

บริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

1. ข้อมูลทั่วไปและการดำเนินงานของบริษัท

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

บริษัทประกอบธุรกิจหลักทรัพย์โดยได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ 7 ประเภท ได้แก่

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

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

นอกจากนี้บริษัทได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาเริ่มประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ไปจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ตามหนังสืออนุมัติของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ บสช.0020/2558 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2558

เมื่อวันที่ 4 สิงหาคม 2559 บริษัทได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาเริ่มประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ไปจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ตามหนังสืออนุมัติของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ บสช.0005/2559

เมื่อวันที่ 4 กรกฎาคม 2560 บริษัทได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาเริ่มประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ไปจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ตามหนังสืออนุมัติของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่ บสช.0004/2560

ในปัจจุบันธุรกรรมส่วนใหญ่เป็นการประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุนและอาจมีการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่ไม่เป็นการแข่งขันกับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด

บริษัทมีบริษัทย่อยดังนี้

1. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โซลาริส จำกัด (“โซลาริส”) ประกอบกิจการในประเทศไทย โดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจประเภทการจัดการกองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
2. บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด (“ลุมพินี”) ประกอบกิจการในประเทศไทย บริษัทมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อประกอบธุรกิจประเภทรับซื้อ รับโอน และรับจ้างบริหาร สินทรัพย์ด้วยคุณภาพของสถาบันการเงิน หรือ สินทรัพย์ของสถาบันการเงินที่ถูกระงับการดำเนินงาน เลิก หรือถูกเพิกถอนใบอนุญาต ประกอบการธนาคารพาณิชย์ ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ ตลอดจนถึงหลักประกันของสินทรัพย์นั้นเพื่อนำไปบริหารพัฒนาหรือจำหน่ายจ่ายโอนต่อไป

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 โชลาริสมีขาดทุนสุทธิ 124.09 ล้านบาท และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 โชลาริสมีขาดทุนสะสมจำนวน 151.03 ล้านบาท และขาดทุนเกินทุนจำนวน 25.63 ล้านบาท ทั้งนี้ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เรื่อง “การดำรงความเพียงพอของเงินกองทุนของบริษัทจัดการ” กำหนดให้บริษัทจัดการดำรงส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่าระดับเดือนกุมภาพันธ์ 30 ล้านบาท ในกรณีที่บริษัทจัดการไม่สามารถดำรงเงินกองทุนในระดับเดือนกุมภาพันธ์ได้ตามที่กำหนด บริษัทจัดการจะต้องรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) รวมทั้งแผนปรับปรุงเพื่อให้มีส่วนของผู้ถือหุ้นไม่ต่ำกว่าระดับเดือนกุมภาพันธ์ดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 โชลาริส มีขาดทุนเกินทุนจำนวน 25.63 ล้านบาท ซึ่งต่ำกว่าระดับเดือนกุมภาพันธ์ที่กำหนด ทั้งนี้ที่ประชุมคณะกรรมการของ โชลาริส เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561 มีมติให้ฝ่ายจัดการดำเนินการแจ้งต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์สำหรับส่วนของเจ้าของที่ต่ำกว่าระดับเดือนกุมภาพันธ์ 30 ล้านบาท ทั้งนี้การดำเนินงานของ โชลาริส ในอนาคตจึงขึ้นอยู่กับแนวทางในการดำเนินการที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ จะมีหนังสือแจ้งให้ โชลาริสทราบต่อไป (ดูหมายเหตุข้อ 19 และข้อ 33.1)

ดังนั้น บริษัทย่อมมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท

## 2. เสนอแนะการจัดทำและนำเสนองบการเงิน

- 2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย
- 2.2 บริษัทจัดทำงบการเงินนี้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย โดยกำหนดรูปแบบการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน” และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย และตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) ที่ สช. 22/2559 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2559 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2)” ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป

ดังนั้น งบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ดังต่อไปนี้

งบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน บาท	การแสดงรายการเดิม	การแสดงรายการใหม่
เงินฝากสถาบันการเงิน	73,356,186	เงินฝากสถาบันการเงิน	เงินลงทุน
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้าง รับจากธุรกิจจัดการลงทุน	6,652,734	สินทรัพย์อื่น	รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ จากธุรกิจจัดการลงทุน
ค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่ายจาก ธุรกิจจัดการลงทุน	756,192	หนี้สินอื่น	ค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่ายจาก ธุรกิจจัดการลงทุน
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	20,992,268	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	หนี้สินอื่น

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน บาท	การแสดงรายการเดิม	การแสดงรายการใหม่
กำไรจากเงินลงทุน	36,581,389	กำไรจากเงินลงทุน	กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือ ทางการเงิน
ดอกเบี้ยและเงินปันผล	20,577,914	ดอกเบี้ยและเงินปันผล	กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือ ทางการเงิน
ค่าตอบแทนกรรมการ	8,885,000	ค่าตอบแทนกรรมการ	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	11,293,026	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	ค่าใช้จ่ายอื่น
ค่าที่ปรึกษา	10,088,997	ค่าที่ปรึกษา	ค่าใช้จ่ายอื่น
ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศและ การสื่อสาร	2,710,629	ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศ และการสื่อสาร	ค่าใช้จ่ายอื่น

งบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน บาท	การแสดงรายการเดิม	การแสดงรายการใหม่
เงินฝากสถาบันการเงิน	50,356,186	เงินฝากสถาบันการเงิน	เงินลงทุน
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14,268,110	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	หนี้สินอื่น

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน	การแสดงรายการเดิม	การแสดงรายการใหม่
	บาท		
กำไรจากเงินลงทุน	14,414,807	กำไรจากเงินลงทุน	กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน
ดอกเบี้ยและเงินปันผล	156,925,258	ดอกเบี้ยและเงินปันผล	กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน
ค่าตอบแทนกรรมการ	6,600,000	ค่าตอบแทนกรรมการ	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	6,192,708	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	ค่าใช้จ่ายอื่น
ค่าที่ปรึกษา	8,003,302	ค่าที่ปรึกษา	ค่าใช้จ่ายอื่น
ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศและ การสื่อสาร	1,216,831	ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศ และการสื่อสาร	ค่าใช้จ่ายอื่น

2.3 งบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ได้รวมรายการของบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน โซลาริส จำกัด และบริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด ซึ่งในปี 2560 และ 2559 บริษัทถือหุ้นร้อยละ 100 ในบริษัทย่อยทั้งสองแห่ง โดยได้ตัดรายการระหว่างกัน และ ยอดคงเหลือที่เป็นสาระสำคัญระหว่างกันออกแล้ว

งบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ยังได้รวมส่วนได้เสียในบริษัทร่วม ซึ่งได้มาจากงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด, บริษัท เซนต์นิเมนทาล (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท แอ็บโซลูทโยคะ จำกัดและสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ยังได้รวมส่วนได้เสียในบริษัทร่วม ซึ่งได้มาจากงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด และบริษัท ปิคอน ออฟชอร์ จำกัด ทั้งนี้ บริษัทได้ขายหุ้นสามัญของบริษัท ปิคอน ออฟชอร์ จำกัด แล้วทั้งจำนวนในเดือนธันวาคม 2559

นอกจากนั้น บริษัทมีเงินลงทุนในตัวแลกเปลี่ยนของบริษัท พระโขนงแลนด์ จำกัด จำนวนเงิน 500 ล้านบาท ผู้ถือหุ้นของบริษัทดังกล่าวได้ทำสัญญาจำหน่ายหุ้นสามัญทั้งหมดของบริษัทเป็นหลักประกันและ บริษัทได้รับหุ้นบุริมสิทธิซึ่งมีสิทธิในการออกเสียงร่วมกันกับผู้ถือหุ้นสามัญเพื่อการควบคุมร่วมกันในการดำเนินงานเกี่ยวกับสินทรัพย์ของบริษัท พระโขนงแลนด์ จำกัด ทั้งนี้บริษัทได้ส่งผู้แทนเข้าไปเป็นกรรมการ โดยมีอำนาจร่วมกันในการทำธุรกรรมเกี่ยวกับสินทรัพย์ในบริษัทดังกล่าว

เมื่อวันที่ 6 กันยายน 2559 บริษัทได้รับชำระหนี้ตามตัวแลกเปลี่ยนครบถ้วนตามเงื่อนไขแล้วและ บริษัทได้ดำเนินการถอนจำหน่ายหุ้นสามัญและโอนหุ้นบุริมสิทธิที่บริษัทถือครองคืนแก่บริษัท พระโขนงแลนด์ จำกัด รวมทั้งยกเลิกการแต่งตั้งผู้แทนของบริษัทในการเข้าไปเป็นกรรมการในบริษัทดังกล่าว เป็นที่เรียบร้อยแล้วมีผลให้การควบคุมร่วมกันดังกล่าวสิ้นสุดลง

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

### 3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงาน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับรอบบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาทำเทียบกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินจำนวน 56 ฉบับที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 26 กันยายน 2560 ทั้งนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาทำเทียบกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งาน

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของบริษัทเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวที่มีต่องบการเงินของบริษัทในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

#### 4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญของบริษัทและบริษัทย่อยโดยสรุปมีดังต่อไปนี้

##### 4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง ส่วนรายได้ค่าบริการถือเป็นรายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จตามที่ระบุในสัญญา

ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ยบริษัทจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

- 1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- 2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินทุกสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- 3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าทุกสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- 4) ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา
- 5) ลูกหนี้อื่นที่ค้างชำระดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ

ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ เมื่อมีการประกาศจ่าย

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 และไม่มีภาระผูกพัน ตัวเงินประเภทเพื่อเรียก และตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน หรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา ซึ่งเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

4.5 เงินลงทุนในตราสารหนี้ และตราสารทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เป็นรายการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายทิ้งที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนชั่วคราวและระยะยาวแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์ดังกล่าวในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นจรรยาบรรณหลักทรัพย์จึงบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่านั้นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระใน 1 ปี และที่จะถือไว้จนครบกำหนด แสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

การตัดจำหน่ายบัญชีส่วนเกิน/ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ใช้อัตราดอกเบี้ยแท้จริงซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่ายนี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับรายได้ดอกเบี้ยรับ

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงตามราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

กำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน คำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และบันทึกอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ



การบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย และเงินลงทุนทั่วไป จะบันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เมื่อราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของงวดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนเสนอซื้อล่าสุดของสมาคมตราสารหนี้ไทย

#### 4.6 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะกิจการตามวิธีราคาทุนสุทธิ จากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในงบการเงินรวมตามวิธีส่วนได้เสีย

#### 4.7 ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

ยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านสำนักหักบัญชีของ ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ในแต่ละวัน รวมถึงเงินที่นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีแสดงเป็น ยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี ซึ่งเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สช. 22/2559 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2559 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับ บริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2)”

