั้งนี้ ค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปี 2557 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทและบริษัทย่อย เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2557 และวันที่ 1 เมษายน 2557 ตามลำดับ ค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปี 2556 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทและบริษัทย่อย เมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2556 และวันที่ 12 เมษายน 2556 ตามลำดับ

## 17. ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน (โอนกลับ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด
	วันที่ 30 กันยายน	วันที่ 30 กันยายน	วันที่ 30 กันยายน	วันที่ 30 กันยายน
	2557	2556	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน				
ในตราสารทุน (โอนกลับ)	(647,949)	(669,327)	(647,949)	(669,327)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน				
ในบริษัทย่อย (โอนกลับ)	-	-	(3,092,247)	5,051,266
รวม	(647,949)	(669,327)	(3,740,196)	4,381,939
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด
	วันที่ 30 กันยายน	วันที่ 30 กันยายน	วันที่ 30 กันยายน	วันที่ 30 กันยายน
	2557	2556	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน				
ในตราสารทุน (โอนกลับ)	2,071,348	(2,114,818)	2,071,348	(2,114,818)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน				
ในบริษัทย่อย	-	-	1,397,910	13,458,451
รวม	2,071,348	(2,114,818)	3,469,258	11,343,633

18. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

	งบการเงินรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2557	2556	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย	(1,578,145)	(345,807)	(1,575,277)	(73,167)
รวม	(1,578,145)	(345,807)	(1,575,277)	(73,167)

	งบการเงินรวม สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2557	2556	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย) (ดูหมายเหตุข้อ 11)	(2,939,917)	(664,844)	(2,596,598)	231,875
รวม	(2,939,917)	(664,844)	(2,596,598)	231,875

การกระทบยอดภาษีเงินได้และกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีด้วยอัตราภาษีเงินได้ มีดังนี้

	งบการเงินรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2557	2556	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้	58,469,489	26,205,089	9,082,803	67,363,166
อัตราภาษี	20%	20%	20%	20%
ผลคูณของกำไรก่อนภาษีเงินได้กับอัตรา				
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย	(11,693,898)	(5,241,017)	(1,816,561)	(13,472,633)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าจ่ายทางบัญชี				
แต่มีได้เป็นรายได้และค่าจ่ายทางภาษี	9,846,189	7,670,073	(28,280)	16,174,329
ผลกระทบของผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้เป็น				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	699,162	(1,278,765)	699,162	(1,278,765)
ผลกระทบของขาดทุนสะสมที่ไม่ได้รับรู้เป็น				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	956,550	(1,496,098)	956,550	(1,496,098)
ตัดจำหน่ายค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,386,148)	-	(1,386,148)	-
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย	(1,578,145)	(345,807)	(1,575,277)	(73,167)



	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2557	2556	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้	107,110,316	130,416,847	70,687,864	129,838,971
อัตราภาษี	20%	20%	20%	20%
ผลคูณของกำไรก่อนภาษีเงินได้กับอัตรา				
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย	(21,422,063)	(26,083,369)	(14,137,573)	(25,967,794)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายทางบัญชี				
แต่มีได้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายทางภาษี	19,710,415	30,831,982	12,769,244	31,613,126
ผลกระทบของผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้เป็น				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(631,335)	(2,751,808)	(631,335)	(2,751,808)
ผลกระทบของขาดทุนสะสมที่ไม่ได้รับรู้เป็น				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	789,214	(2,661,649)	789,214	(2,661,649)
ตัดจำหน่ายค่าเสื่อมนี้สงสัยจะสูญ	(1,386,148)	-	(1,386,148)	-
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย) (ดูหมายเหตุข้อ 11)	(2,939,917)	(664,844)	(2,596,598)	231,875

ตามพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 555 พ.ศ.2555 ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 27 ธันวาคม 2555 อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ลดลงจากร้อยละ 30 เป็นร้อยละ 23 ของกำไรสุทธิ เป็นเวลา 1 รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2555 และร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ เป็นเวลา 2 รอบระยะเวลาบัญชีถัดมาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 และตามพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 577 พ.ศ. 2557 ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 11 พฤศจิกายน 2557 อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ลดลงจากร้อยละ 30 เป็นร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม 2558

