

บริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

1. ข้อมูลทั่วไปและการดำเนินงานของบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทย เพื่อประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ บริษัทได้จดทะเบียนแปลงสภาพเป็นบริษัทมหาชน จำกัด ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2537 และได้เข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลท.”) เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2538 และมีที่อยู่จดทะเบียนที่ชั้น 18 เลขที่ 287 อาคารลิเบอร์ตีสแควร์ ถนนสีลม บางรัก กรุงเทพฯ 10500

บริษัทประกอบธุรกิจหลักทรัพย์โดยได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ 7 ประเภทได้แก่

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

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลริส จำกัด เป็นบริษัทย่อยซึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย โดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจประเภทการจัดการกองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทมีสำนักงานใหญ่แห่งเดียว

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

นอกจากนี้บริษัทได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาเริ่มประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ไปจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ตามหนังสืออนุมัติของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ บสช.05/2557 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2557 อย่างไรก็ตามบริษัทได้ยื่นขอขยายระยะเวลาการหยุดประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ออกไปอีก 2 ปีจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ซึ่งตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้ขอให้บริษัทนำเสนอแผนการดำเนินการที่เกี่ยวกับการเริ่มประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ เพื่อประกอบการพิจารณาต่อไป

ในปัจจุบันธุรกรรมส่วนใหญ่เป็นการประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุนและอาจมีการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่ไม่เป็นการแข่งขันกับบริษัทหลักทรัพย์เคที ซีมิโก้ จำกัด

2. หลักเกณฑ์ในการจัดหางบการเงิน

2.1 บริษัทจัดหางบการเงินนี้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย โดยกำหนดรูปแบบการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน” และตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) ที่ สธ/ข.น. 53/2553 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์”

2.2 งบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 ได้รวมรายการของบริษัท และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลารีส จำกัด ซึ่งบริษัทถือหุ้นอยู่ร้อยละ 100 โดยได้ตัดรายการระหว่างกัน และยอดคงเหลือที่เป็นสาระสำคัญระหว่างกันออกแล้ว

นอกจากนั้น งบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ยังได้รวมส่วนได้เสียในบริษัทร่วม ซึ่งได้มาจากงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด

งบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ได้รวมส่วนได้เสียในบริษัทร่วม ซึ่งได้มาจากงบการเงินของบริษัทบีคอน ออฟชอร์ จำกัด

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีบัญชีปัจจุบันและที่จะมีผลบังคับในอนาคตมีรายละเอียดดังนี้

3.1 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศที่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไปดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาก่อสร้าง
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	รายได้
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557)	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2557)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2557)	ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2557)	การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557)	เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2557)	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557)	งบการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557)	การตัดค่าของสินทรัพย์
ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2557)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2557)	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2557)	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	ส่วนงานดำเนินงาน
ฉบับที่ 10	งบการเงินรวม
ฉบับที่ 11	การร่วมกิจการ
ฉบับที่ 12	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
ฉบับที่ 13	การวัดมูลค่ายุติธรรม

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2557)	ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2557)	รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2557)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรีดถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557)	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรีดถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2557)	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
ฉบับที่ 14	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ และปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
ฉบับที่ 20	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการนี้
ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังต่อไปนี้

มาตรฐานที่ออกใหม่เกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม

ผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13

บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 มาใช้เป็นครั้งแรกในปีปัจจุบัน โดย
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 ได้กำหนดแนวปฏิบัติสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรม
และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 ให้คำนิยามมูลค่ายุติธรรมว่าเป็นราคาที่จะได้รับ
จากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด
ณ วันที่วัดมูลค่า โดยมูลค่ายุติธรรมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 หมายถึง
ราคาขายหรือโอนออก (exit price) ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรงหรือประมาณจาก
เทคนิคการประเมินมูลค่านอกจากนี้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 ยังกำหนดถึงการ
เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรมด้วย ทั้งนี้บริษัทได้กำหนดนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการ
วัดมูลค่ายุติธรรมแล้วตามที่แสดงไว้ในหมายเหตุข้อ 4.22

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 ต้องถือปฏิบัติโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป
สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป
โดยการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 ไม่ได้มีผลกระทบอย่าง
เป็นสาระสำคัญต่อจำนวนเงินที่ต้องรับรู้รายการในงบการเงิน นอกเหนือจากการเปิดเผย
ข้อมูลเพิ่มเติม

- 3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วแต่ยังไม่มีผลบังคับ
ใช้สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศที่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศ
ในราชกิจจานุเบกษาแล้วและมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน
หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 4

สัญญาประกันภัย

ผู้บริหารของบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวมาเริ่มถือปฏิบัติกับ
งบการเงินของบริษัทเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ ผู้บริหารของ
บริษัทได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินนี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการ
เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าว

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญของบริษัทและบริษัทย่อยโดยสรุปมีดังต่อไปนี้

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่เกิดรายการ

ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง ส่วนรายได้ค่าบริการถือเป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จตามที่ระบุในสัญญา

ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ยบริษัทจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

- 1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- 2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีวงการชำระเงินไม่เกินทุกสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- 3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีวงการชำระเงินเกินกว่าทุกสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- 4) ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา
- 5) ลูกหนี้อื่นที่ค้างชำระดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ

ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่าย

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

4.3 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัท เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสดและการซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์เป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทเพื่อการควบคุมภายในของบริษัทและ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นของบริษัทเท่านั้น

4.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ เงินฝากประจำที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่มีภาระผูกพันตัวเงินประเภทเพื่อเรียก และตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน หรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา ซึ่งเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

4.5 เงินลงทุนในตราสารหนี้ และตราสารทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เป็นรายการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายทิ้งที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนชั่วคราวและระยะยาวแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์ดังกล่าวในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นจรรยาบรรณแห่งจำหน่ายหลักทรัพย์จึงบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่านั้นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระใน 1 ปี และที่จะถือไว้จนครบกำหนด แสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

การตัดจำหน่ายบัญชีส่วนเกิน/ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ใช้อัตราดอกเบี้ยแท้จริงซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่ายนี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับรายได้ดอกเบี้ยรับ

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงตามราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

กำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุนในระหว่างงวด คำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และบันทึกอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย และเงินลงทุนทั่วไป จะบันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน เมื่อราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของงวดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนเสนอซื้อล่าสุดของสมาคมตราสารหนี้ไทย

4.6 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะกิจการตามวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในงบการเงินรวมตามวิธีส่วนได้เสีย

4.7 ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

ยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านสำนักหักบัญชีของศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ในแต่ละวัน รวมถึงเงินที่นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีแสดงเป็นยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี ซึ่งเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สธ/ข.น. 53/2553 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553 เรื่อง“แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์”

4.8 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า แบ่งเป็น 3 ประเภท คือ ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสดลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสดเป็นบัญชีที่ลูกหนี้ต้องชำระราคาค่าซื้อหลักทรัพย์ให้บริษัทภายใน 3 วันทำการและชำระราคาค่าซื้อสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้บริษัทภายใน 1 วันทำการนับจากวันที่สั่งซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เป็นบัญชีที่ลูกหนี้สามารถกู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ได้โดยต้องวางหลักประกันการชำระหนี้ในอัตราที่ไม่ต่ำกว่าอัตราที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด ลูกหนี้อื่นรวมลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดและลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ

บริษัทถือปฏิบัติในการตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าโดยการประเมินฐานะลูกหนี้แต่ละรายและลูกหนี้โดยรวม ประกอบกับการพิจารณาตามกฎเกณฑ์ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กธ. 33/2543 และ กธ. 5/2544 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 และวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 ตามลำดับ ซึ่งการประเมินนี้รวมถึงการพิจารณาความเสี่ยงและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน

บริษัทตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้เมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ลูกหนี้จะชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคืนไม่ครบจำนวน บริษัทตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน และตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่จะได้รับชำระคืนไม่ครบทั้งนี้บริษัทถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยมีรายละเอียดดังนี้

- ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง
 - 1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้ว แต่ไม่ได้รับการชำระหนี้ และบริษัทได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
 - 2) มูลหนี้ที่บริษัทได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้
- ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้
 - 1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา และลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
 - 2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินทุกสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
 - 3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าทุกสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

ทั้งนี้บริษัทตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการลูกหนี้จัดชั้นสูญดังกล่าว และตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละหนึ่งร้อยของมูลหนี้จัดชั้นสงสัยทั้งจำนวน

4.9 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	3 - 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

การด้อยค่า

ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานบริษัทจะประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ที่ทำให้สินทรัพย์อาจเกิดการด้อยค่าหรือไม่หากบริษัทพบว่ามีข้อบ่งชี้ดังกล่าวบริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น หากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่ายทันทีเมื่อเกิดขึ้น

รายการกำไรและขาดทุนจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ คำนวณโดยการเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับกับราคาตามบัญชี และจะรวมไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.10 สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

สินทรัพย์จัดเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย เมื่อมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขายมิใช่มาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป และสินทรัพย์ดังกล่าวจะต้องมีไว้เพื่อขายในทันทีในสภาพปัจจุบัน

สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายประกอบด้วยอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อมีการจำหน่าย

4.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลา ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ดังนี้

คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์

5 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนประกอบด้วยค่าธรรมเนียมใบอนุญาต รอคัดจ่าย บริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปีและเมื่อใดก็ตามที่มี ข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่า และตั้งค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

4.12 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดคุดสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขาย หลักทรัพย์ด้วยเงินสด

4.13 สัญญาเช่าระยะยาว

4.13.1 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดังกล่าวจึงรับรู้เป็น ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามอายุของสัญญาเช่า

4.13.2 สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าซึ่งบริษัทได้รับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยกเว้นกรรมสิทธิ์ทางกฎหมายถือเป็นสัญญาเช่าทางการเงิน บริษัทบันทึกสินทรัพย์ ที่เช่าในมูลค่ายุติธรรม ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าพร้อมกับภาระหนี้สินที่จะต้องจ่าย ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าจำนวน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินจำนวน โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตลอดระยะเวลาของสัญญาดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าเสื่อมราคารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายใน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.14 ผลประโยชน์ของพนักงาน

4.14.1 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและบริษัทย่อยได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งเป็นแผนการจ่ายสมทบตามที่กำหนดไว้ สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของบริษัทและบริษัทย่อย และมีการบริหารโดยผู้จัดการกองทุน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจาก พนักงานและเงินสมทบจากบริษัทและบริษัทย่อย เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ บันทึกลงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