#### 4.8 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า แบ่งเป็น 3 ประเภท คือ ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสดเป็นบัญชีที่ลูกหนี้จะต้องชำระราคาค่าซื้อหลักทรัพย์ ให้บริษัทภายใน 3 วันทำการและชำระราคาค่าซื้อสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้บริษัทภายใน 1 วันทำการนับจาก วันที่สั่งซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เป็นบัญชีที่ลูกหนี้ สามารถกู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ได้โดยต้องวางหลักประกันการชำระหนี้ในอัตราที่ไม่ต่ำกว่าอัตรา ที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด ลูกหนี้อื่นรวมลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดและลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างประนอมหนี้ หรือผ่อนชำระ

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

บริษัทตั้งค่าเพื่อหนี้สงฆ์จะสูญสำหรับลูกหนี้เมื่อนั้นนั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาที่ลูกหนี้จะชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคืนไม่ครบจำนวน บริษัทตั้งค่าเพื่อหนี้สงฆ์จะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน และตั้งค่าเพื่อหนี้สงฆ์จะสูญเมื่อนั้นนั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาที่จะได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ 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 และตั้งค่าเพื่อหนี้สงฆ์จะสูญในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละหนึ่งร้อยของมูลหนี้จัดชั้นสงสัยทั้งจำนวน

#### 4.9 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	3 - 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

การด้อยค่า

ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ที่ทำให้สินทรัพย์อาจเกิดการด้อยค่าหรือไม่ หากบริษัทพบว่ามีข้อบ่งชี้ดังกล่าว บริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น หากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่ายทันทีเมื่อเกิดขึ้น

รายการกำไรและขาดทุนจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ คำนวณโดยการเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับกับราคาตามบัญชี และจะรวมไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

#### 4.10 สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

สินทรัพย์จัดเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย เมื่อมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขายมิใช่มาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป และสินทรัพย์ดังกล่าวจะต้องมีไว้เพื่อขายในทันทีในสภาพปัจจุบัน

สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายประกอบด้วยอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อมีการจำหน่าย

#### 4.11 สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน

สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน ดังนี้

คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์

5 ปี

สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนประกอบด้วยค่าธรรมเนียมใบอนุญาต รอคัดจ่าย บริษัทจะทดสอบการค้อยค่าของสิ้นทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปีและเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจค้อยค่าและตั้งค่าเพื่อการค้อยค่า (ถ้ามี)

#### 4.12 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดคุดสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด

#### 4.13 สัญญาเช่าระยะยาว

##### 4.13.1 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสิ้นทรัพย์ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดังกล่าวจึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามอายุของสัญญาเช่า

##### 4.13.2 สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าซึ่งบริษัทได้รับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสิ้นทรัพย์ยกเว้นกรรมสิทธิ์ทางกฎหมายถือเป็นสัญญาเช่าทางการเงิน บริษัทบันทึกสิ้นทรัพย์ที่เช่าในมูลค่ายุติธรรม ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าพร้อมกับภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายค่าเสื่อมราคาของสิ้นทรัพย์ที่เช่าคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามสัญญาเช่า ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตลอดระยะเวลาของสัญญา ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าเสื่อมราคารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

#### 4.14 ผลประโยชน์ของพนักงาน

##### 4.14.1 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและบริษัทย่อยได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งเป็นแผนการจ่ายสมทบตามที่กำหนดไว้ สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของบริษัทและบริษัทย่อย และมีการบริหารโดยผู้จัดการกองทุน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจาก พนักงานและเงินสมทบจากบริษัทและบริษัทย่อย เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ บันทึกลงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

##### 4.14.2 ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

บริษัทและบริษัทย่อยจัดให้มีผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานเพื่อจ่ายให้แก่ พนักงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานและระเบียบการเกษียณอายุพนักงานของ บริษัท โดยคำนวณผลประโยชน์ของพนักงานดังกล่าวจากข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ ประกันภัย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งเป็นการประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสด ของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต โดยคำนวณบนพื้นฐานของข้อสมมติฐาน ทางคณิตศาสตร์ประกันภัยอันได้แก่ เงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อัตราการเกษียณ อายุงาน และปัจจัยอื่นๆ ทั้งนี้อัตราคิดลดที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน หลังออกจากงานอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาล กำไรหรือขาดทุนจากการ เปลี่ยนแปลงประมาณการจะรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ ของพนักงานจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เพื่อกระจายต้นทุนดังกล่าวตลอด ระยะเวลาของการจ้างงาน

##### 4.14.3 การลาพักร้อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้ต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน ในรูปการลาพักร้อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทนที่สะสมได้ เมื่อพนักงานให้บริการ ซึ่งก่อให้เกิดการเพิ่มขึ้นของสิทธิการลางานที่ยังได้รับค่าตอบแทนในอนาคต โดยวัดมูลค่า ของต้นทุนดังกล่าวตามจำนวนซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยคาดว่าจะจ่ายเพิ่มเนื่องจากมีสิทธิที่ พนักงานยังไม่ได้ใช้สะสมอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

#### 4.15 ประมวลการหนี้สิน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้ประมวลการหนี้สินในงบการเงิน เมื่อสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือและเป็นภาระผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้บริษัท สูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อบริษัทและบริษัทย่อยเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว

#### 4.16 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

##### 4.16.1 ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของ ภาครัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

##### 4.16.2 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของ สินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณ กำไรทางภาษี (ฐานภาษี) บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับ ผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอ ที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้ โดยมีการทบทวนมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ ในรายงาน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลง เมื่อกำไรทางภาษีที่จะ นำมาใช้ประโยชน์ลดลง การกลับรายการจะทำเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่า บริษัทและบริษัทย่อยมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี บางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้ ทั้งนี้บริษัทและบริษัทย่อยไม่ได้รับรู้สินทรัพย์ และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับรายการค่าความนิยม

บริษัทและบริษัทย่อยคำนวณมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วย อัตราภาษีที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือใน งวดที่คาดว่าจะจ่ายชำระหนี้สินภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

รายการสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันจะหักกลบกันได้เมื่อบริษัทและบริษัทย่อยมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวมาหักกลบกัน และบริษัทและบริษัทย่อยตั้งใจจะชำระหนี้สินดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับชำระสินทรัพย์และหนี้สินในเวลาเดียวกันและทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับหน่วยงานการจัดเก็บภาษีเดียวกัน บริษัทและบริษัทย่อยแสดงรายการค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุนไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ รายการภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะบันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ถ้าภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นนั้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นในงวดบัญชีเดียวกันหรือต่างงวด

#### 4.17 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวดด้วยจำนวนตัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือ โดยบุคคลภายนอกที่ออกในระหว่างงวด

ทั้งนี้ ในระหว่างงวด บริษัทไม่มีตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญเพื่อคำนวณกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด

#### 4.18 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศจะถูกแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายการกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเมื่อมีการชำระเงินหรือที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าวได้บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

#### 4.19 การบริหารความเสี่ยงและการป้องกันความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และเงินลงทุน ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

#### 4.20 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท หรืออยู่ภายใต้ความควบคุมของบริษัทไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุม เดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น และบริษัทย่อย ตลอดจนกิจการที่เป็นบริษัท ย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและ บุคคลซึ่งผู้ถือหุ้นมีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญ ต่อบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัท รวมทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับ บุคคลดังกล่าวและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาสาระทางเศรษฐกิจของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

#### 4.21 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารของบริษัทต้อง อาศัยดุลยพินิจหลายประการในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการ และการตั้งข้อ สมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สิน และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ สินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รวมทั้งการแสดงรายได้และ ค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้ เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากประมาณการนั้น

#### 4.22 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่ เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้ โดยตรงหรือประมาณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการ สินทรัพย์หรือหนี้สินรายการใดรายการหนึ่ง กลุ่มบริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือ หนี้สินนั้นซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่ วัดมูลค่า โดยการวัดมูลค่ายุติธรรมและ/หรือการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมนี้ใช้ตามเกณฑ์ ตามที่กล่าว

นอกจากนี้ การวัดมูลค่ายุติธรรมได้จัดลำดับชั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่ง ตามลำดับชั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่า ยุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขายในตลาด (ไม่ต้องปรับปรุง) ที่มีสภาพคล่องสำหรับ สินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า



- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับที่ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสด เงินฝากระยะสั้น และตัวเงินระยะสั้น				
ที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	342,458,733	389,320,536	324,854,543	360,930,111
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า *	(12,137,303)	(12,954,955)	(12,136,303)	(12,261,955)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>330,321,430</u>	<u>376,365,581</u>	<u>312,718,240</u>	<u>348,668,156</u>

(\* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทมีเงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทเพื่อลูกค้าในงบแสดงฐานะการเงินรวมจำนวน 12.14 ล้านบาท และ 12.95 ล้านบาท ตามลำดับ และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 12.14 ล้านบาท และ 12.26 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบริษัทต้องส่งคืนเมื่อลูกค้าทวงถาม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีเงินสดจำนวน 428 บัญชี และ 446 บัญชี ตามลำดับ ที่โอนไปยังบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด (ดูหมายเหตุข้อ 34) ยังไม่ได้นำเสนอสัญญาเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด โดยลูกค้าดังกล่าวมีเงินฝากเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์จำนวน 4.31 ล้านบาท และ 4.43 ล้านบาท ตามลำดับ และหุ้นมูลค่า 152.67 ล้านบาท และ 130.06 ล้านบาท ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม เมื่อลูกค้าดังกล่าวได้นำส่งสัญญาเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์กับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด แล้ว บริษัทจะโอนทรัพย์สินของลูกค้ารายที่นำเสนอสัญญากลับไปฝากยังบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัดต่อไป

6. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์  
บริษัทมีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2560	2559
	บาท	บาท
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์	-	4,821,854
ลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี	62,654,566	62,654,566
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	62,654,566	67,476,420
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ดูหมายเหตุข้อ 7)	(62,654,566)	(62,654,566)
รวม	-	4,821,854

บริษัทได้จัดชั้นลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่เข้าเกณฑ์การจัดชั้นตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้คือยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ที่ กธ. 33/2543 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมตามหนังสือที่ กธ. 5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 ดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559		
	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	-	-	-	4,821,854	-	4,821,854
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่า มาตรฐาน	-	-	-	-	-	-
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	62,654,566	(62,654,566)	-	62,654,566	(62,654,566)	-
รวม	62,654,566	(62,654,566)	-	67,476,420	(62,654,566)	4,821,854

มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน และมูลหนี้จัดชั้นสงสัย (ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ) แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2560	2559
	บาท	บาท
มากกว่า 3 ปี ขึ้นไป	62,654,566	62,654,566
รวม	<u>62,654,566</u>	<u>62,654,566</u>
7. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		
	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2560	2559
	บาท	บาท
ยอดต้นงวด	62,654,566	58,607,306
หนี้สงสัยจะสูญ	-	4,047,260
ยอดปลายงวด (ดูหมายเหตุข้อ 6)	<u>62,654,566</u>	<u>62,654,566</u>

8. เงินลงทุน

8.1 บริษัทมีเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน แยกตามประเภทเงินลงทุน ได้ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม
	บาท	บาท	บาท	บาท
<b>หลักทรัพย์เพื่อค้า</b>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	277,495,814	245,972,314	99,240,748	90,274,004
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	25,309,476	27,024,289	25,373,346	26,824,556
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	693,381,940	599,810,912	696,546,890	702,906,321
รวม	996,187,230	872,807,515	821,160,984	820,004,881
หัก ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	(18,379,715)	-	(1,156,103)	-
หัก ค่าเพื่อการซื้อขาย	(105,000,000)	-	-	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า	872,807,515	872,807,515	820,004,881	820,004,881
<b>หลักทรัพย์เพื่อขาย</b>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	7,351,996	4,425,246	76,893,631	288,327,412
บวก (หัก) ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	(2,926,750)	-	211,433,781	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	4,425,246	4,425,246	288,327,412	288,327,412
<b>เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด</b>				
เงินฝากสถาบันการเงิน	23,191,912	23,191,912	73,356,186	73,356,186
รวมเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	23,191,912	23,191,912	73,356,186	73,356,186
<b>เงินลงทุนทั่วไป</b>				
หุ้นสามัญ	338,032,114	262,401,202	353,533,014	300,164,731
หุ้นบุริมสิทธิ	125,000	125,000	125,000	125,000
รวม	338,157,114	262,526,202	353,658,014	300,289,731
หัก ค่าเพื่อการซื้อขาย	(75,630,912)	-	(53,368,283)	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป	262,526,202	262,526,202	300,289,731	300,289,731
รวมเงินลงทุน	1,162,950,875	1,162,950,875	1,481,978,210	1,481,978,210

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม
	บาท	บาท	บาท	บาท
<u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	277,495,814	245,972,314	91,388,221	82,339,254
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	25,309,476	27,024,289	25,373,346	26,824,556
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	651,381,940	638,866,087	646,863,367	653,130,918
รวม	954,187,230	911,862,690	763,624,934	762,294,728
หัก ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	(16,692,044)	-	(1,330,206)	-
หัก ค่าเพื่อการค้ำค่า	(25,632,496)	-	-	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า	911,862,690	911,862,690	762,294,728	762,294,728
<u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	7,351,996	4,425,246	76,893,631	288,327,412
บวก (หัก) ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	(2,926,750)	-	211,433,781	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	4,425,246	4,425,246	288,327,412	288,327,412
<u>เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด</u>				
เงินฝากสถาบันการเงิน	-	-	50,356,186	50,356,186
รวมเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	-	-	50,356,186	50,356,186
<u>เงินลงทุนทั่วไป</u>				
หุ้นสามัญ	338,032,114	262,401,202	353,533,014	300,164,731
หุ้นบุริมสิทธิ	125,000	125,000	125,000	125,000
รวม	338,157,114	262,526,202	353,658,014	300,289,731
หัก ค่าเพื่อการค้ำค่า	(75,630,912)	-	(53,368,283)	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป	262,526,202	262,526,202	300,289,731	300,289,731
รวมเงินลงทุน	1,178,814,138	1,178,814,138	1,401,268,057	1,401,268,057

เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2560 บริษัทได้โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนของหลักทรัพย์หนึ่งจากหลักทรัพย์เพื่อขายเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า เนื่องจากบริษัทมีความประสงค์จะขายเงินลงทุนดังกล่าวในระยะเวลาอันใกล้ ซึ่งการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนดังกล่าวทำให้เกิดกำไรจากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากเงินลงทุนเพื่อขายเป็นเงินลงทุนเพื่อค้า จำนวน 180.56 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าซึ่งแสดงอยู่ในงบการเงินรวมสำหรับเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค่าประเภทตัวแลกเปลี่ยนที่บริษัทย่อยได้ลงทุนไว้จำนวน 105.00 ล้านบาท มีผลทำให้บริษัทตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค่าประเภทตัวแลกเปลี่ยนที่ออกโดยบริษัทย่อยจำนวน 25.63 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะกิจการ (ดูหมายเหตุ ข้อ 9)

## 8.2 เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินตามอายุคงเหลือของสัญญาที่มีดังนี้

	งบการเงินรวม			รวม
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
บาท	บาท	บาท	บาท	
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	23,191,912	-	-	23,191,912
รวมเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	23,191,912	-	-	23,191,912

	งบการเงินรวม			รวม
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
บาท	บาท	บาท	บาท	
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	73,356,186	-	-	73,356,186
รวมเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	73,356,186	-	-	73,356,186

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวม
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
บาท	บาท	บาท	บาท	
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	-	-	-	-
รวมเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	-	-	-	-

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวม
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
บาท	บาท	บาท	บาท	
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	50,356,186	-	-	50,356,186
รวมเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	50,356,186	-	-	50,356,186

8.3 กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมาต้นงวด	175,028,622	(6,347,606)	175,028,622	(6,347,606)
เปลี่ยนแปลงระหว่างงวด				
- จากการปรับปรุงภาษีเงินได้				
รายการตัดบัญชี	42,872,106	(45,344,056)	42,872,106	(45,344,056)
- จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	(33,801,686)	226,720,284	(33,801,686)	226,720,284
- จากการโอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุน	(180,558,845)	-	(180,558,845)	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	3,540,197	175,028,622	3,540,197	175,028,622

8.4 บริษัทที่มีเงินลงทุนทั่วไปในบริษัทที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559		
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ค่าเผื่อ การด้อยค่า	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ค่าเผื่อ การด้อยค่า
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
หุ้นสามัญ	7,808	879	6,929	7,808	845	6,963
	7,808	879	6,929	7,808	845	6,963

9. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทที่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ซึ่งเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทยและประกอบกิจการในประเทศไทย ดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภท ธุรกิจ	ประเภท หลักทรัพย์ ที่ลงทุน	งบการเงินรวม								
			ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		วิธียาทุน		วิธีส่วนได้เสีย		
			ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	
			31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
			2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560
			ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ	ร้อยละ	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
บริษัทร่วม											
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	หุ้นสามัญ	2,137.8	2,137.8	49.71	49.71	1,244.1	1,244.1	1,355.3	1,377.2	
บริษัท เซนติแมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด	นำเข้า ส่งออก จัดจำหน่ายปลีก และส่งน้ำหอมและ เครื่องสำอาง	หุ้นสามัญ	30.0	-	46.00	-	13.8	-	14.2	-	
บริษัท แอ็บเซออุทโยคะ จำกัด	ธุรกิจด้านสุขภาพ ด้านธุรกิจโยคะ สตูดิโอ อาหารและโรงแรม	หุ้นสามัญ	60.0	-	30.00	-	217.8	-	210.8	-	
							1,475.7	1,244.1	1,580.3	1,377.2	

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเภทหลักทรัพย์ที่ลงทุน	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
			ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
			ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม
			2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559
			ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ	ร้อยละ	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
บริษัทย่อย										
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โสลาวิศ จำกัด	ให้บริการจัดการกองทุนรวม									
	กองทุนส่วนบุคคลและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	หุ้นสามัญ	125.4	125.4	100.00	100.00	173.1	173.1	(25.6)	98.8
บริษัท บริหารสินทรัพย์คুমพินี จำกัด	รับซื้อ รับโอนและรับจ้างบริหารสินทรัพย์ซื้อขายคุณภาพของสถาบันการเงิน	หุ้นสามัญ	25.0	25.0	100.00	100.00	25.0	25.0	24.5	24.5
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า							(173.1)	(74.3)	-	-
							25.0	123.8	(1.1)	123.3
บริษัทร่วม										
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	หุ้นสามัญ	2,137.8	2,137.8	49.71	49.71	1,244.1	1,244.1	1,355.3	1,377.2
บริษัท เซนติเมท (ประเทศไทย) จำกัด	นำเข้า ส่งออก จัดจำหน่ายปลีกและส่งน้ำหอมและเครื่องสำอาง	หุ้นสามัญ	30.0	-	46.00	-	13.8	-	14.2	-
บริษัท เอ็มเชอคูทโยคะ จำกัด	ธุรกิจด้านสุขภาพ									
	ค้าปลีกโยคะ									
	สตูดิโอ									
	อาหารและโรงแรม	หุ้นสามัญ	60.0	-	30.00	-	217.8	-	210.8	-
							1,475.7	1,244.1	1,580.3	1,377.2
							1,500.7	1,367.9	1,579.2	1,500.5

ในเดือน สิงหาคม 2560 บริษัทย่อยได้ฟ้องผู้ออกตั๋วแลกเงินรายหนึ่งจำนวนเงิน 105.00 ล้านบาท เนื่องจากผู้ออกตั๋วแลกเงินดังกล่าวไม่สามารถจ่ายเงินเมื่อตั๋วครบกำหนด มีผลทำให้บริษัทย่อยได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าซึ่งแสดงในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 สำหรับเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค่าประเภทตั๋วแลกเงินที่บริษัทย่อยได้ลงทุนไว้ดังกล่าวจำนวน 105.00 ล้านบาท มีผลให้บริษัทตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มเติมจำนวน 79.37 ล้านบาท และตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค่าประเภทตั๋วแลกเงินที่ออกโดยบริษัทย่อยจำนวน 25.63 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะกิจการ(ดูหมายเหตุข้อ 8)

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมมีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559
	ล้านบาท	ล้านบาท
สินทรัพย์รวม	9,351.4	10,707.7
หนี้สินรวม	(6,744.5)	(8,272.5)
สินทรัพย์สุทธิ	2,606.9	2,435.2



	สำหรับปีสิ้นสุด	
	2560	2559
	ล้านบาท	ล้านบาท
รายได้รวม	1,889.2	2,046.0
กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวด	(30.7)	377.8
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จก่อนสุทธิสำหรับงวด	(47.1)	(2.6)
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม	-	137.8

เมื่อวันที่ 17 มกราคม 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการลงทุนมีมติให้บริษัทลงทุนในหุ้นสามัญบริษัท เซนต์นิเมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วม มูลค่าเงินลงทุน 13.80 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญจำนวน 138,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท คิดเป็นสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 46 ของทุนชำระแล้วของบริษัทร่วมดังกล่าว

เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการลงทุนมีมติให้บริษัทลงทุนในหุ้นสามัญบริษัท แอ็บเชอลูทโยคะ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วม มูลค่าเงินลงทุน 217.80 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญจำนวน 1,800,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท คิดเป็นสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 30 ของทุนชำระแล้วของบริษัทร่วมดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลาริส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย มีทุนชำระแล้ว 125.4 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 22,800,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5.5 บาท ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุนชำระแล้วของบริษัทย่อยดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยมีทุนชำระแล้ว 25.0 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 2,500,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุนชำระแล้วของบริษัทย่อยดังกล่าว

10. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

	งบการเงินรวม			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
	2560			2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	7,701,654	67,363	-	7,769,017
อุปกรณ์สำนักงาน	12,564,154	174,212	(166,080)	12,572,286
ยานพาหนะ	5,782,600	5,490,000	(3,844,600)	7,428,000
รวมราคาทุน	<u>26,048,408</u>	<u>5,731,575</u>	<u>(4,010,680)</u>	<u>27,769,303</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(5,317,684)	(1,097,041)	-	(6,414,725)
อุปกรณ์สำนักงาน	(10,343,042)	(1,194,764)	135,876	(11,401,930)
ยานพาหนะ	(2,417,966)	(1,396,716)	2,336,252	(1,478,430)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(18,078,692)</u>	<u>(3,688,521)</u>	<u>2,472,128</u>	<u>(19,295,085)</u>
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	<u>7,969,716</u>			<u>8,474,218</u>

	งบการเงินรวม			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
	2559			2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	7,491,034	210,620	-	7,701,654
อุปกรณ์สำนักงาน	12,081,570	482,584	-	12,564,154
ยานพาหนะ	5,782,600	-	-	5,782,600
รวมราคาทุน	<u>25,355,204</u>	<u>693,204</u>	<u>-</u>	<u>26,048,408</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(4,189,016)	(1,128,668)	-	(5,317,684)
อุปกรณ์สำนักงาน	(8,812,740)	(1,530,302)	-	(10,343,042)
ยานพาหนะ	(1,261,446)	(1,156,520)	-	(2,417,966)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(14,263,202)</u>	<u>(3,815,490)</u>	<u>-</u>	<u>(18,078,692)</u>
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	<u>11,092,002</u>			<u>7,969,716</u>

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

2560	<u>3,688,521</u>
2559	<u>3,815,490</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ วันที่
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
	1 มกราคม			31 ธันวาคม
	2560			2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
<b>ราคาทุน</b>				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	4,796,572	67,363	-	4,863,935
อุปกรณ์สำนักงาน	2,085,383	95,212	(166,080)	2,014,515
ยานพาหนะ	5,782,600	5,490,000	(3,844,600)	7,428,000
รวมราคาทุน	<u>12,664,555</u>	<u>5,652,575</u>	<u>(4,010,680)</u>	<u>14,306,450</u>
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(2,617,737)	(971,340)	-	(3,589,077)
อุปกรณ์สำนักงาน	(1,745,820)	(154,091)	135,876	(1,764,035)
ยานพาหนะ	(2,417,966)	(1,396,716)	2,336,252	(1,478,430)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(6,781,523)</u>	<u>(2,522,147)</u>	<u>2,472,128</u>	<u>(6,831,542)</u>
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	<u>5,883,032</u>			<u>7,474,908</u>
<b>งบการเงินเฉพาะกิจการ</b>				
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ วันที่
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
	1 มกราคม			31 ธันวาคม
	2559			2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
<b>ราคาทุน</b>				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	4,656,572	140,000	-	4,796,572
อุปกรณ์สำนักงาน	1,944,119	141,264	-	2,085,383
ยานพาหนะ	5,782,600	-	-	5,782,600
รวมราคาทุน	<u>12,383,291</u>	<u>281,264</u>	<u>-</u>	<u>12,664,555</u>
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(1,665,627)	(952,110)	-	(2,617,737)
อุปกรณ์สำนักงาน	(1,409,569)	(336,251)	-	(1,745,820)
ยานพาหนะ	(1,261,446)	(1,156,520)	-	(2,417,966)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(4,336,642)</u>	<u>(2,444,881)</u>	<u>-</u>	<u>(6,781,523)</u>
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	<u>8,046,649</u>			<u>5,883,032</u>
<b>ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</b>				
2560				<u>2,522,147</u>
2559				<u>2,444,881</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ในงบการเงินรวม บริษัทและบริษัทย่อยมีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 11.6 ล้านบาท และ 9.5 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทมีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวจำนวน 1.6 ล้านบาท และ 1.1 ล้านบาท ตามลำดับ

## 11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	อายุการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	งบการเงินรวม			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
			เพิ่มขึ้น	รายจ่าย ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก	
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดักจ่าย						
ประเภทจัดการกองทุนรวม	ไม่ทราบแน่นอน*	803,836	-	-	-	803,836
ประเภทการประกอบธุรกิจ						
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ไม่ทราบแน่นอน*	3,320,548	-	-	-	3,320,548
ประเภทการจัดการกองทุนส่วนบุคคล	ไม่ทราบแน่นอน*	464,109	-	-	-	464,109
ประเภทการบริหารสินทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน*	100,000	-	-	-	100,000
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	5 ปี	141,674	10,050	(47,493)	-	104,231
รวม		4,830,167	10,050	(47,493)	-	4,792,724

	อายุการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	งบการเงินรวม			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559
			เพิ่มขึ้น	รายจ่าย ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก	
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดักจ่าย						
ประเภทจัดการกองทุนรวม	ไม่ทราบแน่นอน*	803,836	-	-	-	803,836
ประเภทการประกอบธุรกิจ						
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ไม่ทราบแน่นอน*	3,320,548	-	-	-	3,320,548
ประเภทการจัดการกองทุนส่วนบุคคล	ไม่ทราบแน่นอน*	464,109	-	-	-	464,109
ประเภทการบริหารสินทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน*	-	100,000	-	-	100,000
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	5 ปี	134,992	52,250	(45,568)	-	141,674
รวม		4,723,485	152,250	(45,568)	-	4,830,167

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

2560	47,493
2559	45,568

อายุการให้ ประโยชน์	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2560 บาท	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บาท
		เพิ่มขึ้น	รายจ่าย ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก บาท	
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดัดจ่าย ประเภทการประกอบธุรกิจ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ไม่ทราบแน่นอน*	3,320,548	-	-	3,320,548
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	5 ปี	1	-	-	1
รวม		<u>3,320,549</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,320,549</u>

อายุการให้ ประโยชน์	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2559 บาท	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บาท
		เพิ่มขึ้น	รายจ่าย ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก บาท	
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดัดจ่าย ประเภทการประกอบธุรกิจ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ไม่ทราบแน่นอน*	3,320,548	-	-	3,320,548
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	5 ปี	1	-	-	1
รวม		<u>3,320,549</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,320,549</u>

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

2560

-

2559

-

\* ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดัดจ่ายมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนเนื่องจากใบอนุญาตดังกล่าวไม่มีวันหมดอายุ และบริษัทและบริษัทย่อยคาดว่าใบอนุญาตดังกล่าวจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสุทธิแก่บริษัทและบริษัทย่อยอย่างไม่สิ้นสุด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ในงบการเงินรวม บริษัทและบริษัทย่อยมีคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดบัญชีหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ โดยราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 7.54 ล้านบาท สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทมีคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ซึ่งตัดบัญชีหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ โดยราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 0.02 ล้านบาท

12. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	205,960	211,285	205,960	211,285
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	56,328,606	26,983,118	56,328,606	26,983,118
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	-	390,866	-	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	6,304,700	2,112,743	6,304,700	2,028,330
สินทรัพย์อื่น	10,357	10,357	10,357	10,357
ขาดทุนทางภาษีสะสม	-	5,754,969	-	-
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรื้อ	22,733,222	22,744,602	-	-
	<u>85,582,845</u>	<u>58,207,940</u>	<u>62,849,623</u>	<u>29,233,090</u>
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	36,474,937	1,940,204	36,474,937	1,820,971
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	885,049	43,757,155	885,049	43,757,155
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	73,050	-	73,050
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	664,110	910,905	664,110	664,110
	<u>38,024,096</u>	<u>46,681,314</u>	<u>38,024,096</u>	<u>46,315,286</u>
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	<u>47,558,749</u>	<u>11,526,626</u>	<u>24,825,527</u>	<u>(17,082,196)</u>

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด มีดังนี้

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่	รายการที่รับรู้	รายการที่รับรู้	ณ วันที่
	1 มกราคม	ในกำไรหรือขาดทุน	ในกำไรขาดทุน	31 ธันวาคม
	2560	(ดูหมายเหตุข้อ 29)	เบ็ดเสร็จอื่น	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	211,285	(5,325)	-	205,960
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	26,983,118	29,345,488	-	56,328,606
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	390,866	(390,866)	-	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	2,112,743	4,191,957	-	6,304,700
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
ขาดทุนทางภาษีสะสมของบริษัทย่อย	5,754,969	(5,754,969)	-	-
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรื้อ	22,744,602	(11,380)	-	22,733,222
	<u>58,207,940</u>	<u>27,374,905</u>	<u>-</u>	<u>85,582,845</u>
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	1,940,204	34,534,733	-	36,474,937
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	43,757,155	-	(42,872,106)	885,049
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	73,050	(73,050)	-	-
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	910,905	(246,795)	-	664,110
	<u>46,681,314</u>	<u>34,214,888</u>	<u>(42,872,106)</u>	<u>38,024,096</u>
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	<u>11,526,626</u>	<u>(6,839,983)</u>	<u>42,872,106</u>	<u>47,558,749</u>