#### 19. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกัน โดยการมีผู้ถือหุ้นและ/หรือมีกรรมกรร่วมกัน ฝ่ายจัดการเห็นว่านโยบายการกำหนดราคากับบุคคลที่เกี่ยวข้อง และกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้ใช้ราคาซึ่งต่อรองกันอย่างอิสระที่ถือปฏิบัติเป็นปกติในธุรกิจ รายการธุรกิจดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

ยอดคงเหลือกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และวันที่ 31 ธันวาคม 2556 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2557	2556	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
<b>บริษัทย่อย</b>				
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โสลาริส จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ (ดูหมายเหตุข้อ 10)	-	-	35,394,803	20,144,290
เงินลงทุนในกองทุนรวมที่บริหารโดย				
บริษัทย่อย	51,207,944	100,717,285	51,207,944	100,717,285
เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลที่บริหารโดย				
บริษัทย่อย	58,543,239	96,314,342	58,543,239	96,314,342
ค่าบริการจัดการกองทุนส่วนบุคคลค้างจ่าย	-	-	40,605	43,616
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	96,479
<b>บริษัทร่วม</b>				
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 10)	1,394,903,969	1,358,857,228	1,237,504,700	1,237,504,700
เจ้าหนี้อื่น	497,334	606,748	497,334	606,748
บริษัท บีคอน ออฟชอร์ จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 10)	54,954,572	-	60,000,000	-
เงินลงทุนในตั๋วแลกเงิน	17,137,534	-	17,137,534	-
<b>บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
<b>บริษัทที่มีกรรมการร่วมกัน</b>				
Thanh Cong Securities Company J.S.C.				
เงินลงทุนในหุ้นสามัญ - สุทธิ	92,186,164	94,257,511	92,186,164	94,257,511
ลูกหนี้อื่น	29,705	-	29,705	-

รายการค้ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน		
	2557	2556	2557	2556	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
<b>บริษัทย่อย</b>					
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน					
โซลาริส จำกัด					
ได้ถอนเงินลงทุนในกองทุนรวม					
ที่บริหาร โดยบริษัทย่อย	41,324,340	-	41,324,340	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ได้ถอนเงินลงทุนในกองทุน					
ส่วนบุคคลที่บริหาร โดยบริษัทย่อย	55,000,000	112,788,848	55,000,000	112,788,848	ตามมูลค่าเงินลงทุน
รายรับค่าบริการ	-	-	-	521,000	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา 521,000 บาท ต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 20.5)
รายจ่ายค่าเช่า	-	-	-	229,365	ตามที่ตกลงกันตามสัญญาเดือนเมษายน-กรกฎาคม 2556 จำนวน 105,315 บาท ต่อเดือน ตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2556 เป็นต้นไปจำนวน 62,025 บาทต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 20.6)
รายจ่ายค่าบริการกองทุนส่วนบุคคล	-	-	130,409	82,634	ตามอัตราที่ตกลงกันในสัญญาร้อยละ 0.2 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
<b>บริษัทร่วม</b>					
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด					
รายจ่ายค่าบริการ	1,462,500	450,000	1,462,500	450,000	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา 440,000 บาท ต่อเดือน ตั้งแต่ เดือนมิถุนายน 2557 เป็นต้นไป 487,500 บาทต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 20.1)
ค่าบริการงานวิจัย	750,000	1,250,000	750,000	1,250,000	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุข้อ 20.7)
บริษัท บิคอน ออฟเซอร์ จำกัด					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเงิน	1,525,479	-	1,525,479	-	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา
ได้ถอนตัวแลกเงิน	64,000,000	-	64,000,000	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
<b>บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</b>					
<b>บริษัทที่มีกรรมกรร่วมกัน</b>					
Quam Securities Company Limited					
รายจ่ายค่าที่ปรึกษา	-	1,165,227	-	1,165,227	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
<b>รายการระหว่างบริษัทย่อยและบริษัทร่วม</b>					
ค่าธรรมเนียมตัวแทนขายหน่วยลงทุนจ่าย	256,326	146,940	256,326	146,940	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าบริการจัดการ	199,800	75,000	199,800	75,000	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน 295,000 บาท ต่อเดือนตั้งแต่เดือนเมษายน ถึงพฤษภาคม 2557 เป็น 25,000 บาทต่อเดือน และตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2557 เป็น 66,600 บาทต่อเดือน
รายรับค่าบริการกองทุนส่วนบุคคล	323,985	-	323,985	-	ตามสัญญาที่ตกลงกันในสัญญาร้อยละ 0.5 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