4.14.2 ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

บริษัทและบริษัทย่อยจัดให้มีผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานเพื่อจ่ายให้แก่ พนักงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน โดยคำนวณผลประโยชน์ของพนักงาน ดังกล่าวจากข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานด้วย วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งเป็นการประมาณ การจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต โดยคำนวณบนพื้นฐานของข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ประกันภัยอัน ได้แก่ เงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อัตราการเกษียณ อายุงานและปัจจัยอื่นๆ ทั้งนี้ อัตราคิดลดที่ใช้ในการคำนวณ ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของ พันธบัตรรัฐบาล กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ ของพนักงานจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเพื่อกระจายต้นทุนดังกล่าวตลอดระยะเวลา ของการจ้างงาน

4.14.3 การลาพักร้อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้ต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน ในรูปการลาพักร้อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทนที่สะสมได้ เมื่อพนักงานให้บริการ ซึ่งก่อให้เกิดการเพิ่มขึ้นของสิทธิการลางานที่ยังได้รับค่าตอบแทนในอนาคต โดยวัดมูลค่า ของต้นทุนดังกล่าวตามจำนวนซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยคาดว่าจะจ่ายเพิ่มเนื่องจากมีสิทธิที่ พนักงานยังไม่ได้ใช้สะสมอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

4.15 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้ประมาณการหนี้สินในงบการเงิน เมื่อสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้ อย่างน่าเชื่อถือและเป็นภาระผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้บริษัทสูญเสีย ทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อบริษัทและบริษัทย่อยเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว

4.16 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

4.16.1 ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของภาครัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

4.16.2 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้ โดยมีการทบทวนมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ในรายงาน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลง เมื่อกำไรทางภาษีที่จะนำมาใช้ประโยชน์ลดลง การกลับรายการจะทำเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่าบริษัทและบริษัทย่อยมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้ ทั้งนี้บริษัทและบริษัทย่อยไม่ได้รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับรายการค่าความนิยม

บริษัทและบริษัทย่อยคำนวณมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือในงวดที่คาดว่าจะจ่ายชำระหนี้สินภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ก่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

รายการสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันจะหักกลบกันได้เมื่อบริษัทและบริษัทย่อยมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวมาหักกลบกัน และบริษัทและบริษัทย่อยตั้งใจจะชำระหนี้สินดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับชำระสินทรัพย์และหนี้สินในเวลาเดียวกันและทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับหน่วยงานการจัดเก็บภาษีเดียวกัน

บริษัทและบริษัทย่อยแสดงรายการค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุนไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ รายการภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ถ้าภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นนั้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นในงวดบัญชีเดียวกันหรือต่างงวด

4.17 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวดด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือ โดยบุคคลภายนอกที่ออกในระหว่างงวด

ทั้งนี้ ในระหว่างงวด บริษัทไม่มีตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญเพื่อคำนวณกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด

4.18 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศจะถูกแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายการกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเมื่อมีการชำระเงินหรือที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าวได้บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.19 การบริหารความเสี่ยงและการป้องกันความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และเงินลงทุน ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

4.20 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท หรืออยู่ภายใต้ความควบคุมของบริษัท ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น และบริษัทย่อย ตลอดจนกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งผู้ถือหุ้นมีสิทธิออกเสียง ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัท รวมทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาสาระทางเศรษฐกิจของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

4.21 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน บริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจของผู้บริหารในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการและตั้งข้อสมมติฐานหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน รวมทั้งการแสดงรายได้ และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณการนั้น

4.22 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าจะราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรงหรือประมาณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินรายการใดรายการหนึ่ง กลุ่มบริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่า โดยการวัดมูลค่ายุติธรรมและ/หรือการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมนี้ใช้ตามเกณฑ์ตามที่กล่าว

นอกจากนี้ การวัดมูลค่ายุติธรรมได้จัดลำดับชั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตามลำดับชั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขายในตลาด (ไม่ต้องปรับปรุง) ที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสดเงินฝากระยะสั้น ที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	111,106,655	771,426,076	86,132,497	294,609,407
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า *	(13,077,643)	(468,823,612)	(12,902,643)	(12,885,669)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	98,029,012	302,602,464	73,229,854	281,723,738

(* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทมีเงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทเพื่อลูกค้าในงบแสดงฐานะการเงินรวมจำนวน 13.08 ล้านบาท และ 468.82 ล้านบาทตามลำดับ และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 12.90 ล้านบาท และ 12.89 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบริษัทต้องส่งคืนเมื่อลูกค้าทวงถาม

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีเงินสดจำนวน 499 บัญชี และ 516 บัญชี ตามลำดับ ที่โอนไปยังบริษัทหลักทรัพย์เคที ซีมิโก้ จำกัด (ดูหมายเหตุข้อ 36) ยังไม่ได้นำเสนอส่งสัญญาเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด โดยลูกค้าดังกล่าวมีเงินฝากเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์จำนวน 5.07 ล้านบาท และ 5.06 ล้านบาท ตามลำดับ และหุ้นมูลค่า 142.32 ล้านบาท และ 161.21 ล้านบาท ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม เมื่อลูกค้าดังกล่าวได้นำส่งสัญญาเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์กับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด แล้ว บริษัทจะโอนทรัพย์สินของลูกค้ารายที่นำเสนอส่งสัญญากลับไปฝากยังบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัดต่อไป

6. เงินฝากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 เงินฝากประจำจำนวน 35 ล้านบาท และ 50 ล้านบาทตามลำดับ ใช้เป็นหลักประกันแก่ธนาคารในการออกหนังสือค้ำประกัน เพื่อใช้ยื่นประกวดราคาในโครงการแห่งหนึ่ง (ดูหมายเหตุข้อ 33.7)

7. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์- สุทธิ

บริษัทมีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและ	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2558	2557
	บาท	บาท
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์	32,355,524	3,356,944
ลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี	62,654,566	62,654,566
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	95,010,090	66,011,510
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ดูหมายเหตุข้อ 8)	(57,258,220)	(55,909,133)
รวม	37,751,870	10,102,377

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

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557		
	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	32,355,524	-	32,355,524	3,356,944	-	3,356,944
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่า มาตรฐาน	5,396,346	-	5,396,346	6,745,433	-	6,745,433
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	57,258,220	(57,258,220)	-	55,909,133	(55,909,133)	-
รวม	95,010,090	(57,258,220)	37,751,870	66,011,510	(55,909,133)	10,102,377

มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน และมูลหนี้จัดชั้นสงสัย (ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ) แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2558	2557
	บาท	บาท
มากกว่า 3 ปี ขึ้นไป	62,654,566	62,654,566
รวม	62,654,566	62,654,566

8. ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บาท
ยอดต้นงวด	55,909,133	259,963,812
หนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	1,349,087	(2,698,173)
หัก หนี้สูญตัดบัญชี	-	(201,356,506)
ยอดปลายงวด	57,258,220	55,909,133

9. เงินลงทุน - สุทธิ

9.1 บริษัทมีเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน แยกตามประเภทเงินลงทุนได้ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี บาท	มูลค่า ยุติธรรม บาท	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี บาท	มูลค่า ยุติธรรม บาท
<u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	142,052,765	138,378,748	50,480,922	52,397,518
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	108,959,531	110,220,910	25,487,223	25,980,817
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	509,429,034	519,576,392	326,742,238	331,895,908
กองทุนรวม	-	-	2,870,000	2,870,775
รวม	760,441,330	768,176,050	405,580,383	413,145,018
(หัก) บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	7,734,720	-	7,564,635	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า - สุทธิ	768,176,050	768,176,050	413,145,018	413,145,018
<u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	7,351,996	7,211,512	-	-
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(140,484)	-	-	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ	7,211,512	7,211,512	-	-
<u>เงินลงทุนทั่วไป</u>				
หุ้นสามัญ	169,982,614	110,793,482	156,517,201	93,086,707
หุ้นบุริมสิทธิ	125,000	125,000	125,000	125,000
รวม	170,107,614	110,918,482	156,642,201	93,211,707
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(59,189,132)	-	(63,430,494)	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	110,918,482	110,918,482	93,211,707	93,211,707
รวมเงินลงทุน - สุทธิ	886,306,044	886,306,044	506,356,725	506,356,725

9.2 กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน

	งบการเงินรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อค้า	28,649,286	5,114,564	28,649,286	5,114,564
กำไร (ขาดทุน) จากการขายเงินลงทุนเพื่อค้า	(11,975,671)	7,556,910	(11,975,671)	7,556,910
รวม	<u>16,673,615</u>	<u>12,671,474</u>	<u>16,673,615</u>	<u>12,671,474</u>

	งบการเงินรวม สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อค้า	463,499	4,766,605	463,499	4,766,605
กำไร (ขาดทุน) จากการขายเงินลงทุนเพื่อค้า	(6,111,405)	11,504,658	(6,111,405)	11,504,658
รวม	<u>(5,647,906)</u>	<u>16,271,263</u>	<u>(5,647,906)</u>	<u>16,271,263</u>

9.3 ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

	งบการเงินรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยรับ	604,757	329,242	604,757	329,242
เงินปันผล	237,994	524,767	237,994	524,767
รวม	<u>842,751</u>	<u>854,009</u>	<u>842,751</u>	<u>854,009</u>

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยรับ	929,877	599,211	929,877	599,211
เงินปันผล	389,303	1,215,936	141,884,063	65,482,236
รวม	1,319,180	1,815,147	142,813,940	66,081,447

9.4 ส่วนเกินทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขายที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมาต้นงวด	-	(771,327)	-	(771,327)
เปลี่ยนแปลงระหว่างงวด				
- จากการปรับปรุงภาษีเงินได้				
- รอกการตัดบัญชี	(1,442,302)	(192,831)	(1,442,302)	(192,831)
- จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	7,211,512	-	7,211,512	-
- จากการขายเงินลงทุน	-	964,158	-	964,158
	5,769,210	-	5,769,210	-

9.5 บริษัทมีเงินลงทุนทั่วไปในบริษัทที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557		
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ค่าเผื่อ การด้อยค่า	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ค่าเผื่อ การด้อยค่า
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
หุ้นสามัญ	7,808	835	6,973	7,808	866	6,942
	7,808	835	6,973	7,808	866	6,942

10. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม - สุทธิ

บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ซึ่งเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทยและประกอบกิจการในประเทศไทย ดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภท กิจการ	ประเภท หลักทรัพย์ ที่ลงทุน	งบการเงินรวม							
			ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
			ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
			30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
			2558	2557	2558	2557	2558	2557	2558	2557
			ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ	ร้อยละ	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
บริษัทร่วม										
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	หุ้นสามัญ	2,138	2,138	49.71	49.64	1,244.1	1,239.4	1,372.3	1,447.3
บริษัทบีคอน ออฟซอร์ จำกัด	ธุรกิจให้บริการ ในอุตสาหกรรม นอกระบบ	หุ้นสามัญ	128	105	21.62	19.05	70.0	60.0	59.2	52.3
รวม - สุทธิ							1,314.1	1,299.4	1,431.5	1,499.6

ชื่อบริษัท	ประเภท กิจการ	ประเภท หลักทรัพย์ ที่ลงทุน	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
			ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
			ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
			30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
			2558	2557	2558	2557	2558	2557	2558	2557
			ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ	ร้อยละ	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
บริษัทย่อย										
บริษัทหลักทรัพย์จัดการ กองทุน โสภวิศ จำกัด	ให้บริการจัดการ กองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรอง เลี้ยงชีพ	หุ้นสามัญ	125.4	125.4	100.0	100.0	173.1	173.1	77.8	50.1
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า							(95.3)	(123.0)	-	-
							77.8	50.1	77.8	50.1

บริษัทร่วม										
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	หุ้นสามัญ	2,138	2,138	49.71	49.64	1,244.1	1,239.4	1,372.3	1,447.3
บริษัทบีคอน ออฟซอร์ จำกัด	ธุรกิจให้บริการ ในอุตสาหกรรม นอกระบบ	หุ้นสามัญ	128	105	21.62	19.05	70.0	60.0	59.2	52.3
รวม - สุทธิ							1,314.1	1,299.4	1,431.5	1,499.6
							1,391.9	1,349.5	1,509.3	1,549.7

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมมีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ล้านบาท
สินทรัพย์รวม	7,403.6	7,700.0
หนี้สินรวม	(4,826.1)	(4,974.7)
สินทรัพย์สุทธิ	2,577.5	2,725.3
	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	
	2558 ล้านบาท	2557 ล้านบาท
รายได้รวม	453.5	515.1
กำไรสุทธิสำหรับงวด	35.4	82.2
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสุทธิสำหรับงวด	(1.8)	4.1
	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2558 ล้านบาท	2557 ล้านบาท
รายได้รวม	1,011.8	875.7
กำไรสุทธิสำหรับงวด	101.7	91.4
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสุทธิสำหรับงวด	6.3	(3.4)
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม	141.5	64.3

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 เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนและขยายการประกอบธุรกิจโดยบริษัทย่อยได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 6 มีนาคม 2557 และได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียนและทุนที่ออกและชำระแล้วกับสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทเมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2557

เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2557 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติให้บริษัททำสัญญาซื้อหุ้นในบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลารีส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยจากบริษัท เอฟโวลูชั่นแคปปิตอล จำกัด (มหาชน) จำนวน 4,550,000 หุ้นในราคาหุ้นละ 1.48317 รวมเป็นเงิน 6,748,423.50 บาท โดยมีเงื่อนไขว่าภายใน 2 ปี นับจากวันชำระราคาหากบริษัทสามารถจำหน่ายหุ้นทั้งจำนวนในบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลารีส จำกัด แก่บุคคลภายนอกในราคาต่อหุ้นหลังหักภาษีและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี) สูงกว่าราคาต่อหุ้นที่บริษัทซื้อจากบริษัท เอฟโวลูชั่นแคปปิตอล จำกัด (มหาชน) บริษัทต้องชำระเงินส่วนต่างที่เกิดขึ้นของหุ้น จำนวน 4,550,000 หุ้นแก่บริษัท เอฟโวลูชั่นแคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2557 บริษัทได้ซื้อหุ้นดังกล่าว กับบริษัท เอฟโวลูชั่นแคปปิตอล จำกัด (มหาชน) แล้ว โดยมีส่วนต่างผลขาดทุนจากการซื้อหุ้นจำนวน 5,563,540 บาท ส่งผลให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทในบริษัทย่อยเพิ่มเป็นร้อยละ 100

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทย่อยมีทุนชำระแล้ว 125.4 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 22,800,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5.5 บาท ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัท ถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุนชำระแล้วของบริษัทย่อยดังกล่าว

เมื่อวันที่ 3 ธันวาคม 2557 ที่ประชุมคณะกรรมการลงทุนมีมติให้บริษัทซื้อเงินลงทุนในหุ้นสามัญบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัทเพิ่ม จำนวน 99,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 19.18 บาท จากผู้ถือหุ้นเดิม และในวันที่ 17 มิถุนายน 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการลงทุนรับทราบการซื้อเงินลงทุนในหุ้นสามัญบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด เพิ่มอีก จำนวน 170,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 27.60 บาท จากผู้ถือหุ้นเดิมส่งผลให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทเพิ่มขึ้นจากเดิมร้อยละ 49.64 เป็นร้อยละ 49.71 ของทุนชำระแล้วของบริษัทร่วมดังกล่าว

เมื่อวันที่ 21 มีนาคม 2557 บริษัทได้ทำสัญญาลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทบิคอน ออฟชอร์ จำกัด ซึ่งประกอบธุรกิจให้บริการตรวจสอบและจำหน่ายอุปกรณ์ช่วยชีวิตและอุปกรณ์รักษาความปลอดภัยให้แก่อุตสาหกรรมพาณิชย์นาวีและอุตสาหกรรมนอกชายฝั่ง มูลค่าเงินลงทุน 60 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญจำนวน 2 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท คิดเป็นสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 19.05 ของทุนทั้งหมด และเมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการลงทุนมีมติให้บริษัทซื้อเงินลงทุนในหุ้นสามัญบริษัท บิคอน ออฟชอร์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัทเพิ่มอีก จำนวน 768,205 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 13 บาท จากการออกหุ้นเพิ่มทุนของบริษัท บิคอน ออฟชอร์ จำกัด ส่งผลให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทเพิ่มขึ้นจากเดิมร้อยละ 19.05 เป็นร้อยละ 21.62 ของทุนชำระแล้วของบริษัทร่วมดังกล่าว

11. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	7,453,651	37,383	-	7,491,034
อุปกรณ์สำนักงาน	9,406,758	1,568,975	-	10,975,733
ยานพาหนะ	3,844,600	-	-	3,844,600
รวมราคาทุน	<u>20,705,009</u>	<u>1,606,358</u>	<u>-</u>	<u>22,311,367</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(3,090,163)	(543,413)	-	(3,633,576)
อุปกรณ์สำนักงาน	(7,678,760)	(458,891)	-	(8,137,651)
ยานพาหนะ	(415,006)	(381,300)	-	(796,306)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(11,183,929)</u>	<u>(1,383,604)</u>	<u>-</u>	<u>(12,567,533)</u>
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>9,521,080</u>			<u>9,743,834</u>
	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	2,984,517	4,463,682	-	7,448,199
อุปกรณ์สำนักงาน	8,887,334	1,234,627	(880,912)	9,241,049
ยานพาหนะ	-	3,844,600	-	3,844,600
รวมราคาทุน	<u>11,871,851</u>	<u>9,542,909</u>	<u>(880,912)</u>	<u>20,533,848</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(2,225,825)	(312,713)	-	(2,538,538)
อุปกรณ์สำนักงาน	(7,779,242)	(320,137)	841,179	(7,258,200)
ยานพาหนะ	-	(27,386)	-	(27,386)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(10,005,067)</u>	<u>(660,236)</u>	<u>841,179</u>	<u>(9,824,124)</u>
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>1,866,784</u>			<u>10,709,724</u>
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
2558				<u>1,383,604</u>
2557				<u>660,236</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	4,656,572	-	-	4,656,572
อุปกรณ์สำนักงาน	1,915,719	28,400	-	1,944,119
ยานพาหนะ	3,844,600	-	-	3,844,600
รวมราคาทุน	<u>10,416,891</u>	<u>28,400</u>	<u>-</u>	<u>10,445,291</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(728,129)	(464,896)	-	(1,193,025)
อุปกรณ์สำนักงาน	(1,032,966)	(199,700)	-	(1,232,666)
ยานพาหนะ	(415,006)	(381,300)	-	(796,306)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(2,176,101)</u>	<u>(1,045,896)</u>	<u>-</u>	<u>(3,221,997)</u>
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>8,240,790</u>			<u>7,223,294</u>
		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	187,439	4,463,682	-	4,651,121
อุปกรณ์สำนักงาน	1,142,825	735,499	(26,500)	1,851,824
ยานพาหนะ	-	3,844,600	-	3,844,600
รวมราคาทุน	<u>1,330,264</u>	<u>9,043,781</u>	<u>(26,500)</u>	<u>10,347,545</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(20,639)	(234,933)	-	(255,572)
อุปกรณ์สำนักงาน	(673,466)	(158,379)	17,600	(814,245)
ยานพาหนะ	-	(27,386)	-	(27,386)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(694,105)</u>	<u>(420,698)</u>	<u>17,600</u>	<u>(1,097,203)</u>
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>636,159</u>			<u>9,250,342</u>
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
2558				<u>1,045,896</u>
2557				<u>420,698</u>

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558					
อายุการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	รายจ่าย ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก	ยอดคงเหลือ ณ วันที่
	31 ธันวาคม				30 มิถุนายน
	2557				2558
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดัดจ่าย					
ประเภทการจัดจำหน่ายสัญญา					
ซื้อขายล่วงหน้า	ไม่ทราบแน่นอน*	3,320,548	-	-	3,320,548
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	5 ปี	1,602	(1,601)	-	1
รวม		3,322,150	(1,601)	-	3,320,549

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557					
อายุการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	รายจ่าย ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก	ยอดคงเหลือ ณ วันที่
	31 ธันวาคม				30 มิถุนายน
	2556				2557
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดัดจ่าย					
ประเภทการจัดจำหน่ายสัญญา					
ซื้อขายล่วงหน้า	ไม่ทราบแน่นอน*	3,320,548	-	-	3,320,548
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	5 ปี	6,515	(2,436)	-	4,079
รวม		3,327,063	(2,436)	-	3,324,627

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน

2558	1,601
2557	2,436

* ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดัดจ่ายมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนเนื่องจากใบอนุญาตดังกล่าวไม่มีวันหมดอายุ และบริษัทและบริษัทย่อยกล่าวหาว่าใบอนุญาตดังกล่าวจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสุทธิแก่บริษัทและบริษัทย่อยอย่างไม่สิ้นสุด

