

บริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

1. ข้อมูลทั่วไปและการดำเนินงานของบริษัท

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

บริษัทประกอบธุรกิจหลักทรัพย์โดยได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ 7 ประเภท ได้แก่

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

บริษัทมีบริษัทย่อยดังนี้

1. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลารีส จำกัด ประกอบกิจการในประเทศไทย โดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจประเภทการจัดการกองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
2. บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด ประกอบกิจการในประเทศไทย บริษัทมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อประกอบธุรกิจประเภทรับซื้อ รับโอน รับจ้างบริหาร สินทรัพย์ด้วยคุณภาพของสถาบันการเงิน หรือสินทรัพย์ของสถาบันการเงินที่ถูกระงับการดำเนินกิจการ เลิก หรือถูกเพิกถอนใบอนุญาตประกอบภารธนาคารพาณิชย์ ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ ตลอดจนถึงหลักประกันของสินทรัพย์นั้นเพื่อนำไปบริหารพัฒนาหรือจำหน่ายจ่ายโอนต่อไป

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทมีสำนักงานใหญ่แห่งเดียว

เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2552 บริษัท ได้โอนธุรกิจและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีมาร์จินให้แก่บริษัท หลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัท ตามแผนร่วมลงทุนกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ในการพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์ร่วมกัน และบริษัท ได้หยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราว ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2552 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ตามหนังสืออนุมัติของ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กตต.ธ.701/2552 ทั้งนี้บริษัท ได้รับอนุญาตให้ ขยายระยะเวลาหยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าไปจนถึงวันที่ 30 เมษายน 2556 ตามหนังสืออนุมัติของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กตต.ธ.474/2554 ลงวันที่ 4 เมษายน 2554 ต่อมาบริษัท ได้ยื่นขอรับความเห็นชอบระบบงานการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนตามใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่ได้รับอยู่แล้วต่อสำนักงาน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยบริษัท ได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนตามหนังสือที่ กตต. บข. 994/2556 ลงวันที่ 2 พฤษภาคม 2556 โดยเริ่ม ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 เป็นต้นไป

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

เมื่อวันที่ 4 สิงหาคม 2559 บริษัท ได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาเริ่มประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขาย หลักทรัพย์ ไปจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ตามหนังสืออนุมัติของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่ บสช.0005/2559

เมื่อวันที่ 4 กรกฎาคม 2560 บริษัท ได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาเริ่มประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขาย หลักทรัพย์ ไปจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ตามหนังสืออนุมัติของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่ บสช.0004/2560

ในปัจจุบันธุรกรรมส่วนใหญ่เป็นการประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุนและอาจมีการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ที่ไม่เป็นการแข่งขันกับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 บริษัทจัดทำงบการเงินนี้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย โดยกำหนดรูปแบบการนำเสนอของงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง “การนำเสนอของงบการเงิน” และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย และตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) ที่ สช. 22/2559 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2559 เรื่อง “แบบงบบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2)” ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป

ดังนั้น งบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการสำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการในงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 ดังต่อไปนี้

งบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน	การแสดงรายการเดิม	การแสดงรายการใหม่
	บาท		
เงินฝากสถาบันการเงิน	73,356,186	เงินฝากสถาบันการเงิน	เงินลงทุน
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุน	6,652,734	สินทรัพย์อื่น	รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุน
ค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่ายจากธุรกิจจัดการลงทุน	756,192	หนี้สินอื่น	ค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่ายจากธุรกิจจัดการลงทุน
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	20,992,268	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	หนี้สินอื่น

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน	การแสดงรายการเดิม	การแสดงรายการใหม่
	บาท		
กำไรจากเงินลงทุน	20,539,150	กำไรจากเงินลงทุน	กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน
ดอกเบี้ยและเงินปันผล	3,792,287	ดอกเบี้ยและเงินปันผล	กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน
ค่าตอบแทนกรรมการ	2,175,000	ค่าตอบแทนกรรมการ	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์	2,816,386	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์	ค่าใช้จ่ายอื่น
ค่าที่ปรึกษา	2,981,585	ค่าที่ปรึกษา	ค่าใช้จ่ายอื่น
ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	742,211	ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	ค่าใช้จ่ายอื่น

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน บาท	การแสดงรายการเดิม	การแสดงรายการใหม่
กำไรจากเงินลงทุน	41,264,407	กำไรจากเงินลงทุน	กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือ ทางการเงิน
ดอกเบี้ยและเงินปันผล	12,963,159	ดอกเบี้ยและเงินปันผล	กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือ ทางการเงิน
ค่าตอบแทนกรรมการ	3,249,000	ค่าตอบแทนกรรมการ	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	5,677,104	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	ค่าใช้จ่ายอื่น
ค่าที่ปรึกษา	5,238,058	ค่าที่ปรึกษา	ค่าใช้จ่ายอื่น
ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศและ การสื่อสาร	1,382,459	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

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน บาท	การแสดงรายการเดิม	การแสดงรายการใหม่
กำไรจากเงินลงทุน	20,383,215	กำไรจากเงินลงทุน	กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือ ทางการเงิน
ดอกเบี้ยและเงินปันผล	3,397,015	ดอกเบี้ยและเงินปันผล	กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือ ทางการเงิน
ค่าตอบแทนกรรมการ	1,795,000	ค่าตอบแทนกรรมการ	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	1,544,537	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	ค่าใช้จ่ายอื่น
ค่าที่ปรึกษา	2,505,255	ค่าที่ปรึกษา	ค่าใช้จ่ายอื่น
ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศและ การสื่อสาร	356,826	ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศ และการสื่อสาร	ค่าใช้จ่ายอื่น

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน บาท	การแสดงรายการเดิม	การแสดงรายการใหม่
กำไรจากเงินลงทุน	40,706,568	กำไรจากเงินลงทุน	กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือ ทางการเงิน
ดอกเบี้ยและเงินปันผล	34,235,592	ดอกเบี้ยและเงินปันผล	กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือ ทางการเงิน
ค่าตอบแทนกรรมการ	2,529,000	ค่าตอบแทนกรรมการ	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	3,115,624	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	ค่าใช้จ่ายอื่น
ค่าที่ปรึกษา	4,293,707	ค่าที่ปรึกษา	ค่าใช้จ่ายอื่น
ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศและ การสื่อสาร	618,702	ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศ และการสื่อสาร	ค่าใช้จ่ายอื่น

2.2 งบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 ได้รวมรายการของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โฉลาริส จำกัด และบริษัท บริหารสินทรัพย์ ลুমพินี จำกัด ซึ่งในปี 2560 และ 2559 บริษัทถือหุ้นร้อยละ 100 ในบริษัทย่อยทั้งสองแห่ง โดยได้ตัดรายการระหว่างกัน และยอดคงเหลือที่เป็นสาระสำคัญระหว่างกันออกแล้ว

งบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 ยังได้รวมส่วนได้เสียในบริษัทร่วม ซึ่งได้มาจากงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด บริษัท เซนต์นิเมทท์ (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท แอ็บเซอลูทโยคะ จำกัดและสำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ยังได้รวมส่วนได้เสียในบริษัทร่วม ซึ่งได้มาจากงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด และบริษัท ปิคอน ออฟชอร์ จำกัด ทั้งนี้บริษัทได้ขายหุ้นสามัญของบริษัท ปิคอน ออฟชอร์ จำกัด แล้วทั้งจำนวนในเดือนธันวาคม 2559

นอกจากนี้สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 บริษัทมีเงินลงทุนในตั๋วแลกเงินของบริษัท พระโขนงแลนด์ จำกัด จำนวนเงิน 500 ล้านบาท ผู้ถือหุ้นของบริษัทดังกล่าวได้ทำสัญญาจำหน่ายหุ้นสามัญทั้งหมดของบริษัทเป็นหลักประกันและบริษัทได้รับหุ้นบุริมสิทธิซึ่งมีสิทธิในการออกเสียงร่วมกันกับผู้ถือหุ้นสามัญเพื่อการควบคุมร่วมกันในการดำเนินงานเกี่ยวกับสินทรัพย์ของบริษัท พระโขนงแลนด์ จำกัด ทั้งนี้บริษัทได้ส่งผู้แทนเข้าไปเป็นกรรมการโดยมีอำนาจร่วมกันในการทำธุรกรรมเกี่ยวกับสินทรัพย์ในบริษัทดังกล่าว

เมื่อวันที่ 6 กันยายน 2559 บริษัทได้รับชำระหนี้ตามตั๋วแลกเงินครบถ้วนตามเงื่อนไขแล้วและบริษัทได้ดำเนินการถอนจำหน่ายหุ้นสามัญและโอนหุ้นบุริมสิทธิที่บริษัทถือครองคืนแก่บริษัท พระโขนงแลนด์ จำกัด รวมทั้งยกเลิกการแต่งตั้งผู้แทนของบริษัทในการเข้าไปเป็นกรรมการในบริษัทดังกล่าวเป็นที่เรียบร้อยแล้วมีผลให้การควบคุมร่วมกันดังกล่าวสิ้นสุดลง

2.3 ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นที่ไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน บริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจของผู้บริหารในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการและการตั้งข้อสมมติฐานหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันสิ้นงวด รวมทั้งการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากประมาณการนั้น

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ในระหว่างงวด บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน 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 เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่าย

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

4.3 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัท เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสดและการซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์เป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทเพื่อการควบคุมภายในของบริษัทและ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นของบริษัทเท่านั้น

4.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

4.5 เงินลงทุนในตราสารหนี้ และตราสารทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เป็นรายการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายทิ้งที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนชั่วคราวและระยะยาวแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์ดังกล่าวในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น จนกระทั่งจำหน่ายหลักทรัพย์จึงบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่านั้นในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระใน 1 ปี และที่จะถือไว้จนครบกำหนด แสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

การตัดจำหน่ายบัญชีส่วนเกิน/ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ใช้อัตราดอกเบี้ยแท้จริงซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่ายนี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับรายได้ดอกเบี้ยรับ

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงตามราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

กำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน คำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และบันทึกอยู่ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

การบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย และเงินลงทุนทั่วไป จะบันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อล่าสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของงวดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนเสนอซื้อล่าสุดของสมาคมตราสารหนี้ไทย

4.6 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะกิจการตามวิธีราคาทุนสุทธิ จากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในงบการเงินรวมตามวิธีส่วนได้เสีย

4.7 ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

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

4.8 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

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

บริษัทถือปฏิบัติในการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าโดยการประเมินฐานะลูกหนี้แต่ละรายและลูกหนี้โดยรวม ประกอบกับการพิจารณา ตามกฎเกณฑ์ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กธ. 33/2543 และ กธ. 5/2544 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 และวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 ตามลำดับ ซึ่งการประเมินนี้รวมถึงการพิจารณาความเสี่ยงและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน

บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้เมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ลูกหนี้จะชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคืนไม่ครบจำนวน บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน และตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่จะได้รับชำระคืนไม่ครบ 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 และตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละหนึ่งร้อยของมูลหนี้จัดชั้นสงสัยทั้งจำนวน

4.9 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	3 - 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

การค้ำย

ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ที่ทำให้สินทรัพย์อาจเกิดการค้ำยหรือไม่ หากบริษัทพบว่ามีข้อบ่งชี้ดังกล่าว บริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น หากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการค้ำยเป็นค่าใช้จ่ายทันทีเมื่อเกิดขึ้น

รายการกำไรและขาดทุนจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ คำนวณโดยการเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับกับราคาตามบัญชี และจะรวมไว้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

4.10 สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

สินทรัพย์จัดเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย เมื่อมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขายมิใช่มาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป และสินทรัพย์ดังกล่าวจะต้องมีไว้เพื่อขายในทันทีในสภาพปัจจุบัน

สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายประกอบด้วยอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ขาดทุนจากการค้ำยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายรับรู้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเมื่อมีการจำหน่าย

4.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ดังนี้

คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์

5 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนประกอบด้วยค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดัดจ่าย บริษัทจะทดสอบการค้ำยของสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปีและเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจค้ำยและตั้งค่าเพื่อการค้ำย (ถ้ามี)

4.12 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดคดคู่สุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด

4.13 สัญญาเช่าระยะยาว

4.13.1 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดังกล่าวจึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามอายุของสัญญาเช่า

4.13.2 สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าซึ่งบริษัทได้รับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยกเว้นกรรมสิทธิ์ทางกฎหมายถือเป็นสัญญาเช่าทางการเงิน บริษัทบันทึกสินทรัพย์ที่เช่าในมูลค่ายุติธรรม ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าพร้อมกับภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าคำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามสัญญาเช่า ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตลอดระยะเวลาของสัญญา ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าเสื่อมราคารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

4.14 ผลประโยชน์ของพนักงาน

4.14.1 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและบริษัทย่อยได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งเป็นแผนการจ่ายสมทบตามที่กำหนดไว้ สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทและบริษัทย่อย และมีการบริหารโดยผู้จัดการกองทุน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจากพนักงานและเงินสมทบจากบริษัทและบริษัทย่อย เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

4.14.2 ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

บริษัทและบริษัทย่อยจัดให้มีผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานและระเบียบการเกษียณอายุพนักงานของบริษัท โดยคำนวณผลประโยชน์ของพนักงานดังกล่าวจากข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งเป็นการประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต โดยคำนวณบนพื้นฐานของข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ประกันภัยอันได้แก่ เงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อัตราภาระ อายุงาน และปัจจัยอื่นๆ ทั้งนี้ อัตราคิดลดที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาล กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการจะรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงานจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเพื่อกระจายต้นทุนดังกล่าวตลอดระยะเวลาของการจ้างงาน