รายการค้ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน		
	2557	2556	2557	2556	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
<b>บริษัทย่อย</b>					
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน					
โซลาริส จำกัด					
ได้ถอนเงินลงทุนในกองทุนรวม					
ที่บริหารโดยบริษัทย่อย	82,255,012	-	82,255,012	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ได้ถอนเงินลงทุนในกองทุน					
ส่วนบุคคลที่บริหารโดยบริษัทย่อย	55,000,000	293,688,848	55,000,000	293,688,848	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ลงทุนในกองทุนรวมที่บริหาร					
โดยบริษัทย่อย	31,197,425	10,000,000	31,197,425	10,000,000	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทย่อย	-	-	9,900,000	17,400,000	2557: จำนวน 1.8 ล้านหุ้น หุ้นละ 5.50 บาท 2556: จำนวน 0.75 ล้านหุ้น หุ้นละ 10 บาท
รายรับค่าบริการ	-	-	-	2,084,000	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา 521,000 บาท ต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 20.5)
รายจ่ายค่าเช่า	-	-	124,050	545,310	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา เดือน เมษายน - กรกฎาคม 2556 จำนวน 105,315 บาท ต่อเดือนตั้งแต่สิงหาคม 2556 เป็นต้นไป 62,025 บาทต่อเดือน(ดูหมายเหตุข้อ 20.6)
รายจ่ายค่าบริการกองทุนส่วนบุคคล	-	-	376,753	452,033	ตามอัตราที่ตกลงกันในสัญญาร้อยละ 0.2 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
<b>บริษัทร่วม</b>					
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด					
รายจ่ายค่าบริการ	4,150,000	1,350,000	4,150,000	1,350,000	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุ ข้อ 20.1)
รายจ่ายค่าเช่า	-	148,509	-	148,509	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา 49,503 บาท ต่อเดือน ยกเลิกตั้งแต่เดือนเมษายน 2556 (ดูหมายเหตุข้อ 20.2)
ค่าบริการงานวิจัย	2,250,000	1,250,000	2,250,000	1,250,000	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา 250,000 บาท ต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 20.7)
บริษัท บีคอน ออฟชอร์ จำกัด					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเงิน	4,188,493	-	4,188,493	-	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา
ได้ถอนตัวแลกเงิน	64,000,000	-	64,000,000	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน		
	2557	2556	2557	2556	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
<b>บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</b>					
<b>บริษัทที่มีกรรมกรร่วมกัน</b>					
Quam Securities Company Limited					
รายจ่ายค่าที่ปรึกษา	-	2,685,658	-	2,685,658	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
บริษัท เอฟโวลูชั่น แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)					
เงินสดจ่ายจากการซื้อส่วนได้เสียในบริษัทย่อย	6,748,424	-	6,748,424	-	จำนวน 4.55 ล้านหุ้น หุ้นละ 1.48317 บาท
<b>รายการระหว่างบริษัทย่อยและบริษัทร่วม</b>					
ค่าธรรมเนียมตัวแทนขายหน่วยลงทุนจ่าย	731,746	409,487	731,746	409,487	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน
ค่าบริการจัดการ	391,400	1,035,000	391,400	1,035,000	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน 295,000 บาทต่อเดือนตั้งแต่เดือนเมษายน 2556 ถึงพฤษภาคม 2557 เป็น 25,000 บาทต่อเดือน และตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2557 เป็น 66,600 บาทต่อเดือน
รายรับค่าบริการกองทุนส่วนบุคคล	844,634	-	844,634	-	ตามสัญญาที่ตกลงกันในสัญญาซื้อขาย 0.5 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

สำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง “การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2557	2556	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	1,579,118	1,337,960	872,333	712,350
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	158,970	77,300	144,806	41,482
รวม	1,738,088	1,415,260	1,017,139	753,832

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2557	2556	2557	2556
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	4,702,855	4,770,680	2,582,500	2,512,050
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	476,912	231,900	434,420	124,447
รวม	5,179,767	5,002,580	3,016,920	2,636,497