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 29)	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ณ วันที่
	1 มกราคม			31 ธันวาคม
	2559			2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
<b>สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม</b>				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	216,610	(5,325)	-	211,285
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	29,512,066	(2,528,948)	-	26,983,118
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	312,996	77,870	-	390,866
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	1,678,667	434,076	-	2,112,743
ขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	1,586,901	-	(1,586,901)	-
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
ขาดทุนทางภาษีสะสมของบริษัทย่อย	14,567,337	(8,812,368)	-	5,754,969
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรื้อ	22,756,013	(11,411)	-	22,744,602
	<u>70,640,947</u>	<u>(10,846,106)</u>	<u>(1,586,901)</u>	<u>58,207,940</u>
<b>หนี้สินภายใต้การควบคุม</b>				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	2,542,644	(602,440)	-	1,940,204
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	43,757,155	43,757,155
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	470,490	(397,440)	-	73,050
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	848,850	62,055	-	910,905
กำไรจากการวัดมูลค่าใหม่สำหรับโครงการ ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ของพนักงาน	32,330	(32,330)	-	-
	<u>3,894,314</u>	<u>(970,155)</u>	<u>43,757,155</u>	<u>46,681,314</u>
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	<u>66,746,633</u>	<u>(9,875,951)</u>	<u>(45,344,056)</u>	<u>11,526,626</u>
<b>งบการเงินเฉพาะกิจการ</b>				
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 29)	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ณ วันที่
	1 มกราคม			31 ธันวาคม
	2560			2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
<b>สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม</b>				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	211,285	(5,325)	-	205,960
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	26,983,118	29,345,488	-	56,328,606
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	2,028,330	4,276,370	-	6,304,700
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
	<u>29,233,090</u>	<u>33,616,533</u>	<u>-</u>	<u>62,849,623</u>
<b>หนี้สินภายใต้การควบคุม</b>				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	1,820,971	34,653,966	-	36,474,937
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	43,757,155	-	(42,872,106)	885,049
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	73,050	(73,050)	-	-
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	664,110	-	-	664,110
	<u>46,315,286</u>	<u>34,580,916</u>	<u>(42,872,106)</u>	<u>38,024,096</u>
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายใต้การควบคุม	<u>(17,082,196)</u>	<u>(964,383)</u>	<u>42,872,106</u>	<u>24,825,527</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 29)	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
	บาท	บาท	บาท	บาท
<b>สินทรัพย์ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี</b>				
ค่าเผื่อนี้สงจะสูญ	216,610	(5,325)	-	211,285
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	29,512,066	(2,528,948)	-	26,983,118
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	1,599,536	428,794	-	2,028,330
ขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	1,586,901	-	(1,586,901)	-
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
	<u>32,925,470</u>	<u>(2,105,479)</u>	<u>(1,586,901)</u>	<u>29,233,090</u>
<b>หนี้สินถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี</b>				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	2,537,872	(716,901)	-	1,820,971
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	43,757,155	43,757,155
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	470,490	(397,440)	-	73,050
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ				
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	632,055	32,055	-	664,110
	<u>3,640,417</u>	<u>(1,082,286)</u>	<u>43,757,155</u>	<u>46,315,286</u>
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี	<u>29,285,053</u>	<u>(1,023,193)</u>	<u>(45,344,056)</u>	<u>(17,082,196)</u>

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทมีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 82.76 ล้านบาท และ 89.25 ล้านบาท ตามลำดับ ที่คาดว่าจะไม่สามารถนำผลแตกต่างชั่วคราวมาใช้ซึ่งจะหมดอายุภายใน 5 ปี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยได้มีการทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี และได้ปรับลดรายการสินทรัพย์ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชีจำนวน 5.86 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทประมาณการว่าจะไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตที่เพียงพอต่อการนำผลแตกต่างชั่วคราวมาใช้ประโยชน์ในอนาคต

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทย่อยมีผลขาดทุนสะสมทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 58.11 ล้านบาท และ 16.49 ล้านบาท ตามลำดับ ที่คาดว่าจะไม่สามารถนำผลแตกต่างชั่วคราวมาใช้ซึ่งจะหมดอายุภายใน 5 ปี



13. สินทรัพย์อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยค้างรับ	154,009	504,843	152,103	503,425
ค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	127,418	182,381	127,418	182,381
ค่าบำรุงรักษาจ่ายล่วงหน้า	87,111	98,005	-	-
ค่าธรรมเนียมตลาดหลักทรัพย์จ่ายล่วงหน้า	109,389	109,389	109,389	109,389
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าอื่น	319,167	313,332	94,546	89,131
เงินมัดจำอื่น	936,001	1,130,628	589,251	783,878
ภาษีเงินได้รอรับคืน	11,743,758	10,559,626	2,479,054	2,361,201
เงินจ่ายล่วงหน้าเพื่อการลงทุนในหลักทรัพย์				
ในประเทศไทย	48,771,900	53,488,200	48,771,900	53,488,200
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าธรรมเนียมศาลของกองทุน	13,440,792	-	-	-
ที่บริหารโดยบริษัทย่อย				
อื่นๆ	455,085	702,397	324,014	311,513
รวม	76,144,630	67,088,801	52,647,675	57,829,118

14. เงินกู้ยืมอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทมีเงินกู้ยืมอื่นดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560				
	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ				
อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	รวม บาท	
<u>เงินกู้ยืมอื่น</u>					
ตัวแลกเปลี่ยน	3.90 - 4.00	675,908,797	-	-	675,908,797
รวมเงินกู้ยืมอื่น		675,908,797	-	-	675,908,797
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559				
	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ				
อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	รวม บาท	
<u>เงินกู้ยืมอื่น</u>					
ตัวแลกเปลี่ยน	3.45 - 3.60	467,778,822	-	-	467,778,822
รวมเงินกู้ยืมอื่น		467,778,822	-	-	467,778,822

15. ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน				
หลังออกจากงาน	10,544,435	6,896,312	8,193,231	5,480,726
การลาพักร้อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทน	1,022,857	1,008,332	487,824	469,587
	<u>11,567,292</u>	<u>7,904,644</u>	<u>8,681,055</u>	<u>5,950,313</u>

ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

บริษัทและบริษัทย่อยมีโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานและตามระเบียบการเกษียณอายุพนักงานบริษัท ซึ่งจัดเป็นโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน

จำนวนที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุด	สำหรับปีสิ้นสุด	สำหรับปีสิ้นสุด	สำหรับปีสิ้นสุด
	วันที่ 31 ธันวาคม	วันที่ 31 ธันวาคม	วันที่ 31 ธันวาคม	วันที่ 31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,669,865	1,308,145	996,966	869,718
ต้นทุนดอกเบี้ย	178,340	142,232	140,852	115,532
	<u>1,848,205</u>	<u>1,450,377</u>	<u>1,137,818</u>	<u>985,250</u>

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุด		สำหรับปีสิ้นสุด	
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมาของภาระผูกพันผลประโยชน์				
ของพนักงานหลังออกจากงาน	6,896,312	5,445,935	5,480,726	4,495,476
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,669,865	1,308,145	996,966	869,718
ต้นทุนดอกเบี้ย	178,340	142,232	140,852	115,532
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัยที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
- จากการปรับปรุงจากประสบการณ์	714,179	-	744,577	-
- จากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	588,192	-	356,476	-
- จากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	651,807	-	473,634	-
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายในระหว่างปี	(154,260)	-	-	-
ยอดยกไปของภาระผูกพันผลประโยชน์				
ของพนักงานหลังออกจากงาน	<u>10,544,435</u>	<u>6,896,312</u>	<u>8,193,231</u>	<u>5,480,726</u>

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ร้อยละต่อปี)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
ข้อสมมติฐานทางการเงิน		
อัตราคิดลด	1.91 – 2.20	2.57 - 2.81
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	6.0 – 29.0	7.0 - 31.0
	ขึ้นอยู่กับช่วงอายุ	ขึ้นอยู่กับช่วงอายุ
	ของพนักงาน	ของพนักงาน
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดไว้	6.0	5.0 - 6.0

ข้อสมมติที่สำคัญในการกำหนดโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ประกอบด้วย อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน อัตราภาระ และอัตราคิดลดการวิเคราะห์ความอ่อนไหว ด้านล่างได้พิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ที่เกี่ยวข้องที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ในขณะที่ข้อสมมติอื่นคงที่ ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
อัตราเงินเดือน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	657,584	508,346	459,048	374,830
อัตราเงินเดือน - ลดลงร้อยละ 1	(607,882)	(463,731)	(426,907)	(343,227)
อัตราการมีชีวิตอยู่ - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	42,581	45,450	34,353	38,030
อัตราการมีชีวิตอยู่ - ลดลงร้อยละ 1	(42,384)	(45,109)	(34,189)	(37,734)
อัตราการหมุนเวียน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(635,324)	-	(443,708)	-
อัตราการหมุนเวียน - ลดลงร้อยละ 1	372,071	-	159,281	-
อัตราคิดลด - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(584,735)	(440,973)	(409,890)	(325,702)
อัตราคิดลด - ลดลงร้อยละ 1	644,915	492,699	449,401	362,587

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ เนื่องจากการยากที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่างๆ จะเกิดขึ้นแยกต่างหากจากข้อสมมติอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

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

16. หนี้สินอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	416,943	504,425	265,140	257,064
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	238,814	507,012	207,260	207,331
เจ้าหนี้อื่น	6,432,466	6,479,366	6,159,501	6,154,918
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5,607,701	20,992,268	4,975,182	14,268,110
เงินค้ำประกันและเงินปันผลที่ผู้ถือหุ้นยัง ไม่ได้นำเช็คไปขึ้นเงิน	5,586,454	5,540,317	5,586,454	5,540,317
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	16,770	-	16,770
อื่นๆ	1,124,222	1,482,716	1,018,623	1,388,772
รวม	19,406,600	35,522,874	18,212,160	27,833,282

17. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ทุนที่ออกและชำระแล้วของบริษัทมีจำนวน 653,868,463 บาท

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ซึ่งคำนวณ โดยการหารส่วนของบริษัท ใหญ่ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้วสุทธิด้วยจำนวนหุ้นทุนซื้อคืน ณ วันสิ้นงวดที่รายงาน มีมูลค่าดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (ต่อหุ้น)	1.80	2.05	1.82	2.04

18. เงินปันผลจ่าย

เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2560 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2560 ของบริษัทมีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ในอัตราหุ้นละ 0.10 บาท เป็นจำนวนเงิน 130.74 ล้านบาท โดยมีกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 15 พฤษภาคม 2560

เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2559 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2559 ของบริษัทมีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ในอัตราหุ้นละ 0.09 บาท เป็นจำนวนเงิน 117.69 ล้านบาท ซึ่งบริษัท ได้จ่ายเป็นเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้นไปแล้วในอัตราหุ้นละ 0.04 บาท เป็นจำนวนเงิน 52.30 ล้านบาท เมื่อวันที่ 24 กันยายน 2558 จึงคงเหลือเงินปันผลสำหรับปี 2558 ที่จะจ่ายอีกในอัตราหุ้นละ 0.05 บาท เป็นจำนวนเงิน 65.37 ล้านบาท โดยมีกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 13 พฤษภาคม 2559

19. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารทุนของบริษัทและบริษัทย่อยคือเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัทและบริษัทย่อย เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้น และเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น รวมถึงเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

นอกจากนี้ บริษัทและบริษัทย่อยยังต้องดำรงเงินกองทุน และส่วนของผู้ถือหุ้นให้เป็นไปตามเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด

อย่างไรก็ตาม ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 บริษัทได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุน โดยบริษัทต้องดำรงหลักประกันหรือสินทรัพย์สภาพคล่องอย่างใดอย่างหนึ่งหรือทั้งสองอย่างรวมกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กข.4/2557