4.14.3 การลาพักร้อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้ต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานในรูปการลาพักร้อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทนที่สะสมได้ เมื่อพนักงานให้บริการซึ่งก่อให้เกิดการเพิ่มขึ้นของสิทธิการลางานที่ยังได้รับค่าตอบแทนในอนาคต โดยวัดมูลค่าของต้นทุนดังกล่าวตามจำนวนซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยคาดว่าจะจ่ายเพิ่มเนื่องจากมีสิทธิที่พนักงานยังไม่ได้ใช้สะสมอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

4.15 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้ประมาณการหนี้สินในงบการเงิน เมื่อสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือและเป็นภาระผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้บริษัทสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อบริษัทและบริษัทย่อยเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว

4.16 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

4.16.1 ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของภาครัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

4.16.2 ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้ โดยมีการทบทวนมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ในรายงาน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลง เมื่อกำไรทางภาษีที่จะนำมาใช้ประโยชน์ลดลง การกลับรายการจะทำได้เมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่าบริษัทและบริษัทย่อยมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้ ทั้งนี้บริษัทและบริษัทย่อยไม่ได้รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีสำหรับรายการค่าความนิยม

บริษัทและบริษัทย่อยคำนวณมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีหรือในงวดที่คาดว่าจะจ่ายชำระหนี้สินภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ก่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

รายการสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันจะหักกลบกันได้เมื่อบริษัทและบริษัทย่อยมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวมาหักกลบกัน และบริษัทและบริษัทย่อยตั้งใจจะชำระหนี้สินดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับชำระสินทรัพย์และหนี้สินในเวลาเดียวกันและทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับหน่วยงานการจัดเก็บภาษีเดียวกัน

บริษัทและบริษัทย่อยแสดงรายการค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุนไว้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น รายการภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะบันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ถ้าภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นนั้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นในงวดบัญชีเดียวกันหรือต่างงวด

4.17 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวดด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือ โดยบุคคลภายนอกที่ออกในระหว่างงวด

ทั้งนี้ ในระหว่างงวด บริษัทไม่มีตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญเพื่อคำนวณกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด

4.18 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศจะถูกแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายการกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเมื่อมีการชำระเงินหรือที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าวได้บันทึกในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

4.19 การบริหารความเสี่ยงและการป้องกันความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และเงินลงทุน ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

4.20 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทหรืออยู่ภายใต้ความควบคุมของบริษัทไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น และบริษัทย่อย ตลอดจนกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งผู้ถือหุ้นมีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัท รวมทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการบริษัทคำนึงถึงเนื้อหาสาระทางเศรษฐกิจของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

4.21 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร

ในการจัดทำงบการเงินให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารของบริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจหลายประการในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการ และการตั้งข้อสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อ การแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สิน และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รวมทั้งการแสดงผลรายได้และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากประมาณการนั้น

4.22 การวัดมูลค่ายุติธรรม

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

นอกจากนี้ การวัดมูลค่ายุติธรรมได้จัดลำดับชั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตามลำดับชั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

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

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสด เงินฝากระยะสั้น และตัวเงินระยะสั้น				
ที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	180,667,820	389,320,536	146,182,611	360,930,111
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า *	(12,136,270)	(12,954,955)	(12,135,270)	(12,261,955)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>168,531,550</u>	<u>376,365,581</u>	<u>134,047,341</u>	<u>348,668,156</u>

(* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า ไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทมีเงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทเพื่อลูกค้า ในงบแสดงฐานะการเงินรวมจำนวน 12.14 ล้านบาท และ 12.95 ล้านบาท ตามลำดับ และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 12.14 ล้านบาท และ 12.26 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบริษัทต้องส่งคืนเมื่อลูกค้าทวงถาม

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีเงินสดจำนวน 435 บัญชี และ 446 บัญชี ตามลำดับ ที่โอนไปยังบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด (ดูหมายเหตุข้อ 34) ยังไม่ได้นำเสนอส่งสัญญาเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด โดยลูกค้าดังกล่าวมีเงินฝากเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์จำนวน 4.31 ล้านบาท และ 4.43 ล้านบาท ตามลำดับ และหุ้นมูลค่า 139.00 ล้านบาท และ 130.06 ล้านบาท ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม เมื่อลูกค้าดังกล่าวได้นำส่งสัญญาเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์กับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด แล้ว บริษัทจะโอนทรัพย์สินของลูกค้ารายที่นำเสนอส่งสัญญากลับไปฝากยังบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัดต่อไป

6. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์
บริษัทมีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	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 เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้วยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ที่ กธ. 33/2543 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมตามหนังสือที่ กธ. 5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 ดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 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
มูลค่าจัดชั้นปกติ	-	-	-	4,821,854	-	4,821,854
มูลค่าจัดชั้นต่ำกว่า มาตรฐาน	-	-	-	-	-	-
มูลค่าจัดชั้นสงสัย	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
	30 มิถุนายน	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
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2560	2559
	บาท	บาท
ยอดต้นงวด	54,566	507,306
หนี้สงสัยจะสูญ	-	17,260
ยอดปลายงวด (ดูหมายเหตุข้อ 6)	<u>54,566</u>	<u>54,566</u>

8. เงินลงทุน

8.1 บริษัทที่มีเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน แยกตามประเภทเงินลงทุน ได้ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม
	บาท	บาท	บาท	บาท
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	303,539,131	287,605,837	99,240,748	90,274,004
ตราสารหนี้ - พันธบัตรรัฐบาล	24,961,839	24,961,702	-	-
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	25,342,089	26,964,258	25,373,346	26,824,556
ตราสารหนี้ - ตั๋วแลกเงิน	913,292,933	928,625,722	696,546,890	702,906,321
รวม	1,267,135,992	1,268,157,519	821,160,984	820,004,881
<u>บวก (หัก) ค่าเพื่อการปรับมูลค่า</u>	1,021,527	-	(1,156,103)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า	1,268,157,519	1,268,157,519	820,004,881	820,004,881
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	7,351,996	4,659,386	76,893,631	288,327,412
<u>บวก (หัก) ค่าเพื่อการปรับมูลค่า</u>	(2,692,610)	-	211,433,781	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	4,659,386	4,659,386	288,327,412	288,327,412
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด				
เงินฝากสถาบันการเงิน	23,105,272	23,105,272	73,356,186	73,356,186
รวมเงินฝากสถาบันการเงิน	23,105,272	23,105,272	73,356,186	73,356,186
เงินลงทุนทั่วไป				
หุ้นสามัญ	339,732,214	271,397,435	353,533,014	300,164,731
หุ้นบุริมสิทธิ	125,000	125,000	125,000	125,000
รวม	339,857,214	271,522,435	353,658,014	300,289,731
<u>หัก ค่าเพื่อการค้ำค่า</u>	(68,334,779)	-	(53,368,283)	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป	271,522,435	271,522,435	300,289,731	300,289,731
รวมเงินลงทุน	1,567,444,612	1,567,444,612	1,481,978,210	1,481,978,210