## 20. ภาวะผูกพัน

### รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

20.1 เมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2552 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด เพื่อให้บริษัทดังกล่าวให้บริการบริหารจัดการ สำหรับงานด้านบัญชี งานด้านปฏิบัติการ งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศรวมถึงการพัฒนาระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศและงานสนับสนุนด้านเทคนิค งานด้านกำกับดูแลให้ปฏิบัติตามกฎหมาย งานด้านบริหารบุคคล งานด้านธุรการทั่วไปและงานบริหารจัดการทั่วไปในกิจการ สัญญามีอายุ 1 ปี และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 30 วันก่อนวันครบกำหนดระยะเวลาของสัญญาในแต่ละคราวนั้น โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าตอบแทนเดือนละ 150,000 บาท ต่อมาเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2557 บริษัททำสัญญาเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนเป็นเดือนละ 197,500 บาท ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2557 ถึงวันที่ 31 พฤษภาคม 2558 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปคราวละ 1 ปี

เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2556 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด เพื่อรับบริการบริหารจัดการ สำหรับงานปฏิบัติการและเลขานุการบริษัท สัญญามีอายุ 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2556 สิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2557 โดยบริษัทชำระค่าตอบแทนเดือนละ 290,000 บาท

20.2 เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2552 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด เพื่อเช่าช่วงพื้นที่ชั้น 16 (ห้อง 1601) ของอาคารลิเบอร์ตี้สแควร์ เพื่อใช้เป็นสำนักงานของบริษัท ระยะเวลาการเช่า นับตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2552 ถึงวันที่ 31 มกราคม 2553 โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าเช่าเดือนละ 49,503 บาท และบริษัทได้ต่อสัญญาไปจนถึง 31 มีนาคม 2556 อย่างไรก็ตามบริษัทได้ยกเลิกสัญญาดังกล่าวแล้ว

- 20.3 เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2555 บริษัททำสัญญากับ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลาริส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย โดยบริษัทย่อยจะเป็นผู้บริหารกองทุนส่วนบุคคลที่บริษัทลงทุน สัญญามีอายุ 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 17 ตุลาคม 2556 และต่อสัญญาอัตโนมัติคราวละหนึ่งปี บริษัทต้องจ่ายค่าตอบแทนในอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาในอัตราร้อยละ 0.2 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
- 20.4 บริษัทได้รับโอนพนักงานจำนวนหนึ่งจาก บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลาริส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย ตามสัญญาโอนการจ้างระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย ลงวันที่ 28 มีนาคม 2556 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2556 อย่างไรก็ตามตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2556 บริษัทได้โอนพนักงานดังกล่าวคืนกลับไปยังบริษัทย่อย ตามสัญญาโอนการจ้าง ลงวันที่ 31 กรกฎาคม 2556
- 20.5 เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2556 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลาริส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย เพื่อให้บริการงานสนับสนุนที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจจัดการลงทุนให้แก่บริษัทดังกล่าว โดยมีขอบเขตการให้บริการดังนี้ งานด้านการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน งานด้านทะเบียนกองทุน งานด้านปฏิบัติการกองทุน งานด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ และงานพัฒนาผลิตภัณฑ์และสนับสนุนธุรกิจ สัญญามีผลตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2556 เป็นต้นไป จนกว่าจะมีการยกเลิกสัญญา โดยบริษัทจะได้รับค่าตอบแทนเดือนละ 521,000 บาท อย่างไรก็ตามเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2556 บริษัทได้ยกเลิกสัญญาการให้บริการงานสนับสนุนดังกล่าว โดยการให้บริการงานสนับสนุนสิ้นสุดในวันที่ 31 กรกฎาคม 2556
- 20.6 เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2556 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลาริส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย เพื่อเช่าช่วงพื้นที่ชั้น 8 (ห้อง 801A, 807) ของอาคารลิเบอร์ตีสแควร์ เพื่อใช้เป็นสำนักงานของบริษัท ระยะเวลาการเช่านับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2556 ถึงวันที่ 31 มกราคม 2559 โดยบริษัทต้องจ่ายค่าเช่าเดือนละ 105,315 บาท อย่างไรก็ตามบริษัทได้ทำสัญญาเปลี่ยนแปลงพื้นที่เช่าและค่าเช่า โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าเช่าเดือนละ 62,500 บาท ซึ่งมีผลตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2556 ถึงวันที่ 31 มกราคม 2559 อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2557 บริษัทได้ยกเลิกสัญญาเช่าดังกล่าวแล้ว
- 20.7 เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2556 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด สำหรับการให้บริการบววิเคราะห์กับลูกค้าต่างประเทศ สัญญามีอายุ 2 ปี สิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2558 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่ฝ่ายหนึ่งบอกเลิกสัญญาล่วงหน้า โดยบริษัทได้รับค่าบริการเดือนละ 250,000 บาท