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทสามารถดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องได้สูงกว่าเกณฑ์ดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 โชลาริสมีขาดทุนเกินทุนจำนวน 25.63 ล้านบาท มีผลให้บริษัทมีส่วนของเงินกองทุนไม่เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง “การดำรงความเพียงพอของเงินกองทุนของบริษัทจัดการ” ซึ่งกำหนดให้บริษัทจัดการดำรงส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่าระดับเดือนกุมภาพันธ์ 30 ล้านบาท ทั้งนี้ที่ประชุมคณะกรรมการของโชลาริสเมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561 มีมติให้ฝ่ายจัดการดำเนินการแจ้งต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์สำหรับส่วนของผู้ถือหุ้นที่ต่ำกว่าระดับเดือนกุมภาพันธ์ 30 ล้านบาท ทั้งนี้การดำเนินงานของโชลาริสในอนาคตจึงขึ้นอยู่กับแนวทางในการดำเนินการ ที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ จะมีหนังสือแจ้งให้โชลาริสทราบต่อไป (ดูหมายเหตุข้อ 1 และข้อ 33.1)

20. ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

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

21. ทุนสำรองตามกฎหมาย

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทมีสำรองตามกฎหมายเป็นจำนวนร้อยละ 11.51 ของทุนจดทะเบียน

22. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล กองทุนรวม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	27,378,858	103,540,961	-	-
รวม	27,378,858	103,540,961	-	-

23. กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรจากเงินลงทุน	231,294,842	36,581,389	230,284,167	14,414,807
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	17,650,104	20,577,914	16,804,943	156,925,258
รวม	248,944,946	57,159,303	247,089,110	171,340,065

24. ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย ทั้งนี้ ค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปี 2560 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ของบริษัทและบริษัทย่อย เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2560 และวันที่ 17 เมษายน 2560 ตามลำดับ ค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปี 2559 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทและบริษัทย่อย เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2559 และวันที่ 20 เมษายน 2559 ตามลำดับ

25. ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย

	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตจัดการ				
กองทุนส่วนบุคคล การจัดการกองทุนรวม				
และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,346,603	1,485,548	-	-
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	426,663	35,848,760	-	-
อื่นๆ	3,621,450	5,438,807	262,551	324,291
รวม	<u>5,394,716</u>	<u>42,773,115</u>	<u>262,551</u>	<u>324,291</u>

26. ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน (โอนกลับ)

	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ขาดทุนจากการด้อยค่าของ				
เงินลงทุนในตราสารทุน (โอนกลับ)	22,262,629	(700,855)	22,262,629	(700,855)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของ				
เงินลงทุนในตราสารหนี้	105,000,000	-	25,632,496	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนใน				
บริษัทย่อย (โอนกลับ)	-	-	98,832,286	(11,943,901)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนใน				
บริษัทร่วม (โอนกลับ)	-	(51,208,115)	-	(69,986,665)
รวม	<u>127,262,629</u>	<u>(51,908,970)</u>	<u>146,727,411</u>	<u>(82,631,421)</u>



27. ค่าใช้จ่ายอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุด		สำหรับปีสิ้นสุด	
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	11,032,056	11,293,026	6,151,693	6,192,708
ค่าที่ปรึกษา	11,680,816	10,088,997	8,689,038	8,003,302
ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	3,124,174	2,710,629	1,199,833	1,216,831
ค่ารับรอง	320,824	617,502	98,760	100,145
ค่าใช้จ่ายด้านประชาสัมพันธ์	669,994	617,854	97,798	38,462
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	984,970	926,399	692,666	612,776
ค่าใช้จ่ายตลาดหลักทรัพย์	2,948,486	2,305,016	2,948,486	2,305,016
ค่าเครื่องเขียนและอุปกรณ์สำนักงาน	861,926	917,824	457,291	468,213
ค่าภาษีอากร	423,062	322,931	417,289	316,692
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	8,740,518	1,987,201	8,740,518	1,987,201
ค่าใช้จ่ายจัดการประชุมสัมมนา	511,021	550,081	478,293	526,971
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	3,108,385	3,354,607	1,684,596	1,298,390
อื่นๆ	1,922,513	3,126,651	1,122,141	1,927,871
รวม	46,328,745	38,818,718	32,778,402	24,994,578

28. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงิน 0.94 ล้านบาท และ 0.81 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทย่อยจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.87 ล้านบาท และ 0.74 ล้านบาท ตามลำดับ

29. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย (ดูหมายเหตุข้อ 12)	(6,839,983)	(9,875,951)	(964,383)	(1,023,193)
รวม	<u>(6,839,983)</u>	<u>(9,875,951)</u>	<u>(964,383)</u>	<u>(1,023,193)</u>

การกระทบยอดภาษีเงินได้และกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีด้วยอัตราภาษีเงินได้ มีดังนี้

	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้	16,713,639	236,895,908	15,516,481	175,381,761
อัตราภาษี	20%	20%	20%	20%
ผลคูณของกำไรก่อนภาษีเงินได้กับอัตรา				
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย	(3,342,728)	(47,379,182)	(3,103,296)	(35,076,352)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าจ่ายทางบัญชี				
แต่มีได้เป็นรายได้และค่าจ่ายทางภาษี	24,934,002	37,282,291	998,078	29,075,818
ผลกระทบของผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้เป็น				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(158,155)	13,795,016	(158,155)	13,795,016
ผลกระทบของขาดทุนทางภาษีสะสมที่ไม่ได้รับรู้				
เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1,298,990	(8,817,675)	1,298,990	(8,817,675)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ				
ผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้น	(5,864,220)	(8,841,347)	-	-
ผลขาดทุนทางภาษีสะสมใช้ไป (คาดว่าจะไม่ได้ใช้)	(23,707,872)	4,084,946	-	-
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย (ดูหมายเหตุข้อ 12)	<u>(6,839,983)</u>	<u>(9,875,951)</u>	<u>(964,383)</u>	<u>(1,023,193)</u>

30. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกัน โดยการมีผู้ถือหุ้นและ/หรือมีกรรมกรร่วมกัน ฝ่ายจัดการเห็นว่านโยบายการกำหนดราคากับบุคคลที่เกี่ยวข้อง และกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้ใช้ราคาซึ่งต่อรองกันอย่างอิสระที่ถือปฏิบัติเป็นปกติในธุรกิจ รายการธุรกิจดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

ยอดคงเหลือกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
<b>บริษัทย่อย</b>				
<b>บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โฉลริส จำกัด</b>				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ดูหมายเหตุข้อ 9)	-	-	-	98,832,285
เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลที่บริหารโดยบริษัทย่อย	-	57,258,259	-	57,258,259
เงินลงทุนในตราสารหนี้ – ตัวแลกเปลี่ยน	-	-	54,367,504	-
ค่าบริการจัดการกองทุนส่วนบุคคลค้างจ่าย	-	-	-	25,805
<b>บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด</b>				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ดูหมายเหตุข้อ 9)	-	-	25,000,000	25,000,000
<b>บริษัทร่วม</b>				
<b>บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด</b>				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 9)	1,355,344,483	1,377,157,471	1,244,095,520	1,244,095,520
เงินฝากเพื่อซื้อหลักทรัพย์	3,194,347	9,790,951	3,194,347	9,790,951
ลูกหนี้อื่น	-	2,500	-	2,500
เจ้าหนี้อื่น	351,834	611,823	351,834	611,823
<b>บริษัท เซนติเมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด</b>				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 9)	14,160,569	-	13,800,000	-
เงินลงทุนในตราสารหนี้ – ตัวแลกเปลี่ยน	52,264,684	-	52,264,684	-
<b>บริษัท แอ็บเซอลูทไอเค จำกัด</b>				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 9)	210,839,172	-	217,800,000	-
<b>บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
<b>บริษัทที่มีกรรมกรร่วมกัน</b>				
<b>Thanh Cong Securities Joint Stock Company</b>				
เงินลงทุนในหุ้นสามัญ - สุทธิ	85,317,444	104,796,263	85,317,444	104,796,263

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559
KTZ Ruby Hill Securities Co., Ltd.				
เงินจ่ายล่วงหน้าเพื่อการลงทุนในหลักทรัพย์ในประเทศไทย	48,771,900	53,488,200	48,771,900	53,488,200
บริษัท ไทยฟู้ดส์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)				
เงินลงทุนในหุ้นสามัญ	214,633,980	281,818,320	214,633,980	281,818,320

รายการค้ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		นโยบายการกำหนดราคา
	2560 บาท	2559 บาท	2560 บาท	2559 บาท	
<b>บริษัทย่อย</b>					
<b>บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลริส จำกัด</b>					
รายจ่ายค่าบริหารจัดการกองทุน	-	-	245,281	311,358	ตามอัตราที่ตกลงกันในสัญญาร้อยละ 0.2 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
ส่วนบุคคล					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเปลี่ยน	-	-	6,157,634	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตัวแลกเปลี่ยน	-	-	430,000,000	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ได้ถอนตัวแลกเปลี่ยน	-	-	350,000,000	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
<b>บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด</b>					
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	-	264,600	176,400	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 22,050 บาทต่อเดือน
<b>บริษัทร่วม</b>					
<b>บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด</b>					
เงินปันผลรับ	-	-	-	137,817,712	2559 : จำนวน 128,801,600 หุ้น หุ้นละ 1.07 บาท
ค่าบริการงานวิจัย	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 250,000 บาทต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 31.3)
รายจ่ายค่าบริการ	4,413,750	3,630,000	4,413,750	3,630,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุ ข้อ 31.1)
ค่าธรรมเนียมอื่น	2,247,477	1,166,124	2,247,477	1,166,124	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
<b>บริษัท บีคอน ออฟฟอร์ จำกัด</b>					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเปลี่ยน	-	542,239	-	542,239	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตัวแลกเปลี่ยน	-	35,040,026	-	35,040,026	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ได้ถอนตัวแลกเปลี่ยน	-	52,772,402	-	52,772,402	ตามมูลค่าเงินลงทุน
<b>บริษัท เซนติแมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด</b>					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเปลี่ยน	2,845,938	-	2,845,938	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตัวแลกเปลี่ยน	80,843,582	-	80,843,582	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ได้ถอนตัวแลกเปลี่ยน	57,154,062	-	57,154,062	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับปีสิ้นสุด		สำหรับปีสิ้นสุด		
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม		
	2560	2559	2560	2559	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน					
บริษัทที่มีการควบคุมร่วมกัน					
บริษัท พระโขนงแลนด์ จำกัด					
ดอกเบี้ยรับจากตัวแลกเปลี่ยน	-	27,154,050	-	27,154,050	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตัวแลกเปลี่ยน	-	490,327,781	-	490,327,781	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ได้ถอนตัวแลกเปลี่ยน	-	969,129,334	-	969,129,334	ตามมูลค่าเงินลงทุน
รายการระหว่างบริษัทย่อยและบริษัทร่วม					
ค่าธรรมเนียมตัวแทนขายหน่วยลงทุนจ่าย	737	1,692,771	737	1,692,771	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าบริการจัดการ	799,200	799,200	799,200	799,200	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 66,600 บาทต่อเดือน
ค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายหลักทรัพย์	25,495	5,826	25,495	5,826	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง “การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุด		สำหรับปีสิ้นสุด	
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	7,413,993	7,123,772	3,904,843	3,767,460
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	835,292	729,008	687,432	610,913
รวม	<u>8,249,285</u>	<u>7,852,780</u>	<u>4,592,275</u>	<u>4,378,373</u>