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม
	บาท	บาท	บาท	บาท
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	294,950,227	278,911,287	91,388,221	82,339,254
ตราสารหนี้ - พันธบัตรรัฐบาล	24,961,839	24,961,702	-	-
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	25,342,089	26,964,258	25,373,346	26,824,556
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	878,292,933	895,622,982	646,863,367	653,130,918
รวม	1,223,547,088	1,226,460,229	763,624,934	762,294,728
บวก (หัก) ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	2,913,141	-	(1,330,206)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า	1,226,460,229	1,226,460,229	762,294,728	762,294,728
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	7,351,996	4,659,386	76,893,631	288,327,412
บวก (หัก) ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(2,692,610)	-	211,433,781	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	4,659,386	4,659,386	288,327,412	288,327,412
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด				
เงินฝากสถาบันการเงิน	-	-	50,356,186	50,356,186
รวมเงินฝากสถาบันการเงิน	-	-	50,356,186	50,356,186
เงินลงทุนทั่วไป				
หุ้นสามัญ	339,732,214	271,397,435	353,533,014	300,164,731
หุ้นบุริมสิทธิ	125,000	125,000	125,000	125,000
รวม	339,857,214	271,522,435	353,658,014	300,289,731
หัก ค่าเผื่อการค้อยค่า	(68,334,779)	-	(53,368,283)	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป	271,522,435	271,522,435	300,289,731	300,289,731
รวมเงินลงทุน	1,502,642,050	1,502,642,050	1,401,268,057	1,401,268,057

เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2560 บริษัท ได้ออนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนของหลักทรัพย์หนึ่งจากหลักทรัพย์เพื่อขายเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า เนื่องจากบริษัทมีความประสงค์จะขายเงินลงทุนดังกล่าวในระยะเวลาอันใกล้ ซึ่งการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนดังกล่าวทำให้เกิดกำไรจากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากเงินลงทุนเพื่อขายเป็นเงินลงทุนเพื่อค้า จำนวน 180.56 ล้านบาท

8.2 เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินตามอายุคงเหลือของสัญญาที่มีดังนี้

	งบการเงินรวม			รวม
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินลงทุนที่จะถึงจนครบกำหนด	23,105,272	-	-	23,105,272
รวมเงินลงทุนที่จะถึงจนครบกำหนด	<u>23,105,272</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,105,272</u>
	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินลงทุนที่จะถึงจนครบกำหนด	73,356,186	-	-	73,356,186
รวมเงินลงทุนที่จะถึงจนครบกำหนด	<u>73,356,186</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>73,356,186</u>
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินลงทุนที่จะถึงจนครบกำหนด	-	-	-	-
รวมเงินลงทุนที่จะถึงจนครบกำหนด	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินลงทุนที่จะถึงจนครบกำหนด	50,356,186	-	-	50,356,186
รวมเงินลงทุนที่จะถึงจนครบกำหนด	<u>50,356,186</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50,356,186</u>

8.3 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขายที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	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				
- รอกการตัดบัญชี	42,825,278	(45,344,056)	42,825,278	(45,344,056)
- จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	(214,126,391)	226,720,284	(214,126,391)	226,720,284
ยอดคงเหลือสิ้นงวด	<u>3,727,509</u>	<u>175,028,622</u>	<u>3,727,509</u>	<u>175,028,622</u>

8.4 บริษัทมีเงินลงทุนทั่วไปในบริษัทที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 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
	<u>7,808</u>	<u>879</u>	<u>6,929</u>	<u>7,808</u>	<u>845</u>	<u>6,963</u>

9. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ซึ่งเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทยและประกอบกิจการในประเทศไทย ดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภท กิจการ	ประเภท หลักทรัพย์ ที่ลงทุน	งบการเงินรวม							
			ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
			ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
			30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
			2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559
			ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ	ร้อยละ	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
บริษัทร่วม										
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	หุ้นสามัญ	2,137.8	2,137.8	4%	4%	1,244.1	1,244.1	1,324.0	1,377.2
บริษัท เซนติแมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด	นำเข้า ส่งออก	จัดจำหน่ายปลีก และส่งน้ำหอมและเครื่องสำอาง	30.0	-	46.00	-	13.8	-	9.8	-
บริษัท แอ็บโซลูทโยคะ จำกัด	ธุรกิจด้านสุขภาพ	ด้านธุรกิจโยคะ สตูดิโอ อาหารและโรงแรม	60.0	-	30.00	-	217.8	-	215.0	-
							<u>1,475.7</u>	<u>1,244.1</u>	<u>1,548.8</u>	<u>1,377.2</u>

ชื่อบริษัท	ประเภท กิจการ	ประเภท หลักทรัพย์ ที่ลงทุน	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
			ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
			ณ วันที่ 30 มิถุนายน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 30 มิถุนายน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 30 มิถุนายน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 30 มิถุนายน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม
			2560 ล้านบาท	2559 ล้านบาท	2560 ร้อยละ	2559 ร้อยละ	2560 ล้านบาท	2559 ล้านบาท	2560 ล้านบาท	2559 ล้านบาท
บริษัทย่อย										
บริษัทหลักทรัพย์จัดการ กองทุน ไชลวิศ จำกัด	ให้บริการจัดการ กองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรอง เลี้ยงชีพ	หุ้นสามัญ	125.4	125.4	100.00	100.00	173.1	173.1	93.9	98.8
บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด	รับซื้อหรือรับโอน สินทรัพย์สื่อ คุณภาพ ของสถาบัน การเงิน	หุ้นสามัญ	25.0	25.0	100.00	100.00	25.0	25.0	24.5	24.5
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า							(79.2)	(74.3)	-	-
							118.9	123.8	118.4	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	1,324.0	1,377.2
บริษัท เซนติแมนเทล (ประเทศไทย) จำกัด	นำเข้า ส่งออก จัดจำหน่ายปลีก และส่งน้ำหอมและ เครื่องสำอาง	หุ้นสามัญ	30.0	-	46.00	-	13.8	-	9.8	-
บริษัท แอ็บเซออุทโยคะ จำกัด	ธุรกิจด้านสุขภาพ ด้านธุรกิจโยคะ สตูดิโอ อาหารและโรงแรม	หุ้นสามัญ	60.0	-	30.00	-	217.8	-	215.0	-
							1,475.7	1,244.1	1,548.8	1,377.2
							1,594.6	1,367.9	1,667.2	1,500.5

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมมีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2560	2559
	ล้านบาท	ล้านบาท
สินทรัพย์รวม	8,683.6	10,707.7
หนี้สินรวม	(6,132.3)	(8,272.5)
สินทรัพย์สุทธิ	<u>2,551.3</u>	<u>2,435.2</u>
	สำหรับงวดสามเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2560	2559
	ล้านบาท	ล้านบาท
รายได้รวม	393.6	580.2
กำไรสุทธิสำหรับงวด	(129.3)	119.2
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสุทธิสำหรับงวด	(16.9)	23.6
	สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2560	2559
	ล้านบาท	ล้านบาท
รายได้รวม	851.2	1,013.6
กำไรสุทธิสำหรับงวด	(115.1)	132.3
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสุทธิสำหรับงวด	(21.2)	20.2
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม	-	21.9