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ในงบการเงินรวม บริษัทและบริษัทย่อยมีคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ โดยราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 7.44 ล้านบาท และ 7.21 ล้านบาท ตามลำดับ สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 บริษัทคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ซึ่งตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่โดยราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 0.02 ล้านบาท

13. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงจะสูญ	216,610	216,610	216,610	216,610
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	31,862,006	32,378,201	31,862,006	32,378,201
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	309,928	233,378	-	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	1,841,887	169,477	1,841,887	169,477
สินทรัพย์อื่น	10,357	10,357	10,357	10,357
ขาดทุนสะสมทางภาษีของบริษัทย่อย	16,757,825	8,629,668	-	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	358,511	-	358,511	-
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรื้อ	22,761,749	22,767,392	-	-
	<u>74,118,873</u>	<u>64,405,083</u>	<u>34,289,371</u>	<u>32,774,645</u>
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	1,442,302	-	1,442,302	-
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	3,447,513	1,682,404	3,447,513	1,682,404
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	783,850	718,850	582,055	532,055
กำไรจากการวัดมูลค่าใหม่สำหรับโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ของพนักงาน	32,330	-	-	-
	<u>5,705,995</u>	<u>2,401,254</u>	<u>5,471,870</u>	<u>2,214,459</u>
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	<u>68,412,878</u>	<u>62,003,829</u>	<u>28,817,501</u>	<u>30,560,186</u>

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด มีดังนี้

	งบการเงินรวม			ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 บาท
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 31) บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	216,610	-	-	216,610
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	32,378,201	(516,195)	-	31,862,006
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	233,378	76,550	-	309,928
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อค้า	169,477	1,672,410	-	1,841,887
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
ขาดทุนสะสมทางภาษีของบริษัทย่อย	8,629,668	8,128,157	-	16,757,825
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	358,511	-	358,511
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรับรู้	22,767,392	(5,643)	-	22,761,749
	<u>64,405,083</u>	<u>9,713,790</u>	<u>-</u>	<u>74,118,873</u>
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อค้า	1,682,404	1,765,109	-	3,447,513
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	1,442,302	1,442,302
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	718,850	65,000	-	783,850
กำไรจากการวัดมูลค่าใหม่สำหรับโครงการ ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ของพนักงาน	-	-	32,330	32,330
	<u>2,401,254</u>	<u>1,830,109</u>	<u>1,474,632</u>	<u>5,705,995</u>
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ	<u>62,003,829</u>	<u>7,883,681</u>	<u>(1,474,632)</u>	<u>68,412,878</u>

	งบการเงินรวม			ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 บาท
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2557 บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 31) บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	1,602,758	-	-	1,602,758
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	32,378,201	-	-	32,378,201
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อค้า	155,401	(81,590)	-	73,811
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อขาย	192,831	-	(192,831)	-
สินทรัพย์อื่น	28,357	(18,000)	-	10,357
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรับรู้	23,113,579	(340,451)	-	22,773,128
	<u>57,471,127</u>	<u>(440,041)</u>	<u>(192,831)</u>	<u>56,838,255</u>
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อค้า	225,938	871,731	-	1,097,669
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	44,080	44,080
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	432,055	50,000	-	482,055
	<u>657,993</u>	<u>921,731</u>	<u>44,080</u>	<u>1,623,804</u>
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ	<u>56,813,134</u>	<u>(1,361,772)</u>	<u>(236,911)</u>	<u>55,214,451</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 บาท
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 31) บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	216,610	-	-	216,610
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	32,378,201	(516,195)	-	31,862,006
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อค้า	169,477	1,672,410	-	1,841,887
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	358,511	-	358,511
	<u>32,774,645</u>	<u>1,514,726</u>	<u>-</u>	<u>34,289,371</u>
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อค้า	1,682,404	1,765,109	-	3,447,513
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	1,442,302	1,442,302
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ				
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	532,055	50,000	-	582,055
	<u>2,214,459</u>	<u>1,815,109</u>	<u>1,442,302</u>	<u>5,471,870</u>
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ	<u>30,560,186</u>	<u>(300,383)</u>	<u>(1,442,302)</u>	<u>28,817,501</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 31) บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1,602,758	-	-	1,602,758
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	32,378,201	-	-	32,378,201
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อค้า	155,401	(81,590)	-	73,811
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อขาย	192,831	-	(192,831)	-
สินทรัพย์อื่น	28,357	(18,000)	-	10,357
	<u>34,357,548</u>	<u>(99,590)</u>	<u>(192,831)</u>	<u>34,065,127</u>
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อค้า	225,938	871,731	-	1,097,669
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า				
เงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	44,080	44,080
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ				
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	432,055	50,000	-	482,055
	<u>657,993</u>	<u>921,731</u>	<u>44,080</u>	<u>1,623,804</u>
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ	<u>33,699,555</u>	<u>(1,021,321)</u>	<u>(236,911)</u>	<u>32,441,323</u>

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 บริษัทมีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 59.33 ล้านบาท และ 23.96 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งจะหมดอายุภายใน 5 ปี

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 บริษัทย่อยได้มีการทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี โดยบริษัทรับรู้สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีจำนวน 16.83 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทย่อยประมาณการว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตที่เพียงพอต่อการนำผลแตกต่างชั่วคราวมาใช้ประโยชน์จำนวน 103.44 ล้านบาท และมีผลขาดทุนสะสมทางภาษีจำนวนเงิน 3.91 ล้านบาท ที่คาดว่าจะไม่สามารถนำผลแตกต่างชั่วคราวมาใช้ประโยชน์ ซึ่งจะหมดอายุภายใน 5 ปี

14. สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย - สุทธิ

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557
	บาท	บาท
ที่ดิน	158,052,466	158,052,466
อาคารชุด	4,873,120	4,873,120
	162,925,586	162,925,586
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(51,786)	(51,786)
รวมสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย - สุทธิ	162,873,800	162,873,800

บริษัท ตรีป โอเนอทีดินอาคารชุดและสิทธิการเป็นสมาชิกสนามกอล์ฟจากลูกหนี้เพื่อชำระหนี้ตัวแลกเงินที่ครบกำหนดแล้วแต่ผู้ออกไม่สามารถไถ่ถอนคืนได้ และหนี้จากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ซึ่งในขณะนี้บริษัทอยู่ในระหว่างการจัดหาผู้ซื้อ

ในไตรมาสที่สองของปี 2557 บริษัทจำหน่ายสิทธิการเป็นสมาชิกสนามกอล์ฟและที่ดินบางส่วนแก่บุคคลภายนอกแล้ว มีกำไรจากการจำหน่าย 1.44 ล้านบาท

15. สินทรัพย์อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยค้างรับ	880,222	255,931	748,603	180,853
ค่าประกันจ่ายล่วงหน้า	747,080	130,219	303,773	130,219
ค่าบำรุงรักษาจ่ายล่วงหน้า	663,582	159,601	1,773	12,468
ค่าธรรมเนียมตลาดหลักทรัพย์จ่ายล่วงหน้า	308,852	441,584	308,852	441,584
ค่าสมาชิกจ่ายล่วงหน้า	663,772	51,436	154,165	51,436
ค่าธรรมเนียมแนะนำลูกค้าจ่ายล่วงหน้า	1,565,934	3,430,632	-	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าอื่น	428,001	398,922	356,127	97,040
เงินมัดจำอื่น	1,133,228	1,133,228	786,878	786,878
ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมและบริการจัดการ				
กองทุนรวมค้างรับ	9,185,668	8,581,486	-	-
ภาษีเงินได้รอรับคืน	3,816,050	2,246,437	370,371	322,718
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืน	-	1,865,064	-	-
อื่นๆ	795,990	907,436	682,204	623,247
รวม	20,188,379	19,601,976	3,712,746	2,646,443

16. ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน				
หลังออกจากงาน	4,830,611	3,844,803	4,059,698	3,091,722
การลาพักร้อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทน	1,168,157	807,187	551,080	393,381
	<u>5,998,768</u>	<u>4,651,990</u>	<u>4,610,778</u>	<u>3,485,103</u>

ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

บริษัทและบริษัทย่อยมีโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน ซึ่งจัดเป็นโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน

จำนวนที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่
	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน
	“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	366,069	130,247	272,149	64,863
ต้นทุนดอกเบี้ย	15,456	20,413	14,874	15,572
	<u>381,525</u>	<u>150,660</u>	<u>287,023</u>	<u>80,435</u>

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	560,392	350,215	389,217	219,447
ต้นทุนดอกเบี้ย	54,874	61,922	46,566	52,241
	<u>615,266</u>	<u>412,137</u>	<u>435,783</u>	<u>271,688</u>

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมาของภาระผูกพันผลประโยชน์				
ของพนักงานหลังออกจากงาน	3,844,803	4,049,657	3,091,722	3,577,473
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	560,392	350,215	389,217	219,447
ต้นทุนดอกเบี้ย	54,874	61,922	46,566	52,241
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์				
ของพนักงาน	370,542	-	532,193	-
ปรับปรุงเกษียณอายุพนักงาน	-	(1,029,128)	-	(1,029,128)
ยอดยกไปของภาระผูกพันผลประโยชน์				
ของพนักงานหลังออกจากงาน	<u>4,830,611</u>	<u>3,432,666</u>	<u>4,059,698</u>	<u>2,820,033</u>

เมื่อวันที่ 4 กรกฎาคม 2557 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ได้มีมติให้แก้ไขข้อบังคับพนักงานเรื่อง “เกษียณอายุพนักงาน” จากเกษียณอายุที่ 55 ปี เป็นเกษียณอายุที่ 60 ปี บริษัทได้แจ้งเปลี่ยนแปลงข้อบังคับพนักงานกับกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน กระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 10 กรกฎาคม 2557

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ (ร้อยละต่อปี) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ (ร้อยละต่อปี) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557
ข้อสมมติฐานทางการเงิน		
อัตราคิดลด	2.57 - 2.81	4.1
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	7.0 - 31.0 ขึ้นอยู่กับช่วงอายุ ของพนักงาน	8.0 - 20.0 ขึ้นอยู่กับช่วงอายุ ของพนักงาน
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดไว้	5.0 - 6.0	5.0 - 7.0