### 31. ภาวะผูกพัน

รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

31.1 เมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2552 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด เพื่อให้บริษัทดังกล่าวให้บริการบริหารจัดการ สำหรับงานด้านบัญชี งานด้านปฏิบัติการ งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศรวมถึงการพัฒนาระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศและงานสนับสนุนด้านเทคนิค งานด้านกำกับดูแลให้ปฏิบัติตามกฎหมาย งานด้านบริหารบุคคล งานด้านธุรการทั่วไปและงานบริหารจัดการทั่วไปในกิจการ สัญญามีอายุ 1 ปี และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 30 วันก่อนวันครบกำหนดระยะเวลาของสัญญาในแต่ละคราวนั้น โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าตอบแทนเดือนละ 150,000 บาท ต่อมาเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2557 บริษัททำสัญญาเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนเป็นเดือนละ 197,500 บาท ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2557 ถึงวันที่ 31 พฤษภาคม 2558 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปคราวละ 1 ปี ต่อมาเมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม 2560 บริษัททำสัญญาเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนเป็นเดือนละ 60,000 บาท ตั้งแต่วันที่ 3 กรกฎาคม 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และมีผลบังคับใช้ต่อไปคราวละ 1 ปี

เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2559 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด เพื่อรับบริการบริหารจัดการ สำหรับงานปฏิบัติการ สัญญามีอายุ 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2559 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 โดยบริษัทชำระค่าตอบแทนเดือนละ 210,000 บาท ต่อมาเมื่อวันที่ 29 กันยายน 2560 บริษัททำสัญญาเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนเป็นเดือนละ 230,000 บาท ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561 และมีผลบังคับใช้ต่อไปคราวละ 1 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 7 วัน

31.2 เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2555 บริษัททำสัญญากับ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลาริส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย โดยบริษัทย่อยจะเป็นผู้บริหารกองทุนส่วนบุคคลที่บริษัทลงทุน สัญญามีอายุ 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 17 ตุลาคม 2556 และต่อสัญญาอัตโนมัติคราวละหนึ่งปี บริษัทต้องจ่ายค่าตอบแทนในอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาในอัตราร้อยละ 0.2 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน อย่างไรก็ตามเมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2560 บริษัทได้ยกเลิกสัญญาดังกล่าวแล้ว

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

31.4 เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2559 บริษัททำสัญญากับ KTZ Ruby Hill Securities Company Limited เพื่อให้บริษัทดังกล่าวทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาด้านการลงทุน นายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และการค้าหลักทรัพย์ ทั้งที่เป็นหลักทรัพย์ที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (Yangon Stock Exchange หรือ YSX) และหลักทรัพย์นอกตลาดหลักทรัพย์ (OTC) สัญญามีอายุ 2 ปี และสามารถขยายเวลาออกไปได้ตามการตกลงของกลุ่มสัญญาทั้งสองฝ่าย โดยที่บริษัทต้องจ่ายค่าตอบแทนในอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา

รายการกับคู่สัญญาทางธุรกิจอื่น ๆ

31.5 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทและบริษัทย่อยมีการผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาวสำหรับอาคาร และอุปกรณ์สำนักงาน ซึ่งจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตดังต่อไปนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
ภายใน 1 ปี	3.4	3.4	2.3	2.3
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	0.3	3.7	0.2	2.5
รวม	3.7	7.1	2.5	4.8

32. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจหรือภูมิศาสตร์

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560				
	ธุรกิจ หลักทรัพย์	ธุรกิจ หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	ธุรกิจ การลงทุน และอื่นๆ	การตัด รายการบัญชี ระหว่างกัน	งบการเงินรวม
รายได้จากภายนอก	1,584	27,379	115,082	-	144,045
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	1,584	27,379	115,082	-	144,045
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	1,584	(22,981)	115,082	-	93,685
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					57
รายได้อื่น					4,037
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(81,065)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย					(6,840)
กำไรสุทธิ					9,874

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559				
	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	การตัด	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์	การลงทุน	รายการบัญชี	
หลักทรัพย์	จัดการกองทุน	และอื่นๆ	ระหว่างกัน		
รายได้จากภายนอก	187,801	103,541	109,068	-	400,410
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	187,801	103,541	109,068	-	400,410
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	187,801	18,269	109,068	-	315,138
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					57
รายได้อื่น					4,856
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(83,155)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย					(9,876)
กำไรสุทธิ					227,020

สินทรัพย์ของส่วนงานของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

สินทรัพย์ของส่วนงาน	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	สินทรัพย์	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์	การลงทุน	บริหาร	ที่ไม่ได้เป็นส่วน	
	หลักทรัพย์	จัดการกองทุน	และอื่นๆ	สินทรัพย์		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,355,344	60,067	1,390,129	24,537	382,039	3,212,116
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	1,381,979	109,191	1,481,978	24,613	341,318	3,339,079

### 33. การบริหารความเสี่ยง

#### 33.1 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

##### บริษัท

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

บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ไม่น้อยกว่า 25 ล้านบาทและไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน เว้นแต่เป็นกรณีที่บริษัทได้หยุดการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทดังกล่าว และได้มีหนังสือแจ้งความประสงค์ดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แล้ว ให้บริษัทดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ตามที่กำหนดในวรรคที่หนึ่งแทน



นอกจากนี้ ตามข้อบังคับสมาชิกของสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด (“สำนักหักบัญชี”) หมวด 300 “สมาชิก” เรื่อง “คุณสมบัติเฉพาะของสมาชิกสามัญ” กำหนดให้สมาชิกสามัญต้องมีส่วนของเจ้าของไม่น้อยกว่า 100 ล้านบาท สำหรับสมาชิกที่ทำธุรกรรมเฉพาะการซื้อขายในตลาดอนุพันธ์ อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทไม่ต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ และส่วนของเจ้าของตามเกณฑ์ดังกล่าว เนื่องจากบริษัทได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้หยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราว (ดูหมายเหตุข้อ 1)

ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 บริษัทได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุน โดยบริษัทต้องดำรงหลักประกันหรือสินทรัพย์สภาพคล่องอย่างใดอย่างหนึ่งหรือทั้งสองอย่างรวมกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กธ.4/2557 เรื่อง การดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจที่ได้รับใบอนุญาตเฉพาะบางประเภทธุรกิจ อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทสามารถดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องได้สูงกว่าเกณฑ์ดังกล่าว

#### บริษัทย่อย

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กน.20/2552 เรื่อง “การดำรงความเพียงพอของเงินกองทุนของบริษัทจัดการ” กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวม บริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งไม่ได้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ดำรงส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่า 20 ล้านบาท 20 ล้านบาท และ 10 ล้านบาท ตามลำดับ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ ทน.42/2552 เรื่อง “การทำประกันภัยความรับผิดของบริษัทจัดการและข้อกำหนดสำหรับบริษัทจัดการในการดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน” กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวม บริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลซึ่งจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งไม่ได้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ มีระดับเดือนก้ำอยู่ที่ 30 ล้านบาท 30 ล้านบาท และ 15 ล้านบาท ตามลำดับ ในกรณีที่บริษัทไม่สามารถดำรงเงินกองทุนในระดับเดือนก้ำได้ตามที่กำหนด บริษัทจะต้องรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งแผนปรับปรุงเพื่อให้มีส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่าระดับเดือนก้ำดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 โชลาริสมีขาดทุนเกินทุนจำนวน 25.63 ล้านบาท ซึ่งต่ำกว่าระดับเดือนก้ำที่กำหนด ทั้งนี้ที่ประชุมคณะกรรมการของโชลาริสเมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561 มีมติให้ฝ่ายจัดการดำเนินการแจ้งต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์สำหรับส่วนของเจ้าของที่ต่ำกว่าระดับเดือนก้ำที่ 30 ล้านบาท ทั้งนี้การดำเนินงานของโชลาริสในอนาคตจึงขึ้นอยู่กับแนวทางในการดำเนินการ ที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์จะมีหนังสือแจ้งให้โชลาริสทราบต่อไป (ดูหมายเหตุข้อ 1 และข้อ 19)

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ						
เมื่อ	ภายใน			ไม่มี	ลูกหนี้		
ทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ด้อยคุณภาพ	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	330	-	-	-	-	330	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	63	63	
เงินลงทุน	-	623	16	11	513	1,163	
รวม	330	623	16	11	513	1,556	
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมอื่น	-	676	-	-	-	676	
รวม	-	676	-	-	-	676	

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ						
เมื่อ	ภายใน			ไม่มี	ลูกหนี้		
ทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ด้อยคุณภาพ	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	376	-	-	-	-	376	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	4	-	-	63	67	
เงินลงทุน	-	776	16	11	679	1,482	
รวม	376	780	16	11	679	1,925	
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	4	-	-	-	4	
เงินกู้ยืมอื่น	-	468	-	-	-	468	
รวม	-	472	-	-	-	472	

(หน่วย : ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ

	เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	313	-	-	-	-	-	313
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	63	63
เงินลงทุน	-	639	16	11	513	-	1,179
รวม	313	639	16	11	513	63	1,555
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมอื่น	-	676	-	-	-	-	676
รวม	-	676	-	-	-	-	676

(หน่วย : ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ

	เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	349	-	-	-	-	-	349
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	4	-	-	-	63	67
เงินลงทุน	-	703	16	11	671	-	1,401
รวม	349	707	16	11	671	63	1,817
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	4	-	-	-	-	4
เงินกู้ยืมอื่น	-	468	-	-	-	-	468
รวม	-	472	-	-	-	-	472

### 33.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทและบริษัทย่อยไม่มีการซื้อขายเครื่องมือทางการเงินประเภทตราสารทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

#### 33.2.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยคือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อย