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

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

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยมีทุนชำระแล้ว 25 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 2,500,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุนชำระแล้วของบริษัทย่อยดังกล่าว

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลาริส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยมีทุนชำระแล้ว 125.4 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 22,800,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5.5 บาท ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัท ถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุนชำระแล้วของบริษัทย่อยดังกล่าว

10. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560 บาท	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 บาท
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	7,701,654	36,442	-	7,738,096
อุปกรณ์สำนักงาน	12,564,154	181,711	(166,080)	12,579,785
ยานพาหนะ	5,782,600	5,490,000	-	11,272,600
รวมราคาทุน	<u>26,048,408</u>	<u>5,708,153</u>	<u>(166,080)</u>	<u>31,590,481</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(5,317,684)	(569,436)	-	(5,887,120)
อุปกรณ์สำนักงาน	(10,343,042)	(649,112)	135,876	(10,856,278)
ยานพาหนะ	(2,417,966)	(645,704)	-	(3,063,670)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(18,078,692)</u>	<u>(1,864,252)</u>	<u>135,876</u>	<u>(19,807,068)</u>
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	<u>7,969,716</u>			<u>11,783,413</u>

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	งบการเงินรวม		ยอดคงเหลือ ณ วันที่
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
	1 มกราคม 2559			30 มิถุนายน 2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	7,491,034	70,620	-	7,561,654
อุปกรณ์สำนักงาน	12,081,570	371,634	-	12,453,204
ยานพาหนะ	5,782,600	-	-	5,782,600
รวมราคาทุน	<u>25,355,204</u>	<u>442,254</u>	<u>-</u>	<u>25,797,458</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(4,189,016)	(552,609)	-	(4,741,625)
อุปกรณ์สำนักงาน	(8,812,740)	(765,722)	-	(9,578,462)
ยานพาหนะ	(1,261,446)	(575,100)	-	(1,836,546)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(14,263,202)</u>	<u>(1,893,431)</u>	<u>-</u>	<u>(16,156,633)</u>
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	<u>11,092,002</u>			<u>9,640,825</u>
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
2560				<u>1,864,252</u>
2559				<u>1,893,431</u>

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	งบการเงินเฉพาะกิจการ		ยอดคงเหลือ ณ วันที่
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
	1 มกราคม			30 มิถุนายน
	2560			2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	4,796,572	36,442	-	4,833,014
อุปกรณ์สำนักงาน	2,085,383	102,711	(166,080)	2,022,014
ยานพาหนะ	5,782,600	5,490,000	-	11,272,600
รวมราคาทุน	<u>12,664,555</u>	<u>5,629,153</u>	<u>(166,080)</u>	<u>18,127,628</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(2,617,737)	(480,944)	-	(3,098,681)
อุปกรณ์สำนักงาน	(1,745,820)	(96,828)	135,876	(1,706,772)
ยานพาหนะ	(2,417,966)	(645,704)	-	(3,063,670)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(6,781,523)</u>	<u>(1,223,476)</u>	<u>135,876</u>	<u>(7,869,123)</u>
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	<u>5,883,032</u>			<u>10,258,505</u>
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	งบการเงินเฉพาะกิจการ		ยอดคงเหลือ ณ วันที่
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
	1 มกราคม			30 มิถุนายน
	2559			2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	4,656,572	-	-	4,656,572
อุปกรณ์สำนักงาน	1,944,119	58,400	-	2,002,519
ยานพาหนะ	5,782,600	-	-	5,782,600
รวมราคาทุน	<u>12,383,291</u>	<u>58,400</u>	<u>-</u>	<u>12,441,691</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(1,665,627)	(466,187)	-	(2,131,814)
อุปกรณ์สำนักงาน	(1,409,569)	(175,557)	-	(1,585,126)
ยานพาหนะ	(1,261,446)	(575,100)	-	(1,836,546)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(4,336,642)</u>	<u>(1,216,844)</u>	<u>-</u>	<u>(5,553,486)</u>
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	<u>8,046,649</u>			<u>6,888,205</u>
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
2560				<u>1,223,476</u>
2559				<u>1,216,844</u>

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ในงบการเงินรวม บริษัทและบริษัทย่อยมีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 10.5 ล้านบาท และ 9.5 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 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 30 มิถุนายน 2560
			เพิ่มขึ้น	รายจ่าย ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก	
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรถตัดจ่าย						
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	-	(23,344)	-	118,330
รวม		4,830,167	-	(23,344)	-	4,806,823

	อายุการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	งบการเงินรวม			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559
			เพิ่มขึ้น	รายจ่าย ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก	
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรถตัดจ่าย						
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	(21,892)	-	165,350
รวม		4,723,485	152,250	(21,892)	-	4,853,843

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน

2560	23,344
2559	21,892

อายุการให้ ประโยชน์	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2560 บาท	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 บาท
		เพิ่มขึ้น	รายจ่าย ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก	
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรถตัดจ่าย 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 30 มิถุนายน 2559 บาท
		เพิ่มขึ้น	รายจ่าย ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก	
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรถตัดจ่าย 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>

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน
2560
2559

-
-

* ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรถตัดจ่ายมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนเนื่องจากใบอนุญาตดังกล่าวไม่มีวันหมดอายุ และบริษัทและบริษัทย่อยคาดว่าใบอนุญาตดังกล่าวจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสุทธิแก่บริษัทและบริษัทย่อยอย่างไม่มีที่สิ้นสุด

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ในงบการเงินรวม บริษัทและบริษัทย่อยมีคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดบัญชีหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ โดยราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 7.54 ล้านบาท สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทมีคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ซึ่งตัดบัญชีหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ โดยราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 0.02 ล้านบาท

12. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บาท	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	208,623	211,285	208,623	211,285
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	30,962,616	26,983,118	30,962,616	26,983,118
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	495,149	390,866	-	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า สินทรัพย์อื่น	3,308,752	2,112,743	3,226,362	2,028,330
สินทรัพย์อื่น	10,357	10,357	10,357	10,357
ขาดทุนทางภาษีสะสม	-	5,754,969	-	-
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอร์บุรี	22,738,959	22,744,602	-	-
	<u>57,724,456</u>	<u>58,207,940</u>	<u>34,407,958</u>	<u>29,233,090</u>
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	37,427,184	1,940,204	37,317,637	1,820,971
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	931,877	43,757,155	931,877	43,757,155
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	73,050	-	73,050
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	916,288	910,905	664,110	664,110
	<u>39,275,349</u>	<u>46,681,314</u>	<u>38,913,624</u>	<u>46,315,286</u>
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	<u>18,449,107</u>	<u>11,526,626</u>	<u>(4,505,666)</u>	<u>(17,082,196)</u>