ข้อสมมติที่สำคัญในการกำหนดโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยประกอบด้วย อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน อัตราภาระ และอัตราคิดลดการวิเคราะห์ความอ่อนไหวด้านล่างได้พิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ที่เกี่ยวข้องที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ในขณะที่ข้อสมมติอื่นคงที่ ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะ	
	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557
อัตราเงินเดือน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	398,781	359,291	316,596	293,814
อัตราเงินเดือน - ลดลงร้อยละ 1	(363,185)	(327,113)	(289,584)	(268,630)
การมีชีวิตอยู่ - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	36,339	33,001	31,747	29,324
การมีชีวิตอยู่ - ลดลงร้อยละ 1	(36,050)	(32,732)	(31,495)	(29,089)
อัตราคิดลด - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(348,157)	(314,232)	(277,145)	(257,658)
อัตราคิดลด - ลดลงร้อยละ 1	389,373	351,484	308,622	286,985

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ เนื่องจากมันคงเป็นการยากที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่างๆ จะเกิดขึ้นแยกต่างหากจากข้อสมมติอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

นอกจากนี้ในการแสดงการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น มูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน คำนวณ โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งเป็นวิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

17. เงินกู้ยืมอื่น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 บริษัทมีเงินกู้ยืมอื่นดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558				
	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ				
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	รวม บาท
<u>เงินกู้ยืมอื่น</u>					
ตั๋วแลกเงิน	3.90	198,474,716	-	-	198,474,716
รวมเงินกู้ยืมอื่น		198,474,716	-	-	198,474,716

(ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 : ไม่มี)

18. เงินมัดจำรับล่วงหน้า

เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2557 บริษัทได้เข้าทำสัญญาจะซื้อจะขายที่ดินของบริษัทตามสัญญามูลค่า 183.63 ล้านบาท ที่ดินดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายโดยมีราคาทุนตามบัญชี 157.31 ล้านบาท บริษัทได้รับเงินมัดจำรับล่วงหน้าในวันทำสัญญาจำนวน 39.63 ล้านบาท ตามเงื่อนไขของสัญญากำหนดให้บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินหากบริษัทได้รับชำระเงินค่าที่ดินส่วนที่เหลือจำนวน 144 ล้านบาท ภายในหนึ่งปีนับจากวันที่ทำสัญญา

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 บริษัทได้รับเงินมัดจำเพิ่มเติม 3.6 ล้านบาท และได้บันทึกไว้เป็นส่วนหนึ่งของเงินมัดจำรับล่วงหน้า

19. หนี้สินอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	1,087,461	666,078	884,728	321,082
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	252,177	224,653	211,680	224,653
เจ้าหนี้อื่น	7,906,299	7,391,741	5,648,684	5,860,758
เงินค้ำประกันและเงินปันผลที่ผู้ถือหุ้นยังไม่ได้ นำเช็คไปขึ้นเงิน	5,324,363	5,324,825	5,324,363	5,324,825
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	88,183	107,242	88,183	107,242
ค่าธรรมเนียมจัดการกองทุนรับล่วงหน้า	2,737,432	5,156,250	-	-
อื่นๆ	1,875,222	1,909,227	1,785,644	1,825,526
รวม	19,271,137	20,780,016	13,943,282	13,664,086

20. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ทุนที่ออกและชำระแล้วของบริษัทมีจำนวน 653,868,463 บาท

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหุ้น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ซึ่งคำนวณโดยการหาร ส่วนของบริษัทที่ใหญ่ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้วสุทธิด้วยจำนวนหุ้นทุนซื้อคืน ณ วันสิ้นงวด ที่รายงานมีมูลค่าดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (ต่อหุ้น)	1.84	1.84	1.85	1.78

21. เงินปันผลจ่าย

เมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2558 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2558 ของบริษัทมีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ในอัตราหุ้นละ 0.05 บาท เป็นจำนวนเงิน 65.36 ล้านบาท โดยมีกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 29 พฤษภาคม 2558

เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2557 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2557 ของบริษัทมีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ในอัตราหุ้นละ 0.09 บาท เป็นจำนวนเงิน 117.67 ล้านบาท โดยมีกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 12 พฤษภาคม 2557

22. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารทุนของบริษัทและบริษัทย่อยคือเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัทและบริษัทย่อย เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้น และเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น รวมถึงเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

นอกจากนี้ บริษัทและบริษัทย่อยยังต้องดำรงเงินกองทุน และส่วนของผู้ถือหุ้นให้เป็นไปตามเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด

อย่างไรก็ตามตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 บริษัทได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุน โดยบริษัทต้องดำรงหลักประกันหรือสินทรัพย์สภาพคล่องอย่างใดอย่างหนึ่งหรือทั้งสองอย่างรวมกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กธ.4/2557

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทสามารถดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องได้สูงกว่าเกณฑ์ดังกล่าว

23. ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้น”) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

24. ทุนสำรองตามกฎหมาย

ภายใต้พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด 2535 มาตรา 116 บริษัทต้องสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังจากหักส่วนของขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองนี้จะมีมูลค่าไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายจะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทมีสำรองตามกฎหมายเป็นจำนวนร้อยละ 11.51 ของทุนจดทะเบียน

25. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	งบการเงินรวม สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
การจัดการกองทุนส่วนบุคคลกองทุนรวม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	27,979,503	10,719,630	-	-
รวม	<u>27,979,503</u>	<u>10,719,630</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	งบการเงินรวม สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
การจัดการกองทุนส่วนบุคคลกองทุนรวม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	54,034,235	16,098,282	-	-
รวม	<u>54,034,235</u>	<u>16,098,282</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

26. ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดสามเดือน	
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน	
	“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตจัดการ				
กองทุนส่วนบุคคล การจัดการกองทุนรวม				
และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	124,658	124,657	-	-
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	8,096,528	3,277,969	-	-
อื่นๆ	153,707	97,192	259,773	141,605
รวม	8,374,893	3,499,818	259,773	141,605

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน	
	2558		2557	
	บาท		บาท	
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตจัดการ				
กองทุนส่วนบุคคล การจัดการกองทุนรวม				
และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	420,496	247,945	-	-
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	16,637,442	5,538,971	-	-
อื่นๆ	295,405	419,060	414,859	274,130
รวม	17,353,343	6,205,976	414,859	274,130

27. ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย ทั้งนี้ ค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปี 2558 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ของบริษัทและบริษัทย่อย เมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2558 และวันที่ 20 เมษายน 2558 ตามลำดับ ค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปี 2557 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทและบริษัทย่อย เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2557 และวันที่ 1 เมษายน 2557 ตามลำดับ

28. ค่าใช้จ่ายอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่ารับรอง	26,405	70,099	-	27,915
ค่าใช้จ่ายด้านประชาสัมพันธ์	183,849	149,302	40,660	27,180
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	183,664	193,760	111,487	178,900
ค่าใช้จ่ายตลาดหลักทรัพย์	1,207,858	900,583	1,207,858	900,583
ค่าเครื่องเขียนและอุปกรณ์สำนักงาน	210,799	489,339	62,767	387,471
ค่าภาษีอากร	52,131	147,231	49,831	145,263
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	1,788,484	-	1,788,484	-
ค่าใช้จ่ายจัดประชุมสัมมนา	980,066	302,654	979,209	301,651
อื่นๆ	1,667,475	1,189,516	991,745	686,053
รวม	6,300,731	3,442,484	5,232,041	2,655,016

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่ารับรอง	68,241	106,363	1,167	64,180
ค่าใช้จ่ายด้านประชาสัมพันธ์	313,149	258,036	40,660	27,180
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	316,566	617,664	218,046	594,449
ค่าใช้จ่ายตลาดหลักทรัพย์	1,751,597	1,285,021	1,751,597	1,285,021
ค่าเครื่องเขียนและอุปกรณ์สำนักงาน	355,104	587,504	104,364	409,393
ค่าภาษีอากร	54,227	150,773	50,460	147,047
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	1,792,417	-	1,792,417	-
ค่าใช้จ่ายจัดประชุมสัมมนา	987,229	314,695	984,961	313,367
อื่นๆ	2,381,858	1,986,925	1,249,677	896,204
รวม	8,020,388	5,306,981	6,193,349	3,736,841

29. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและบริษัทย่อยได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของบริษัทและบริษัทย่อยที่สมัครเป็นสมาชิกของกองทุน โดยหักจากเงินเดือนของพนักงานส่วนหนึ่ง และบริษัทและบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้อีกส่วนหนึ่ง ซึ่งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของบริษัทและบริษัทย่อยบริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็มเอฟซี จำกัด (มหาชน) ซึ่งได้รับอนุญาตจากรัฐบาลเป็นผู้จัดการกองทุน ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 บริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงิน 0.16 ล้านบาท และ 0.12 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทย่อยจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.14 ล้านบาท และ 0.13 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 บริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงิน 0.32 ล้านบาท และ 0.24 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทย่อยจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.28 ล้านบาท และ 0.25 ล้านบาท ตามลำดับ

30. ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน(โอนกลับ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนใน				
ตราสารทุน (โอนกลับ)	(3,823,210)	95,938	(3,823,210)	95,938
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย (โอนกลับ)	-	-	(20,612,778)	(582,900)
รวม	<u>(3,823,210)</u>	<u>95,938</u>	<u>(24,435,988)</u>	<u>(486,962)</u>

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนใน				
ตราสารทุน (โอนกลับ)	(4,241,363)	2,719,297	(4,241,363)	2,719,297
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย				
(โอนกลับ)	-	-	(27,705,717)	4,490,157
รวม	<u>(4,241,363)</u>	<u>2,719,297</u>	<u>(31,947,080)</u>	<u>7,209,454</u>

31. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย)	4,043,065	(1,149,896)	(5,912,540)	(1,065,912)
รวม	<u>4,043,065</u>	<u>(1,149,896)</u>	<u>(5,912,540)</u>	<u>(1,065,912)</u>
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย) (ดูหมายเหตุข้อ 13)	7,883,681	(1,361,772)	(300,383)	(1,021,321)
รวม	<u>7,883,681</u>	<u>(1,361,772)</u>	<u>(300,383)</u>	<u>(1,021,321)</u>

การกระทบยอดภาษีเงินได้และกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีคุณด้วยอัตราภาษีเงินได้ มีดังนี้

	งบการเงินรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้	36,181,700	50,573,860	25,049,723	7,603,094
อัตราภาษี	20%	20%	20%	20%
ผลคูณของกำไรก่อนภาษีเงินได้กับ อัตราภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย)	(7,236,340)	(10,114,773)	(5,009,945)	(1,520,619)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายทางบัญชี แต่ไม่ได้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายทางภาษี	120,848	8,454,451	(3,447)	(55,719)
ผลขาดทุนทางภาษีสะสมใช้ไป	3,867,998	-	-	-
ผลกระทบของผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้เป็น สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	4,306,330	269,003	4,306,330	269,003
ผลกระทบของขาดทุนสะสมที่ไม่ได้รับรู้เป็น สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(5,205,478)	241,423	(5,205,478)	241,423
รายได้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกัน ผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้น	8,189,707	-	-	-
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย)	4,043,065	(1,149,896)	(5,912,540)	(1,065,912)

	งบการเงินรวม สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้	47,748,975	48,640,827	141,461,505	61,605,061
อัตราภาษี	20%	20%	20%	20%
ผลคูณของกำไรก่อนภาษีเงินได้กับอัตรา ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย	(9,549,795)	(9,728,165)	(28,292,301)	(12,321,012)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายทางบัญชี แต่ไม่ได้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายทางภาษี	5,681,196	9,864,226	28,297,343	12,797,524
ผลขาดทุนทางภาษีสะสมใช้ไป	3,867,998	-	-	-
ผลกระทบของผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้เป็น สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	5,754,525	(1,330,497)	5,754,525	(1,330,497)
ผลกระทบของขาดทุนสะสมที่ไม่ได้รับรู้เป็น สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(6,059,950)	(167,336)	(6,059,950)	(167,336)
รายได้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกัน ผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้น	8,189,707	-	-	-
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย) (ดูหมายเหตุข้อ 13)	7,883,681	(1,361,772)	(300,383)	(1,021,321)

32. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกัน โดยการมีผู้ถือหุ้นและ/หรือมีกรรมกรร่วมกัน ฝ่ายจัดการเห็นว่า โฆษณาการกำหนดราคากับบุคคลที่เกี่ยวข้อง และกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้ใช้ราคาซึ่งต่อกันอย่างอิสระที่ถือปฏิบัติเป็นปกติในธุรกิจ รายการธุรกิจดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

ยอดคงเหลือกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัทย่อย				
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลารีส จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ (ดูหมายเหตุข้อ 10)	-	-	77,769,996	50,064,280
เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลที่บริหารโดยบริษัทย่อย	188,202,554	60,275,519	188,202,554	60,275,519
ค่าบริการจัดการกองทุนส่วนบุคคลค้างจ่าย	-	-	82,492	26,402
บริษัทร่วม				
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 10)	1,372,257,819	1,447,297,832	1,244,095,520	1,239,403,520
เจ้าหนี้อื่น	549,618	533,695	549,618	533,695
บริษัท บิคอน ออฟชอร์ จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม(ดูหมายเหตุข้อ 10)	59,244,145	52,268,154	69,986,665	60,000,000
เงินลงทุนในตั๋วแลกเงิน	16,532,603	19,886,695	16,532,603	19,886,695
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่มีกรรมกรร่วมกัน				
Thanh Cong Securities Company J.S.C.				
เงินลงทุนในหุ้นสามัญ - สุทธิ	96,838,483	92,597,089	96,838,483	92,597,089
ลูกหนี้อื่น	89,112	30,155	89,112	30,155

รายการค้ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		
	2558	2557	2558	2557	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
บริษัทย่อย					
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน					
โซลาริส จำกัด					
รายจ่ายค่าบริหารกองทุนส่วนบุคคล	-	-	249,782	136,159	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา ร้อยละ 0.2 ต่อปีของมูลค่า สินทรัพย์สุทธิของกองทุน
บริษัทร่วม					
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด					
รายจ่ายค่าบริการ	1,462,500	1,367,500	1,462,500	1,367,500	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา 440,000 บาทต่อเดือน และ 487,500 บาทต่อเดือน ตั้งแต่ มิ.ย. 2557 เป็นต้นไป (ดูหมายเหตุข้อ 33.1)
รายรับค่าบริการงานวิจัย	750,000	750,000	750,000	750,000	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุข้อ 33.4)
รายจ่ายค่าบริการอื่น	22,470	-	22,470	-	ตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง
บริษัท บิคอน ออฟทอร์ จำกัด					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเงิน	1,204,317	2,663,014	1,204,317	2,663,014	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา
ไถ่ถอนเงินลงทุนในตัวแลกเงิน	9,990,000	-	9,990,000	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		
	2558	2557	2558	2557	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน					
รายการระหว่างบริษัทย่อยและบริษัทร่วม					
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	91,575	91,575	91,575	91,575	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน 30,525 บาทต่อเดือนเริ่ม มีนาคม 2557 เป็นต้นไป
ค่าธรรมเนียมตัวแทนขายหน่วยลงทุนจ่าย	255,363	260,048	255,363	260,048	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน
ค่าบริการจัดการ	199,800	116,600	199,800	116,600	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน 295,000 บาทต่อเดือนตั้งแต่ เม.ย. 2556 - พ.ค. 2557 เป็น 25,000 บาทต่อเดือน และ ตั้งแต่ มิ.ย. 2557 เป็น 66,600 บาทต่อเดือน
รายรับค่าบริการกองทุนส่วนบุคคล	-	324,407	-	324,407	ตามอัตราที่ตกลงกันในสัญญา ร้อยละ 0.5 ต่อปีของมูลค่า สินทรัพย์สุทธิของกองทุน

รายการค้ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		
	2558	2557	2558	2557	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
บริษัทย่อย					
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน					
โซลาริส จำกัด					
ลงทุนในกองทุนรวมที่บริหาร					
โดยบริษัทย่อย					
	-	31,197,425	-	31,197,425	ตามมูลค่าเงินลงทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดหกเดือน		สำหรับงวดหกเดือน		
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่		
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน		
	2558	2557	2558	2557	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
ลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทย่อย	-	-	-	9,900,000	2557: จำนวน 1.8 ล้านหุ้น หุ้นละ 5.50 บาท
ไถ่ถอนเงินลงทุนในกองทุนรวมที่บริหารโดย บริษัทย่อย	-	30,930,673	-	30,930,673	ตามมูลค่าเงินลงทุน
เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล ที่บริหาร โดยบริษัทย่อย	200,000,000	-	200,000,000	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ไถ่ถอนเงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล ที่บริหาร โดยบริษัทย่อย	50,000,000	-	50,000,000	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
รายจ่ายค่าเช่า	-	-	-	124,050	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา 62,025 บาทต่อเดือน ยกเลิกสัญญาตั้งแต่ เดือนมีนาคม 2557 (ดูหมายเหตุ ข้อ 33.3)
รายจ่ายค่าบริหารกองทุนส่วนบุคคล	-	-	398,903	263,588	ตามอัตราที่ตกลงกัน ในสัญญา ร้อยละ 0.2 ต่อปีของมูลค่า สินทรัพย์สุทธิของกองทุน
บริษัทร่วม					
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด					
รายจ่ายค่าบริการ	2,925,000	2,687,500	2,925,000	2,687,500	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุข้อ 33.1)
รายรับค่าบริการงานวิจัย	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุข้อ 33.4)
ค่าธรรมเนียมอื่น	272,903	-	272,903	-	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา
รายจ่ายค่าบริการอื่น	22,470	-	22,470	-	ตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง
บริษัท บิคอน ออฟชอร์ จำกัด					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเงิน	2,030,384	2,663,014	2,030,384	2,663,014	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตัวแลกเงิน	6,660,000	-	6,660,000	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ไถ่ถอนเงินลงทุนในตัวแลกเงิน	9,990,000	-	9,990,000	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน					
บริษัทที่มีกรรมกร่วมกัน					
บริษัท เอฟโวลูชั่น แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)					
เงินสดจ่ายจากการซื้อส่วนได้เสียในบริษัทย่อย	-	6,748,424	-	6,748,424	จำนวน 4.55 ล้านหุ้น หุ้นละ 1.48317 บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดหกเดือน		สำหรับงวดหกเดือน		
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่		
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน		
	2558	2557	2558	2557	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
รายการระหว่างบริษัทย่อยและบริษัทร่วม					
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	183,150	-	183,150	-	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน
ค่าธรรมเนียมตัวแทนขายหน่วยลงทุนจ่าย	661,558	475,420	661,558	475,420	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน
ค่าบริการจัดการ	399,600	191,600	399,600	191,600	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน
					25,000 บาทต่อเดือน ตั้งแต่ มิ.ย. 2557 เป็น 66,600 บาทต่อเดือน
รายรับค่าบริการกองทุนส่วนบุคคล	-	520,649	-	520,649	ตามอัตราที่ตกลงกันในสัญญา ร้อยละ 0.5 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

สำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง “การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดสามเดือน	
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน	
	“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	1,699,375	1,564,119	917,134	857,334
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	200,947	158,971	169,414	144,807
รวม	1,900,322	1,723,090	1,086,548	1,002,141

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน	
	2558	2557	2558	2557
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	3,386,250	3,123,737	1,826,767	1,710,167
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	319,469	317,942	272,644	289,614
รวม	3,705,719	3,441,679	2,099,411	1,999,781

33. ภาวะผูกพัน

รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

33.1 เมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2552 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด เพื่อให้บริษัทดังกล่าวให้บริการบริหารจัดการ สำหรับงานด้านบัญชี งานด้านปฏิบัติการ งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศรวมถึงการพัฒนาระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศและงานสนับสนุนด้านเทคนิค งานด้านกำกับดูแลให้ปฏิบัติตามกฎหมาย งานด้านบริหารบุคคล งานด้านธุรการทั่วไปและงานบริหารจัดการทั่วไปในกิจการสัญญาที่มีอายุ 1 ปี และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปีเว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 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 สัญญาที่มีอายุ 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2556 สิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2557 และมีผลต่อเนื่องไปอีก 3 เดือนต่อมาเมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2557 บริษัททำสัญญาขยายเวลารับบริการต่อไปอีก 14 เดือน นับตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2557 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2558 โดยบริษัทชำระค่าตอบแทนเดือนละ 290,000 บาท

33.2 เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2555 บริษัททำสัญญากับ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลาริส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย โดยบริษัทย่อยจะเป็นผู้บริหารกองทุนส่วนบุคคลที่บริษัทลงทุน สัญญาที่มีอายุ 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 17 ตุลาคม 2556 และต่อสัญญาอัตโนมัติคราวละหนึ่งปี บริษัทต้องจ่ายค่าตอบแทนในอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาในอัตราร้อยละ 0.2 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