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	อัตราดอกเบี้ยลอยตัว	อัตราคงที่
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา									
อัตราดอกเบี้ยลอยตัว	เมื่อทวงถาม	หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่			ลูกหนี้	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม			
		น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี				อัตราดอกเบี้ยลอยตัว	อัตราคงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	312	-	-	-	-	-	18	330	0.375 - 1.10	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	63	-	63	-	-
เงินลงทุน	-	-	623	16	11	-	513	1,163	-	1.50
<b>รวม</b>	<b>312</b>	<b>-</b>	<b>623</b>	<b>16</b>	<b>11</b>	<b>63</b>	<b>531</b>	<b>1,556</b>		
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	676	-	-	-	-	676	-	3.90 - 4.00
<b>รวม</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>676</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>676</b>		

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	อัตราดอกเบี้ยลอยตัว	อัตราคงที่
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา									
อัตราดอกเบี้ยลอยตัว	เมื่อทวงถาม	หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่			ลูกหนี้	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม			
		น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี				อัตราดอกเบี้ยลอยตัว	อัตราคงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	339	-	-	-	-	-	37	376	0.375 - 1.15	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	4	-	-	63	-	67	-	-
เงินลงทุน	-	-	776	16	11	-	679	1,482	-	2.25 - 13.00
<b>รวม</b>	<b>339</b>	<b>-</b>	<b>780</b>	<b>16</b>	<b>11</b>	<b>63</b>	<b>716</b>	<b>1,925</b>		
หนี้สินทางการเงิน										
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	4	-	-	-	-	4	-	-
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	468	-	-	-	-	468	-	3.45 - 3.60
<b>รวม</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>472</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>472</b>		

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราลอยตัว อัตราคงที่	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560								
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ								
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา								
สินทรัพย์ทางการเงิน	หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่						รวม		
	อัตราดอกเบี้ย ลอยตัว	เมื่อ ทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	มากกว่า 1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ลูกหนี้ ค้ำยคุณภาพ			
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	296	-	-	-	-	-	17	313	0.375 - 1.10
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	63	-	63	-
เงินลงทุน	-	-	639	16	11	-	513	1,179	-
<b>รวม</b>	<b>296</b>	<b>-</b>	<b>639</b>	<b>16</b>	<b>11</b>	<b>63</b>	<b>530</b>	<b>1,555</b>	
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	676	-	-	-	-	676	- 3.90 - 4.00
<b>รวม</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>676</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>676</b>	

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราลอยตัว อัตราคงที่	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559								
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ								
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา								
สินทรัพย์ทางการเงิน	หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่						รวม		
	อัตราดอกเบี้ย ลอยตัว	เมื่อ ทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	มากกว่า 1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ลูกหนี้ ค้ำยคุณภาพ			
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	326	-	-	-	-	-	23	349	0.375 - 1.15
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	4	-	-	63	-	67	-
เงินลงทุน	-	-	703	16	11	-	671	1,401	- 13.00
<b>รวม</b>	<b>326</b>	<b>-</b>	<b>707</b>	<b>16</b>	<b>11</b>	<b>63</b>	<b>694</b>	<b>1,817</b>	
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	4	-	-	-	-	4	-
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	468	-	-	-	-	468	- 3.45 - 3.60
<b>รวม</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>472</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>472</b>	

อัตราผลตอบแทนเฉลี่ยของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินเฉลี่ยของบริษัทสำหรับเครื่องมือทางการเงินชนิดที่มีดอกเบี้ยแสดงไว้ในตารางต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

เครื่องมือทางการเงิน	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		อัตราผลตอบแทน ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
		ดอกเบี้ยรับ/จ่าย		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	375,508,879	3,432,646		0.91
เงินลงทุนในตราสารหนี้	802,300,389	64,151,760		8.00
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	43,738,769	3,056,685		6.99
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมอื่น	810,000,000	29,533,090		3.65

(หน่วย : บาท)

เครื่องมือทางการเงิน	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559		อัตราผลตอบแทน ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
		ดอกเบี้ยรับ/จ่าย		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	294,386,159	2,822,586		0.96
เงินลงทุนในตราสารหนี้	835,448,897	75,064,403		8.98
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	98,275,061	7,000,131		7.12
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมอื่น	628,833,333	22,290,259		3.55

(หน่วย : บาท)

เครื่องมือทางการเงิน	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		อัตราผลตอบแทน ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
		ดอกเบี้ยรับ/จ่าย		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	347,996,312	3,346,951		0.96
เงินลงทุนในตราสารหนี้	762,766,204	63,911,838		8.38
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	20,622,162	2,645,644		12.83
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมอื่น	810,000,000	29,533,090		3.65

(หน่วย : บาท)

เครื่องมือทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559		
	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	ดอกเบี้ยรับ/จ่าย	อัตราผลตอบแทน ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	242,317,397	2,559,407	1.06
เงินลงทุนในตราสารหนี้	835,448,897	75,064,403	8.98
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	50,398,697	6,423,368	12.75
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>			
เงินกู้ยืมอื่น	628,333,333	22,290,259	3.55

### 33.2.2 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่บริษัทและบริษัทย่อยได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่คู่สัญญาของบริษัทและบริษัทย่อยจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ สินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยไม่ได้มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจุกตัวมากและมูลค่าสูงสุดของความเสียหายคือมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินหักด้วยสำรองเพื่อขาดทุนตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

### 33.2.3 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ บริษัทอาจจะได้รับผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งเกิดจากสินทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศในส่วนที่ไม่ได้ป้องกันความเสี่ยง

บริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์เป็นสกุลเงินต่างประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ซึ่งบริษัทมิได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ดังนี้

สินทรัพย์	สกุลเงิน	จำนวนเงิน (หน่วย: พัน)	อัตราแลกเปลี่ยน (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
หุ้นสามัญ			
EDL-GEN	กีบ สาธารณรัฐ ประชาธิปไตย ประชาชนลาว	8,322,693	0.0039
DBC	ดอง เวียดนาม	6,287,378	0.0014
AMC III	ดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	550	32.4342

#### 33.2.4 ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

บริษัทมีความเสี่ยงด้านสถานะตลาดที่เกิดจากความผันผวนของราคาหลักทรัพย์ ซึ่งอาจจะมีผลทำให้มูลค่าเงินลงทุนของบริษัทลดลงอย่างมีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม บริษัทได้มีการจัดการความเสี่ยงด้านสถานะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดให้มีหน่วยงานในการติดตามและควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามที่นโยบายของบริษัทกำหนดไว้

#### 33.2.5 มูลค่ายุติธรรม

ในการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรม ดังนั้นมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นบริษัทใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

33.2.5.1 รายการสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม รายการสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินบางรายการของบริษัทและบริษัทย่อยมีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยตารางต่อไปนี้แสดงถึงข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินดังกล่าว



(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน/ หนี้สินทางการเงิน	งบการเงินรวม		ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรม			
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559		
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>				
เงินลงทุน				
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์ จดทะเบียน	245,972,314	90,274,004	1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ ระยะเวลารายงาน
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	27,024,289	26,824,556	2	อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตรา สารหนี้ไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบ ระยะเวลารายงาน
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	599,810,912	702,906,321	2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดโดยกระแสเงินสด ในอนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์ จดทะเบียน	4,425,246	288,327,412	1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน/ หนี้สินทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ		ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรม			
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559		
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>				
เงินลงทุน				
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์ จดทะเบียน	245,972,314	82,339,254	1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ ระยะเวลารายงาน
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	27,024,289	26,824,556	2	อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตรา สารหนี้ไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบ ระยะเวลารายงาน
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	638,866,087	653,130,918	2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดโดยกระแสเงินสด ในอนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์ จดทะเบียน	4,425,246	288,327,412	1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ

33.2.5.2 เครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม  
เครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมและลำดับชั้นมูลค่า  
ยุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน สรุปได้ดังนี้

หน่วย : บาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		งบการเงินรวม	
	มูลค่าตามบัญชี บาท	มูลค่ายุติธรรม บาท	ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	330,321,430	330,321,430	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	23,191,912	23,191,912	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนทั่วไป หลักทรัพย์หุ้นทุน	262,526,202	262,526,202	3	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ลงทุน
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เงินกู้ยืมอื่น ตัวแลกเปลี่ยน	675,908,797	675,908,797	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ

หน่วย : บาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559		งบการเงินรวม	
	มูลค่าตามบัญชี บาท	มูลค่ายุติธรรม บาท	ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	376,365,581	376,365,581	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	4,821,854	4,821,854	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	73,356,186	75,916,038	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนทั่วไป หลักทรัพย์หุ้นทุน	300,289,731	300,289,731	3	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ลงทุน
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เงินกู้ยืมอื่น ตัวแลกเปลี่ยน	467,778,822	467,778,822	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	4,125,256	4,125,256	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ

หน่วย : บาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	งบการเงินเฉพาะกิจการ เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
	มูลค่าตามบัญชี บาท	มูลค่ายุติธรรม บาท		
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	312,718,240	312,718,240	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนทั่วไป หลักทรัพย์หุ้นทุน	262,526,202	262,526,202	3	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ลงทุน
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เงินกู้ยืมอื่น ตั๋วแลกเงิน	675,908,797	675,908,797	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ

หน่วย : บาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559		ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	งบการเงินเฉพาะกิจการ เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
	มูลค่าตามบัญชี บาท	มูลค่ายุติธรรม บาท		
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	348,668,156	348,668,156	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	4,821,854	4,821,854	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	50,356,186	52,916,038	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนทั่วไป หลักทรัพย์หุ้นทุน	300,289,731	300,289,731	3	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ลงทุน
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เงินกู้ยืมอื่น ตั๋วแลกเงิน	467,778,822	467,778,822	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	4,125,256	4,125,256	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ

34. การโอนธุรกิจ

เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2552 บริษัท ได้โอนธุรกิจและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีมาร์จินให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ 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

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทรับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมเพิ่มเติมเป็นจำนวนเงิน 0.06 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้คงเหลือเป็นจำนวนเงิน 148.28 ล้านบาท และ 148.34 ล้านบาท ตามลำดับ

35. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

35.1 เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการของโซลาริส มีมติให้ฝ่ายจัดการดำเนินการแจ้งต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์สำหรับส่วนของเจ้าของที่ต่ำกว่าระดับเดือนกุมภาพันธ์ 30 ล้านบาท ทั้งนี้การดำเนินงานของโซลาริสในอนาคตจึงขึ้นอยู่กับแนวทางในการดำเนินการที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ จะมีหนังสือแจ้งให้โซลาริสทราบต่อไป

35.2 เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลประจำปี 2560 จากกำไรสะสมของบริษัท ในอัตราหุ้นละ 0.05 บาท โดยมีกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 15 พฤษภาคม 2561 การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวขึ้นอยู่กับพิจารณาอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น

36. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัท เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2561