- 20.8 เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2556 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด สำหรับบริการจัดหาและวิเคราะห์ข้อมูลด้านวาณิชธนกิจในต่างประเทศ มีกำหนดระยะเวลา 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 โดยบริษัทได้รับค่าบริการจำนวนเงินรวม 800,800 บาท

รายการกับคู่สัญญาทางธุรกิจอื่น ๆ

- 20.9 ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และวันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาวสำหรับอาคาร อุปกรณ์สำนักงาน และยานพาหนะ ซึ่งจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตดังต่อไปนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556
ภายใน 1 ปี	4.0	1.9	2.7	0.4
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1.1	1.7	0.8	0.2
รวม	5.1	3.6	3.5	0.6

- 20.10 เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2557 บริษัททำสัญญากับบริษัท Mac Capital Advisors Limited เพื่อให้บริษัทดังกล่าวหาลูกค้าเพื่อรับบริการที่ปรึกษาทางการเงินกับบริษัท สัญญาสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าตอบแทนเป็นอัตราร้อยละของรายได้ค่าธรรมเนียมที่บริษัทได้รับจากลูกค้าให้แก่บริษัทดังกล่าว

- 20.11 หนังสือค้ำประกันและภาระผูกพัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 เงินฝากประจำจำนวน 50 ล้านบาท ใช้เป็นหลักประกันแก่ธนาคารในการออกหนังสือค้ำประกันเพื่อใช้ยื่นประกวดราคาโครงการแห่งหนึ่ง (ดูหมายเหตุข้อ 6)



21. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจหรือภูมิศาสตร์

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557				
	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	การตัด	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์	การลงทุน	รายการบัญชี	
หลักทรัพย์	จัดการกองทุน	และอื่นๆ	ระหว่างกัน		
รายได้จากภายนอก	53,263	16,522	9,177	-	78,962
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	53,263	16,522	9,177	-	78,962
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	53,263	2,760	9,177	-	65,200
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
ดอกเบี้ยและเงินปันผล					1,562
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					14
รายได้อื่น					887
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(9,194)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย					(1,578)
กำไรสุทธิ					56,891

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556				
	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	การตัด	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์	การลงทุน	รายการบัญชี	
หลักทรัพย์	จัดการกองทุน	และอื่นๆ	ระหว่างกัน		
รายได้จากภายนอก	33,878	3,337	(462)	-	36,753
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	33,878	3,337	(462)	-	36,753
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	33,878	(4,288)	(462)	-	29,128
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
ดอกเบี้ยและเงินปันผล					1,439
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					1,364
รายได้อื่น					1,305
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(7,031)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย					(346)
กำไรสุทธิ					25,859

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557				
	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	การตัด	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์	การลงทุน	รายการบัญชี	
หลักทรัพย์	จัดการกองทุน	และอื่นๆ	ระหว่างกัน		
รายได้จากภายนอก	102,842	32,621	21,574	-	157,037
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	102,842	32,621	21,574	-	157,037
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	102,842	(1,236)	21,574	-	123,180
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
ดอกเบี้ยและเงินปันผล					8,723
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					1,716
รายได้อื่น					4,075
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(30,584)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย					(2,940)
กำไรสุทธิ					104,170

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556				
	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	การตัด	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์	การลงทุน	รายการบัญชี	
หลักทรัพย์	จัดการกองทุน	และอื่นๆ	ระหว่างกัน		
รายได้จากภายนอก	150,341	9,926	10,118	-	170,385
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	150,341	9,926	10,118	-	170,385
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	150,341	(13,286)	10,118	-	147,173
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
ดอกเบี้ยและเงินปันผล					3,196
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					4,484
รายได้อื่น					2,144
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(26,580)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย					(665)
กำไรสุทธิ					129,752

สินทรัพย์ของส่วนงานของบริษัทฯ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 31 ธันวาคม 2556 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	สินทรัพย์	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์	การลงทุน	ที่ไม่ได้เป็นส่วน	
	หลักทรัพย์	จัดการกองทุน	และอื่นๆ		
สินทรัพย์ของส่วนงาน					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	1,433,972	40,091	727,667	327,081	2,528,811
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	1,417,338	22,613	409,977	756,071	2,605,999