33.3 เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2556 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลาริส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย เพื่อเช่าช่วงพื้นที่ชั้น 8 (ห้อง 801A, 807) ของอาคารลิเบอร์ตี้สแควร์ระยะเวลาเช่านับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2556 ถึงวันที่ 31 มกราคม 2559 โดยบริษัทต้องจ่ายค่าเช่าเดือนละ 105,315 บาท อย่างไรก็ตาม บริษัทได้ทำสัญญาเปลี่ยนแปลงพื้นที่เช่าและค่าเช่า โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าเช่าเดือนละ 62,025 บาท ซึ่งมีผลตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2556 ถึงวันที่ 31 มกราคม 2559 อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2557 บริษัทได้ยกเลิกสัญญาเช่าดังกล่าวแล้ว

- 33.4 เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2556 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด สำหรับการให้บริการวิเคราะห์กับลูกค้าต่างประเทศ สัญญามีอายุ 2 ปี สิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2558 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่ฝ่ายหนึ่งบอกเลิกสัญญาล่วงหน้า โดยบริษัทได้รับค่าบริการเดือนละ 250,000 บาท

รายการกับคู่สัญญาทางธุรกิจอื่น ๆ

- 33.5 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาวสำหรับอาคารอุปกรณ์สำนักงาน และยานพาหนะซึ่งจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2558	2557	2558	2557
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
ภายใน 1 ปี	2.1	3.9	1.4	2.6
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	0.2	-	0.2
รวม	2.1	4.1	1.4	2.8

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

- 33.7 หนังสือค้ำประกันและภาระผูกพัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทมีเงินฝากประจำจำนวน 35 ล้านบาท และ 50 ล้านบาท ตามลำดับใช้เป็นหลักประกันแก่ธนาคารในการออกหนังสือค้ำประกันเพื่อใช้ยื่นประกวดราคาโครงการแห่งหนึ่ง (ดูหมายเหตุข้อ 6)

- 33.8 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทในต่างประเทศแห่งหนึ่งมูลค่า 1,000,000 เหรียญสหรัฐ โดยที่บริษัทดังกล่าวเรียกชำระเงินลงทุนบางส่วนแล้วจำนวน 400,000 เหรียญสหรัฐ คงเหลือภาระที่บริษัทต้องชำระเงินลงทุนอีกจำนวน 600,000 เหรียญสหรัฐ

34. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจหรือภูมิศาสตร์

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับสำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 มีดังต่อไปนี้

หน่วย : พันบาท

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558				
	“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”				
	ธุรกิจ หลักทรัพย์	ธุรกิจ หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	ธุรกิจ การลงทุน และอื่นๆ	การตัด รายการบัญชี ระหว่างกัน	งบการเงินรวม
รายได้จากภายนอก	24,216	27,980	17,486	-	69,682
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	24,216	27,980	17,486	-	69,682
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	24,216	10,048	17,486	-	51,750
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
ดอกเบี้ยและเงินปันผล					1,930
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					14
รายได้อื่น					888
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(18,400)
ภาษีเงินได้ - รายได้					4,043
กำไรสุทธิ					40,225

หน่วย : พันบาท

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557				
	“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”				
	ธุรกิจ หลักทรัพย์	ธุรกิจ หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	ธุรกิจ การลงทุน และอื่นๆ	การตัด รายการบัญชี ระหว่างกัน	งบการเงินรวม
รายได้จากภายนอก	42,551	10,720	12,575	-	65,846
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	42,551	10,720	12,575	-	65,846
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	42,551	198	12,575	-	55,324
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
ดอกเบี้ยและเงินปันผล					3,419
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					420
รายได้อื่น					2,391
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(10,980)
ภาษีเงินได้ - รายได้					(1,150)
กำไรสุทธิ					49,424

หน่วย : พันบาท

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558				
	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	การตัด	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์	การลงทุน	รายการบัญชี	
	จัดการกองทุน	และอื่นๆ	ระหว่างกัน		
รายได้จากภายนอก	60,433	54,034	(5,766)	-	108,701
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	60,433	54,034	(5,766)	-	108,701
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	60,433	18,521	(5,766)	-	73,188
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
ดอกเบี้ยและเงินปันผล					3,458
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					28
รายได้อื่น					1,765
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(30,691)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย					7,884
กำไรสุทธิ					55,632

หน่วย : พันบาท

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557				
	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	การตัด	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์	การลงทุน	รายการบัญชี	
	จัดการกองทุน	และอื่นๆ	ระหว่างกัน		
รายได้จากภายนอก	49,579	16,098	12,397	-	78,074
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	49,579	16,098	12,397	-	78,074
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	49,579	(3,996)	12,397	-	57,980
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
ดอกเบี้ยและเงินปันผล					7,161
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					1,702
รายได้อื่น					3,189
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(21,391)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย					(1,362)
กำไรสุทธิ					47,279

สินทรัพย์ของส่วนงานของบริษัทฯ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	สินทรัพย์	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์	การลงทุน	ที่ไม่ได้เป็นส่วน	
	จัดการกองทุน	และอื่นๆ			
สินทรัพย์ของส่วนงาน					
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558	1,401,009	87,388	945,550	385,191	2,828,138
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	1,457,400	61,244	558,625	562,266	2,639,535

35. การบริหารความเสี่ยง

35.1 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัท

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

บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ไม่น้อยกว่า 25 ล้านบาทและไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน เว้นแต่เป็นกรณีที่บริษัทได้หยุดการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทดังกล่าว และได้มีหนังสือแจ้งความประสงค์ดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แล้วให้บริษัทดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ตามที่กำหนดในวรรคที่หนึ่งแทน

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

อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทไม่ต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิและส่วนของเจ้าของตามเกณฑ์ดังกล่าว เนื่องจากบริษัทได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้หยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราว (ดูหมายเหตุข้อ 1)

ทั้งนี้ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กช.7/2551 เรื่อง การกำหนดทุนจดทะเบียนซึ่งชำระแล้วของบริษัทหลักทรัพย์ กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ แต่ไม่รวมถึงบริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์อันเป็นตราสารแห่งหนี้หรือการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุนมีทุนจดทะเบียนซึ่งชำระแล้วไม่น้อยกว่า 500 ล้านบาทตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2555 เป็นต้นไป โดยบริษัทได้ดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดดังกล่าวแล้ว

ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 บริษัทได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุน โดยบริษัทต้องดำรงหลักประกันหรือสินทรัพย์สภาพคล่องอย่างใดอย่างหนึ่งหรือทั้งสองอย่างรวมกัน ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กช. 4/2557 เรื่อง การดำรงกองทุนของผู้ประกอบการธุรกิจที่ได้รับอนุญาตเฉพาะบางประเภทธุรกิจ

อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 บริษัทสามารถดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องได้สูงกว่าเกณฑ์ดังกล่าว

บริษัทย่อย

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่กน.20/2552 เรื่อง “การดำรงความเพียงพอของเงินกองทุนของบริษัทจัดการ” กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวมบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลซึ่งไม่ได้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพดำรงส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่า 20 ล้านบาท 20 ล้านบาท และ 10 ล้านบาท ตามลำดับ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ทท.42/2552 เรื่อง “การทำประกันภัยความรับผิดของบริษัทจัดการและข้อกำหนดสำหรับบริษัทจัดการในการดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน” กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวมบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลซึ่งไม่ได้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ มีระดับเตือนภัยอยู่ที่ 30 ล้านบาท 30 ล้านบาท และ 15 ล้านบาท ตามลำดับ ในกรณีที่บริษัทย่อยไม่สามารถดำรงเงินกองทุนในระดับเตือนภัยได้ตามที่กำหนด บริษัทย่อยจะต้องรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งแผนปรับปรุงเพื่อให้มีส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่าระดับเตือนภัยดังกล่าว

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยมีจำนวน 77.77 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม						
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ						
เมื่อ	ภายใน			ไม่มี	ลูกหนี้		
ทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ด้อยคุณภาพ	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	98	-	-	-	-	-	98
เงินฝากสถาบันการเงิน	-	61	48	-	-	-	109
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ	-	32	-	-	-	63	95
เงินลงทุน - สุทธิ	-	520	84	26	256	-	886
รวม	98	613	132	26	256	63	1,188
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมอื่น	-	198	-	-	-	-	198
รวม	-	198	-	-	-	-	198

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวม							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557							
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ							
	เมื่อ	ภายใน	ไม่มี			ลูกหนี้	
	ทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	295	8	-	-	-	-	303
เงินฝากสถาบันการเงิน	-	62	-	-	-	-	62
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ	-	3	-	-	-	63	66
เงินลงทุน - สุทธิ	-	335	-	26	145	-	506
รวม	295	408	-	26	145	63	937

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ							
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558							
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ							
	เมื่อ	ภายใน	ไม่มี			ลูกหนี้	
	ทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	73	-	-	-	-	-	73
เงินฝากสถาบันการเงิน	-	35	48	-	-	-	83
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ	-	32	-	-	-	63	95
เงินลงทุน - สุทธิ	-	520	84	26	256	-	886
รวม	73	587	132	26	256	63	1,137
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมอื่น	-	198	-	-	-	-	198
รวม	-	198	-	-	-	-	198

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557							
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ							
	เมื่อ	ภายใน	ไม่มี			ลูกหนี้	
	ทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	282	-	-	-	-	-	282
เงินฝากสถาบันการเงิน	-	50	-	-	-	-	50
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ	-	3	-	-	-	63	66
เงินลงทุน - สุทธิ	-	335	-	26	145	-	506
รวม	282	388	-	26	145	63	904

35.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทและบริษัทย่อยไม่มีการซื้อขายเครื่องมือทางการเงินประเภทตราสารทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

35.2.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยคือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราลอยตัว อัตราคงที่		
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่									
อัตราดอกเบี้ย ลอยตัว	เมื่อ ทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม			
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	83	-	-	-	-	-	15	98	0.38 - 1.10	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	-	-	61	48	-	-	-	109	-	0.90 - 13.0
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	32	-	-	63	-	95	-	-
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	520	84	26	-	256	886	-	-
รวม	83	-	613	132	26	63	271	1,188		
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	198	-	-	-	-	198	-	3.90
รวม	-	-	198	-	-	-	-	198		

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราลอยตัว อัตราคงที่		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่									
อัตราดอกเบี้ย ลอยตัว	เมื่อ ทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม			
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	280	-	8	-	-	-	15	303	0.60 - 2.25	2.50
เงินฝากสถาบันการเงิน	-	-	62	-	-	-	-	62	-	1.25 - 2.75
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	3	-	-	63	-	66	-	-
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	335	-	26	-	145	506	-	-
รวม	280	-	408	-	26	63	160	937		
หนี้สินทางการเงิน										
เข้าหนี้หนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	-	4	4	-	-
รวม	-	-	-	-	-	-	4	4		