## 22. การบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

### บริษัท

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กข. 18/2549 เรื่อง “การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ” กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาท และไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไป

บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ไม่น้อยกว่า 25 ล้านบาทและไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน เว้นแต่เป็นกรณีที่บริษัทได้หยุดการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทดังกล่าว และได้มีหนังสือแจ้งความประสงค์ดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แล้ว ให้บริษัทดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ตามที่กำหนดในวรรคที่หนึ่งแทน

นอกจากนี้ ตามข้อบังคับสมาชิกของสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด (“สำนักหักบัญชี”) หมวด 300 “สมาชิก” เรื่อง “คุณสมบัติเฉพาะของสมาชิกสามัญ” กำหนดให้สมาชิกสามัญต้องมีส่วนของเจ้าของไม่น้อยกว่า 100 ล้านบาท สำหรับสมาชิกที่ทำธุรกรรมเฉพาะการซื้อขายในตลาดอนุพันธ์

อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และวันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทไม่ต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิและส่วนของเจ้าของตามเกณฑ์ดังกล่าว เนื่องจากบริษัทได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้หยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราว (ดูหมายเหตุข้อ 1)

ทั้งนี้ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กข.7/2551 เรื่อง การกำหนดทุนจดทะเบียนซึ่งชำระแล้วของบริษัทหลักทรัพย์ กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ แต่ไม่รวมถึงบริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์อันเป็นตราสารแห่งหนี้หรือการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน มีทุนจดทะเบียนซึ่งชำระแล้วไม่น้อยกว่า 500 ล้านบาทตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2555 เป็นต้นไป โดยบริษัทได้ดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดดังกล่าวแล้ว

ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 บริษัทได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุน โดยบริษัทต้องดำรงหลักประกันหรือสินทรัพย์สภาพคล่องอย่างใดอย่างหนึ่งหรือทั้งสองอย่างรวมกันมีมูลค่าไม่น้อยกว่าหนึ่งแสนบาท ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สน. 20/2545 เรื่อง การกำหนดความเพียงพอ และหลักเกณฑ์และวิธีการในการคำนวณ และรายงานการดำรงความเพียงพอของหลักประกัน หรือ สินทรัพย์สภาพคล่องของบริษัทที่ปรึกษาการลงทุน

อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 บริษัทสามารถดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องได้สูงกว่าเกณฑ์ดังกล่าว

#### บริษัทย่อย

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กน.20/2552 เรื่อง “การดำรงความเพียงพอของเงินกองทุนของบริษัทจัดการ” กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวม บริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลซึ่งไม่ได้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ดำรงส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่า 20 ล้านบาท 20 ล้านบาท และ 10 ล้านบาท ตามลำดับ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ ทน.42/2552 เรื่อง “การทำประกันภัยความรับผิดของบริษัทจัดการ และข้อกำหนดสำหรับบริษัทจัดการในการดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน” กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวม บริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลซึ่งจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งไม่ได้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ มีระดับเดือนภัยอยู่ที่ 30 ล้านบาท 30 ล้านบาท และ 15 ล้านบาท ตามลำดับ ในกรณีที่บริษัทย่อยไม่สามารถดำรงเงินกองทุนในระดับเดือนภัยได้ตามที่กำหนด บริษัทย่อยจะต้องรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งแผนปรับปรุงเพื่อให้มีส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่าระดับเดือนภัยดังกล่าว

วันที่ 31 ธันวาคม 2556 งบการเงินของบริษัทย่อยแสดงส่วนของเจ้าของจำนวน 25.72 ล้านบาท ซึ่งต่ำกว่าระดับเดือนภัยที่กำหนด โดยบริษัทย่อยได้รายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“กลต.”)แล้วเมื่อวันที่ 31 มกราคม 2557 เกี่ยวกับความคืบหน้าแผนการปรับปรุงเพื่อให้มีส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่า 30 ล้านบาท โดยเมื่อวันที่ 29 มกราคม 2557 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยมีมติพิเศษอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนบริษัทอีกจำนวน 9.9 ล้านบาท บริษัทย่อยได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวแล้ว เมื่อวันที่ 6 มีนาคม 2557 และได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2557

นอกจากนี้ บริษัทได้ออกหนังสือรับรองให้แก่บริษัทย่อยลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2557 เพื่อยืนยันว่าจะให้การสนับสนุนด้านการเงินแก่บริษัทย่อยอย่างต่อเนื่องเป็นระยะเวลาอย่างน้อย 12 เดือนนับตั้งแต่วันที่ในหนังสือรับรองดังกล่าว เพื่อให้บริษัทย่อยสามารถดำรงเงินกองทุนได้ตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยมีจำนวน 35.39 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

### 23. การโอนธุรกิจ

เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2552 บริษัทได้โอนธุรกิจและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีมาร์จินให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัท ตามแผนร่วมลงทุนกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ในการพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์ร่วมกัน โดยบริษัทจะได้รับค่าตอบแทนสำหรับการโอนธุรกิจรวมเป็นจำนวนเงิน 500 ล้านบาท ซึ่งบริษัทจะได้รับชำระในเดือนต้นจำนวน 300 ล้านบาท ส่วนอีก 200 ล้านบาทจะได้รับชำระตามสัดส่วนภายในระยะเวลา 3 ปี ขึ้นอยู่กับกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (“EBITDA”) ของบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด ในปี 2552 ถึงปี 2554 และบริษัทจะได้รับค่าตอบแทนสำหรับการโอนลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีมาร์จินตามมูลค่า ณ วันโอน

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทได้บันทึกกำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมส่วนสุดท้ายจำนวน 70 ล้านบาท และบันทึกผลตอบแทนในการโอนธุรกิจข้างรับจากบริษัทร่วมด้วยจำนวนเดียวกัน ต่อมาเมื่อวันที่ 18 เมษายน 2555 บริษัทได้รับเงินจำนวนดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว โดยเมื่อสิ้นสุดปี 2554 บริษัทรับรู้ค่าตอบแทนสำหรับการโอนธุรกิจครบทั้ง 500 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทร่วมสามารถทำกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (“EBITDA”) รวม 3 ปี ตั้งแต่ปี 2552-2554 ได้ตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา

บริษัทรับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมในงบการเงินรวมตามสัดส่วนการถือหุ้นของบุคคลภายนอกในบริษัทร่วม โดยส่วนที่เหลือแสดงเป็น “กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้” ทั้งนี้ บริษัทจะรับรู้ “กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้” ดังกล่าวเป็นรายได้ เมื่อบริษัทมีสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง และเมื่อบริษัทร่วมคำนวณค่าเสื่อมราคาหรือมีการขายสินทรัพย์ที่รับโอนจากบริษัทออกไปให้กับบุคคลภายนอก การเคลื่อนไหวของกำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้ในงบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 มีดังนี้

	งบการเงินรวม	
	กำไรจากการโอนธุรกิจ	
	ให้แก่บริษัทร่วมรับรู้	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน	
	2557	2556
	ล้านบาท	ล้านบาท
ยอดต้นงวด	148.48	152.98
<u>หัก</u> รับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมเพิ่มเติม		
เนื่องจากการคำนวณค่าเสื่อมราคา และการขาย		
สินทรัพย์ที่รับโอนบางส่วนออกไปให้กับบุคคลภายนอก	(0.01)	(1.36)
ยอดปลายงวด	148.47	151.62

	งบการเงินรวม	
	กำไรจากการโอนธุรกิจ	
	ให้แก่บริษัทร่วมรับรู้	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน	
	2557	2556
	ล้านบาท	ล้านบาท
ยอดต้นงวด	150.18	156.10
<u>หัก</u> รับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมเพิ่มเติม		
เนื่องจากการคำนวณค่าเสื่อมราคา และการขาย		
สินทรัพย์ที่รับโอนบางส่วนออกไปให้กับบุคคลภายนอก	(1.71)	(4.48)
ยอดปลายงวด	148.47	151.62

สืบเนื่องจากการโอนธุรกิจดังกล่าว บริษัทได้หยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราว ต่อมาบริษัทได้ยื่นขอรับความเห็นชอบระบบงานการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนตามใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่ได้รับอยู่แล้วต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยบริษัทได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนตามหนังสือที่ กลต. บช. 994/2556 ลงวันที่ 2 พฤษภาคม 2556 โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 เป็นต้นไป (ดูหมายเหตุข้อ 1)

#### 24. การอนุมัติให้ออกงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัท เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2557