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราลอยตัว อัตราคงที่		
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่									
อัตราดอกเบี้ย ลอยตัว	เมื่อ ทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม			
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	59	-	-	-	-	-	14	73	0.38 - 1.10	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	-	-	35	48	-	-	-	83	-	0.90 - 13.0
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	32	-	-	63	-	95	-	-
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	520	84	26	-	256	886	-	-
รวม	59	-	587	132	26	63	270	1,137		
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	198	-	-	-	-	198	-	3.9
รวม	-	-	198	-	-	-	-	198		

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราลอยตัว อัตราคงที่		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่									
อัตราดอกเบี้ย ลอยตัว	เมื่อ ทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม			
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	268	-	-	-	-	-	14	282	0.60 - 2.25	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	-	-	50	-	-	-	-	50	-	1.25
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	3	-	-	63	-	66	-	-
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	335	-	26	-	145	506	-	-
รวม	268	-	388	-	26	63	159	904		
หนี้สินทางการเงิน										
เจ้าหนี้หนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	-	4	4	-	-
รวม	-	-	-	-	-	-	4	4		

อัตราผลตอบแทนเฉลี่ยของสินทรัพย์ทางการเงินเฉลี่ยของบริษัทสำหรับเครื่องมือทางการเงินชนิดที่มีดอกเบี้ยแสดงไว้ในตารางต่อไปนี้

หน่วย : บาท

เครื่องมือทางการเงิน	งบการเงินรวม		อัตราผลตอบแทน ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	ดอกเบี้ยรับ	
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	209,996,358	1,256,846	1.20
เงินฝากสถาบันการเงิน	74,042,837	879,662	2.38
เงินลงทุนในตราสารหนี้	519,151,702	11,170,787	4.30
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ	19,391,110	-	-
หนี้สินทางการเงิน			
เงินกู้ยืมอื่น	133,333,333	2,372,055	3.56

หน่วย : บาท

เครื่องมือทางการเงิน	งบการเงินรวม		อัตราผลตอบแทน ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	ดอกเบี้ยรับ	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557			
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	325,633,983	6,904,679	2.12
เงินฝากสถาบันการเงิน	19,182,768	249,900	1.30
เงินลงทุนในตราสารหนี้	276,018,865	12,162,192	4.41
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ	17,901,638	-	-

หน่วย : บาท

เครื่องมือทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ		อัตราผลตอบแทน ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	ดอกเบี้ยรับ	
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558			
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	187,474,011	1,220,180	1.30
เงินฝากสถาบันการเงิน	55,736,089	607,006	2.18
เงินลงทุนในตราสารหนี้	519,151,702	11,170,787	4.30
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ	19,391,110	-	-
หนี้สินทางการเงิน			
เงินกู้ยืมอื่น	133,333,333	2,372,055	3.56

หน่วย : บาท

เครื่องมือทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ		อัตราผลตอบแทน ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	ดอกเบี้ยรับ	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557			
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	305,508,926	6,494,279	2.13
เงินฝากสถาบันการเงิน	16,679,652	186,740	1.12
เงินลงทุนในตราสารหนี้	276,018,865	12,162,192	4.41
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ	17,901,638	-	-

35.2.2 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อคือความเสี่ยงที่บริษัทและบริษัทย่อยได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่คู่สัญญาของบริษัทและบริษัทย่อยจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ สินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยไม่ได้มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจุกตัวมากและมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินหักด้วยสำรองเพื่อขาดทุนตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

35.2.3 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

บริษัทอาจจะได้รับผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งเกิดจากสินทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศในส่วนที่ไม่ได้ป้องกันความเสี่ยง

บริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์เป็นสกุลเงินต่างประเทศ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 ซึ่งบริษัทมิได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนดังนี้

สินทรัพย์	สกุลเงิน	จำนวนเงิน	อัตราแลกเปลี่ยน
			(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)
		('000)	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558
บัตรเงินฝาก	ดอง เวียดนาม	32,000,000	0.0015

35.2.4 ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

บริษัทมีความเสี่ยงด้านสถานะตลาดที่เกิดจากความผันผวนของราคาหลักทรัพย์ ซึ่งอาจจะมีผลทำให้มูลค่าเงินลงทุนของบริษัทลดลงอย่างมีนัยสำคัญอย่างไรก็ตามบริษัทได้มีการจัดการความเสี่ยงด้านสถานะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดให้มีหน่วยงานในการติดตามและควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามที่นโยบายของบริษัทกำหนดไว้

35.2.5 มูลค่ายุติธรรม

ในการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรม ดังนั้นมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นบริษัทใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

35.2.5.1 รายการสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม รายการสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินบางรายการของบริษัทและบริษัทย่อยมีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยตารางต่อไปนี้แสดงถึงข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินดังกล่าว

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน/ หนี้สินทางการเงิน	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรม 30 มิถุนายน	31 ธันวาคม		
	2558	2557		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนสุทธิ				
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์ จดทะเบียน	138,378,748	52,397,518	ลำดับ 1	ราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทย
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	519,576,392	331,895,908	ลำดับ 2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดโดยกระแสเงินสด ในอนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	110,220,910	25,980,817	ลำดับ 2	อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตรา สารหนี้ไทย ณ วันสิ้นทำการสุดท้ายของรอบ ระยะเวลารายงาน
กองทุนรวม	-	2,870,775	ลำดับ 1	ราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทย
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์ จดทะเบียน	7,211,512	-	ลำดับ 1	ราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทย

35.2.5.2 เครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม
เครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมและลำดับชั้น
มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน สรุปได้ดังนี้

หน่วย : บาท

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558		งบการเงินรวม	
	มูลค่าตามบัญชี บาท	มูลค่ายุติธรรม บาท	ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	98,029,012	98,029,012	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
เงินฝากสถาบันการเงิน	108,581,760	108,896,843	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	37,751,870	37,751,870	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
<u>เงินลงทุนทั่วไป</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน	110,918,483	110,918,483	3	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ลงทุน
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและ บริษัทร่วม	1,431,501,964	1,343,471,524	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับและมูลค่าสินทรัพย์ สุทธิของบริษัทที่ลงทุน
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
<u>เงินกู้ยืมอื่น</u>				
ตั๋วแลกเงิน	198,474,716	198,474,716	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ

หน่วย : บาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557		งบการเงินรวม	
	มูลค่าตามบัญชี บาท	มูลค่ายุติธรรม บาท	ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	302,602,464	302,602,464	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
เงินฝากสถาบันการเงิน	62,193,218	62,193,218	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	10,102,377	10,102,377	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนทั่วไป หลักทรัพย์หุ้นทุน	93,211,707	93,211,707	3	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ลงทุน
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและ บริษัทร่วม	1,499,565,987	1,349,467,800	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับและมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ของบริษัทที่ลงทุน
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	4,425,775	4,425,775	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ

หน่วย : บาท

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	มูลค่าตามบัญชี บาท	มูลค่ายุติธรรม บาท	ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	73,229,854	73,229,854	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
เงินฝากสถาบันการเงิน	83,328,247	83,643,330	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	37,751,870	37,751,870	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนทั่วไป หลักทรัพย์หุ้นทุน	110,918,483	110,918,483	3	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ลงทุน
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและ บริษัทร่วม	1,391,852,182	1,343,471,524	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับและมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ของบริษัทที่ลงทุน
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เงินกู้ยืมอื่น ตัวแลกเปลี่ยน	198,474,716	198,474,716	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ

หน่วย : บาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	ลำดับชั้นมูลค่า	เทคนิคการประเมินมูลค่า
	บาท	บาท	ยุติธรรม	และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	281,723,738	281,723,738	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
เงินฝากสถาบันการเงิน	50,155,821	50,155,821	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	10,102,377	10,102,377	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนทั่วไป				
หลักทรัพย์หุ้นทุน	93,211,707	93,211,707	3	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ลงทุน
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	1,349,467,800	1,349,467,800	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับและมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ลงทุน
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	4,425,775	4,425,775	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ

36. การโอนธุรกิจ

เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2552 บริษัทได้โอนธุรกิจและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีมาร์จินให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัท ตามแผนร่วมลงทุนกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ในการพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์ร่วมกัน โดยบริษัทได้รับค่าตอบแทนสำหรับการโอนธุรกิจรวมเป็นจำนวนเงิน 500 ล้านบาท เมื่อสิ้นสุดปี 2554 บริษัทรับรู้ค่าตอบแทนสำหรับการโอนธุรกิจครบทั้ง 500 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทร่วมสามารถทำกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (“EBITDA”) รวม 3 ปี ตั้งแต่ปี 2552 - 2554 ได้ตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา

บริษัทรับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมในงบการเงินรวมตามสัดส่วนการถือหุ้นของบุคคลภายนอกในบริษัทร่วม โดยส่วนที่เหลือแสดงเป็น “กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้” ทั้งนี้ บริษัทจะรับรู้ “กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้” ดังกล่าวเป็นรายได้ เมื่อบริษัทมีสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง และเมื่อบริษัทร่วมคำนวณค่าเสื่อมราคาหรือมีการขายสินทรัพย์ที่รับโอนจากบริษัทออกไปให้กับบุคคลภายนอก

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 บริษัทรับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมเพิ่มเติมเป็นจำนวนเงิน 0.01 ล้านบาท และ 0.42 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 บริษัทรับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมเพิ่มเติมเป็นจำนวนเงิน 0.03 ล้านบาท และ 1.70 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรับรู้คงเหลือเป็นจำนวนเงิน 148.42 ล้านบาท และ 148.45 ล้านบาท ตามลำดับ

37. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 9 กรกฎาคม 2558 บริษัทเข้าลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทเงินทุน แอ็ดวานซ์ จำกัด (มหาชน) จำนวน 1 ล้านหุ้นมูลค่าหุ้นละ 160 บาท รวมเงินลงทุนทั้งสิ้น 160 ล้านบาท ซึ่งอนุมัติโดยคณะกรรมการลงทุนเมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2558 ส่งผลให้บริษัทมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นทั้งหมด บริษัทได้จ่ายชำระเงินลงทุนทั้งจำนวนแล้วเมื่อวันที่ 9 กรกฎาคม 2558

38. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัท เมื่อวันที่ 27 สิงหาคม 2558