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด มีดังนี้

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่	รายการที่รับรู้	รายการที่รับรู้	ณ วันที่
	1 มกราคม	ในกำไรหรือขาดทุน	ในกำไรขาดทุน	30 มิถุนายน
	2560	(ดูหมายเหตุข้อ 29)	เบ็ดเสร็จอื่น	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงจะสูญ	211,285	(2,662)	-	208,623
ค่าเผื่อการค้ำของเงินลงทุน	26,983,118	3,979,498	-	30,962,616
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	390,866	104,283	-	495,149
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	2,112,743	1,196,009	-	3,308,752
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
ขาดทุนทางภาษีสะสมของบริษัทย่อย	5,754,969	(5,754,969)	-	-
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรื้อรับ	22,744,602	(5,643)	-	22,738,959
	<u>58,207,940</u>	<u>(483,484)</u>	<u>-</u>	<u>57,724,456</u>
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	1,940,204	35,486,980	-	37,427,184
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	43,757,155	-	(42,825,278)	931,877
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	73,050	(73,050)	-	-
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	910,905	5,383	-	916,288
	<u>46,681,314</u>	<u>35,419,313</u>	<u>(42,825,278)</u>	<u>39,275,349</u>
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	<u>11,526,626</u>	<u>(35,902,797)</u>	<u>42,825,278</u>	<u>18,449,107</u>

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่	รายการที่รับรู้	รายการที่รับรู้	ณ วันที่
	1 มกราคม	ในกำไรหรือขาดทุน	ในกำไรขาดทุน	30 มิถุนายน
	2559	(ดูหมายเหตุข้อ 29)	เบ็ดเสร็จอื่น	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงจะสูญ	216,610	(1,331)	-	215,279
ค่าเผื่อการค้ำของเงินลงทุน	29,512,066	(3,403,248)	-	26,108,818
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	312,996	49,502	-	362,498
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	1,678,667	(212,785)	-	1,465,882
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	1,586,901	-	(1,586,901)	-
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
ขาดทุนทางภาษีสะสมของบริษัทย่อย	14,567,337	(3,646,289)	-	10,921,048
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	161,699	-	161,699
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรื้อรับ	22,756,013	(5,674)	-	22,750,339
	<u>70,640,947</u>	<u>(7,058,126)</u>	<u>(1,586,901)</u>	<u>61,995,920</u>
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	2,542,644	3,074,967	-	5,617,611
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	2,336,613	2,336,613
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	470,490	(470,490)	-	-
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	848,850	47,053	-	895,903
กำไรจากการวัดมูลค่าใหม่สำหรับโครงการ				
ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ของพนักงาน	32,330	(32,330)	-	-
	<u>3,894,314</u>	<u>2,619,200</u>	<u>2,336,613</u>	<u>8,850,127</u>
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	<u>66,746,633</u>	<u>(9,677,326)</u>	<u>(3,923,514)</u>	<u>53,145,793</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 บาท
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2560 บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 29) บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	
สินทรัพย์ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	211,285	(2,662)	-	208,623
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	26,983,118	3,979,498	-	30,962,616
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	2,028,330	1,198,032	-	3,226,362
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
	<u>29,233,090</u>	<u>5,174,868</u>	<u>-</u>	<u>34,407,958</u>
หนี้สินถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	1,820,971	35,496,666	-	37,317,637
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	43,757,155	-	(42,825,278)	931,877
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	73,050	(73,050)	-	-
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ				
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	664,110	-	-	664,110
	<u>46,315,286</u>	<u>35,423,616</u>	<u>(42,825,278)</u>	<u>38,913,624</u>
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี	<u>(17,082,196)</u>	<u>(30,248,748)</u>	<u>42,825,278</u>	<u>(4,505,666)</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 บาท
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2559 บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 29) บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	
สินทรัพย์ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	216,610	(1,331)	-	215,279
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	29,512,066	(3,403,248)	-	26,108,818
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	1,599,536	(171,307)	-	1,428,229
ขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	1,586,901	-	(1,586,901)	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	161,699	-	161,699
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
	<u>32,925,470</u>	<u>(3,414,187)</u>	<u>(1,586,901)</u>	<u>27,924,382</u>
หนี้สินถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	2,537,872	3,004,876	-	5,542,748
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	2,336,613	2,336,613
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	470,490	(470,490)	-	-
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ				
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	632,055	32,054	-	664,109
	<u>3,640,417</u>	<u>2,566,440</u>	<u>2,336,613</u>	<u>8,543,470</u>
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี	<u>29,285,053</u>	<u>(5,980,627)</u>	<u>(3,923,514)</u>	<u>19,380,912</u>

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 บริษัทมีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 92.43 ล้านบาท และ 50.68 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งจะหมดอายุภายใน 5 ปี

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 บริษัทย่อยได้มีการทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี และได้ปรับลดรายการสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจำนวน 5.57 ล้านบาท ที่เกิดจากผลขาดทุนสะสมทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 27.84 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทประมาณการว่าจะไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตที่เพียงพอต่อการนำผลแตกต่างชั่วคราวมาใช้ประโยชน์ในอนาคต

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 บริษัทย่อยมีผลขาดทุนสะสมทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 45.27 ล้านบาท และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทย่อยมีผลขาดทุนสะสมทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวนเงิน 16.49 ล้านบาท ที่คาดว่าจะไม่สามารถนำผลแตกต่างชั่วคราวมาใช้ซึ่งจะหมดอายุภายใน 5 ปี

13. สินทรัพย์อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยค้างรับ	149,866	504,843	149,866	503,425
ค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	891,173	182,381	337,055	182,381
ค่าบำรุงรักษาจ่ายล่วงหน้า	688,752	98,005	-	-
ค่าธรรมเนียมตลาดหลักทรัพย์จ่ายล่วงหน้า	151,659	109,389	151,659	109,389
ค่าสมาชิกจ่ายล่วงหน้า	1,377,303	-	138,625	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าอื่น	127,549	313,332	99,048	89,131
เงินมัดจำอื่น	1,135,628	1,130,628	788,878	783,878
ภาษีเงินได้รอรับคืน	11,494,333	10,559,626	2,415,868	2,361,201
เงินจ่ายล่วงหน้าเพื่อการลงทุนในหลักทรัพย์				
ในประเทศไทย	50,721,750	53,488,200	50,721,750	53,488,200
อื่นๆ	7,313,886	702,397	347,571	311,513
รวม	74,051,899	67,088,801	55,150,320	57,829,118

14. เงินกู้ยืมอื่น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทมีเงินกู้ยืมอื่นดังต่อไปนี้

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560					
ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ					
อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	รวม บาท	
<u>เงินกู้ยืมอื่น</u>					
ตัวแลกเปลี่ยน	3.65 - 4.00	781,368,142	-	-	781,368,142
รวมเงินกู้ยืมอื่น		<u>781,368,142</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>781,368,142</u>
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		<u>467,778,822</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>467,778,822</u>

15. ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน				
หลังออกจากงาน	7,751,038	6,896,312	6,049,638	5,480,726
การลาพักร้อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทน	1,452,977	1,008,332	678,632	469,587
	<u>9,204,015</u>	<u>7,904,644</u>	<u>6,728,270</u>	<u>5,950,313</u>

ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

บริษัทและบริษัทย่อยมีโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานและตามระเบียบการเกษียณอายุพนักงานบริษัท ซึ่งจัดเป็นโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน

จำนวนที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	380,897	327,041	249,244	217,431
ต้นทุนดอกเบี้ย	44,394	35,558	35,213	28,883
	<u>425,291</u>	<u>362,599</u>	<u>284,457</u>	<u>246,314</u>

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2560	2559	2560	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	765,174	654,084	498,486	434,863
ต้นทุนดอกเบี้ย	89,552	71,116	70,426	57,766
	<u>854,726</u>	<u>725,200</u>	<u>568,912</u>	<u>492,629</u>

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมาของภาระผูกพันผลประโยชน์				
ของพนักงานหลังออกจากงาน	6,896,312	5,445,935	5,480,726	4,495,476
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	765,174	654,084	498,486	434,863
ต้นทุนดอกเบี้ย	89,552	71,116	70,426	57,766
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัยที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
- จากการปรับปรุงจากประสบการณ์	-	-	-	-
- จากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	-	-	-	-
- จากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	-	-	-	-
ยอดยกไปของภาระผูกพันผลประโยชน์				
ของพนักงานหลังออกจากงาน	<u>7,751,038</u>	<u>6,171,135</u>	<u>6,049,638</u>	<u>4,988,105</u>

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ (ร้อยละต่อปี)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน 2560	31 ธันวาคม 2559
ข้อสมมติฐานทางการเงิน		
อัตราคิดลด	2.57 - 2.81	2.57 - 2.81
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	7.0 - 31.0	7.0 - 31.0
	ขึ้นอยู่กับช่วงอายุ ของพนักงาน	ขึ้นอยู่กับช่วงอายุ ของพนักงาน
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดไว้	5.0 - 6.0	5.0 - 6.0

ข้อสมมติที่สำคัญในการกำหนดโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยประกอบด้วย อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน อัตราภาระ และอัตราคิดลดการวิเคราะห์ความอ่อนไหวด้านล่างได้พิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ที่เกี่ยวข้องที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงาน ในขณะที่ข้อสมมติอื่นคงที่ ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะ	
	30 มิถุนายน 2560	31 ธันวาคม 2559	30 มิถุนายน 2560	31 ธันวาคม 2559
อัตราเงินเดือน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	541,859	508,346	393,732	374,830
อัตราเงินเดือน - ลดลงร้อยละ 1	(494,517)	(463,731)	(360,524)	(343,227)
การมีชีวิตอยู่ - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	48,188	45,450	39,894	38,030
การมีชีวิตอยู่ - ลดลงร้อยละ 1	(47,825)	(45,109)	(39,583)	(37,734)
อัตราคิดลด - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(468,985)	(440,973)	(340,832)	(325,702)
อัตราคิดลด - ลดลงร้อยละ 1	523,887	492,699	379,582	362,587

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ เนื่องจากเป็นการยากที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่างๆ จะเกิดขึ้นแยกต่างหากจากข้อสมมติอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

นอกจากนี้ ในการแสดงการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น มูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงาน คำนวณโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งเป็นวิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

16. หนี้สินอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	442,273	504,425	284,613	257,064
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	219,947	507,012	207,380	207,331
เจ้าหนี้อื่น	6,543,991	6,479,366	6,159,501	6,154,918
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	7,216,131	20,992,268	6,576,875	14,268,110
เงินค้ำประกันและเงินปันผลที่ผู้ถือหุ้นยัง ไม่ได้นำเช็คไปขึ้นเงิน	5,616,326	5,540,317	5,616,326	5,540,317
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	16,770	-	16,770
อื่นๆ	1,223,586	1,482,716	1,214,485	1,388,772
รวม	21,262,254	35,522,874	20,059,180	27,833,282

17. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ทุนที่ออกและชำระแล้วของบริษัทมีจำนวน 653,868,463 บาท

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหุ้น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ซึ่งคำนวณโดยการหาร ส่วนของบริษัทใหญ่ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้วสุทธิด้วยจำนวนหุ้นทุนซื้อคืน ณ วันสิ้นงวด ที่รายงาน มีมูลค่าดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (ต่อหุ้น)	1.86	2.05	1.90	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 ที่จะจ่ายในครั้งนี้อยู่ในอัตราหุ้นละ 0.05 บาท เป็นจำนวนเงิน 65.37 ล้านบาท โดยมีกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 13 พฤษภาคม 2559

19. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารทุนของบริษัทและบริษัทย่อยคือเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัทและบริษัทย่อย เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้น และเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น รวมถึงเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

นอกจากนี้ บริษัทและบริษัทย่อยยังต้องดำรงเงินกองทุน และส่วนของผู้ถือหุ้นให้เป็นไปตามเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด

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

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทสามารถดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องได้สูงกว่าเกณฑ์ดังกล่าว

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 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทมีสำรองตามกฎหมายเป็นจำนวนร้อยละ 11.51 ของทุนจดทะเบียน

22. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดสามเดือน	
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล กองทุนรวม				
และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	2,548,634	28,985,839	-	-
รวม	<u>2,548,634</u>	<u>28,985,839</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล กองทุนรวม				
และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	21,354,573	57,351,877	-	-
รวม	<u>21,354,573</u>	<u>57,351,877</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

23. กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดสามเดือน	
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	(1,247,521)	20,539,150	(2,884,131)	20,383,215
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	3,078,183	3,792,287	2,820,669	3,397,015
รวม	<u>1,830,662</u>	<u>24,331,437</u>	<u>(63,462)</u>	<u>23,780,230</u>

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรจากเงินลงทุน	212,327,268	41,264,407	209,895,616	40,706,568
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	12,473,798	12,963,159	12,019,367	34,235,592
รวม	<u>224,801,066</u>	<u>54,227,566</u>	<u>221,914,983</u>	<u>74,942,160</u>

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		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดสามเดือน	
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตจัดการ				
กองทุนส่วนบุคคล การจัดการกองทุนรวม				
และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า				
	335,764	369,358	-	-
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	117,963	7,413,403	-	-
อื่นๆ	465,151	295,556	80,670	81,290
รวม	918,878	8,078,317	80,670	81,290
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตจัดการ				
กองทุนส่วนบุคคล การจัดการกองทุนรวม				
และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า				
	667,792	738,715	-	-
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	303,741	17,635,895	-	-
อื่นๆ	3,045,800	1,621,443	161,007	159,537
รวม	4,017,333	19,996,053	161,007	159,537

26. ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน (โอนกลับ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือน	สำหรับงวดสามเดือน	สำหรับงวดสามเดือน	สำหรับงวดสามเดือน
	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่
	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ขาดทุนจากการด้อยค่าของ				
เงินลงทุนในตราสารทุน(โอนกลับ)	,996,671	(,132,164)	,996,671	(,132,164)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนใน				
บริษัทย่อย (โอนกลับ)	-	-	0,775,034	(,173,560)
รวม	<u>,996,671</u>	<u>(,132,164)</u>	<u>6,771,705</u>	<u>(0,305,724)</u>
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน	สำหรับงวดหกเดือน	สำหรับงวดหกเดือน	สำหรับงวดหกเดือน
	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่
	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ขาดทุนจากการด้อยค่าของ				
เงินลงทุนในตราสารทุน (โอนกลับ)	4,966,496	(,174,916)	4,966,496	(,174,916)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนใน				
บริษัทย่อย (โอนกลับ)	-	-	,930,963	(4,841,340)
รวม	<u>4,966,496</u>	<u>(,174,916)</u>	<u>9,897,459</u>	<u>(7,016,256)</u>

27. ค่าใช้จ่ายอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดสามเดือน	
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	2,851,038	2,816,386	1,618,594	1,544,537
ค่าที่ปรึกษา	2,569,660	2,981,585	1,575,187	2,505,255
ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	909,614	742,211	306,772	356,826
ค่ารับรอง	91,271	144,475	2,130	20,979
ค่าใช้จ่ายด้านประชาสัมพันธ์	245,757	149,209	90,950	27,820
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	188,140	218,390	126,489	134,943
ค่าใช้จ่ายตลาดหลักทรัพย์	1,092,520	911,361	1,092,520	911,361
ค่าเครื่องเขียนและอุปกรณ์สำนักงาน	535,856	509,421	440,055	437,136
ค่าภาษีอากร	160,720	152,243	158,092	149,043
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	1,748,789	15,492	1,748,789	15,492
ค่าใช้จ่ายจัดการประชุมสัมมนา	459,619	317,634	454,129	314,458
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	664,762	843,107	318,964	469,257
อื่นๆ	821,232	570,142	576,655	440,363
รวม	12,338,978	10,371,656	8,509,326	7,327,470

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	5,634,892	5,677,104	3,153,330	3,115,624
ค่าที่ปรึกษา	7,319,522	5,238,058	5,790,491	4,293,707
ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	1,672,206	1,382,459	601,578	618,702
ค่ารับรอง	202,868	315,122	15,779	69,000
ค่าใช้จ่ายด้านประชาสัมพันธ์	405,074	336,207	91,378	32,042
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	478,847	384,645	339,921	255,974
ค่าใช้จ่ายตลาดหลักทรัพย์	1,722,624	1,400,570	1,722,624	1,400,570
ค่าเครื่องเขียนและอุปกรณ์สำนักงาน	701,065	630,853	447,341	448,414
ค่าภาษีอากร	167,514	154,125	163,836	150,025
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	6,571,945	3,160,943	6,571,945	3,160,943
ค่าใช้จ่ายจัดการประชุมสัมมนา	484,603	330,826	469,262	321,789
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	1,222,812	1,463,987	453,964	601,337
อื่นๆ	1,417,446	1,129,175	810,018	790,952
รวม	28,001,418	21,604,074	20,631,467	15,259,079

28. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 บริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงิน 0.23 ล้านบาท และ 0.20 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทย่อยจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.22 ล้านบาท และ 0.17 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 บริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงิน 0.46 ล้านบาท และ 0.39 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทย่อยจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.43 ล้านบาท และ 0.35 ล้านบาท ตามลำดับ

29. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดสามเดือน	
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ (ค่าใช้จ่าย) รายได้	9,962,941	1,761,308	2,218,380	1,477,119
รวม	9,962,941	1,761,308	2,218,380	1,477,119

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ (ค่าใช้จ่าย) รายได้ (ดูหมายเหตุข้อ 12)	15,902,797	1,677,326	10,248,748	5,980,627
รวม	15,902,797	1,677,326	10,248,748	5,980,627

การกระทบยอดภาษีเงินได้และกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีคุณด้วยอัตราภาษีเงินได้ มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดสามเดือน	
	สิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้	10,355,659	33,701,497	(34,285,944)	16,141,122
อัตราภาษี	20%	20%	20%	20%
ผลคูณของกำไรก่อนภาษีเงินได้กับอัตรา ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย	18,071,132	(6,740,299)	6,857,189	(3,228,224)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายทางบัญชี แต่ไม่ได้เป็นรายได้และค่าจ่ายทางภาษี	1,969,084	1,134,777	(67,942)	(93,109)
ผลกระทบของผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้เป็น สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	15,651	(57,309)	(25,651)	(57,309)
ผลกระทบของขาดทุนทางภาษีสะสมที่ไม่ได้รับรู้ เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1545,216	1,901,523	(545,216)	1,901,523
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ ผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้น	1,252,602	(2,281,352)	-	-
ผลขาดทุนทางภาษีสะสมใช้ไป	1,315,638	2,281,352	-	-
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย)	1,962,941	(3,761,308)	6,218,380	(1,477,119)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้	108,906,359	59,988,934	152,698,651	54,458,889
อัตราภาษี	20%	20%	20%	20%
ผลคูณของกำไรก่อนภาษีเงินได้กับอัตรา ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย	(21,781,272)	(11,997,987)	(30,539,730)	(10,891,778)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายทางบัญชี แต่ไม่ได้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายทางภาษี	(7,835,440)	3,555,489	1,008,827	6,145,979
ผลกระทบของผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้เป็น สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(82,535)	(131,126)	(82,535)	(131,126)
ผลกระทบของขาดทุนทางภาษีสะสมที่ไม่ได้รับรู้ เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(635,310)	(1,103,702)	(635,310)	(1,103,702)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ ผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้น	(5,648,406)	(3,691,025)	-	-
ผลขาดทุนทางภาษีสะสมใช้ไป	80,166	3,691,025	-	-
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย	<u>(35,902,797)</u>	<u>(9,677,326)</u>	<u>(30,248,748)</u>	<u>(5,980,627)</u>

30. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกัน โดยการมีผู้ถือหุ้นและ/หรือมีกรรมกรร่วมกัน ฝ่ายจัดการเห็นว่านโยบายการกำหนดราคากับบุคคลที่เกี่ยวข้อง และกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้ใช้ราคาซึ่งต่อรองกันอย่างอิสระที่ถือปฏิบัติเป็นปกติในธุรกิจ รายการธุรกิจดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

ยอดคงเหลือกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัทย่อย				
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โสลาริส จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ดูหมายเหตุข้อ 9)	-	-	93,901,322	98,832,285
เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลที่บริหารโดยบริษัทย่อย	56,454,375	57,258,259	56,454,375	57,258,259
เงินลงทุนในตราสารหนี้ – ตัวแลกเปลี่ยน	-	-	102,027,397	-
ค่าบริการจัดการกองทุนส่วนบุคคลค้างจ่าย	-	-	24,993	25,805
บริษัท บริหารสินทรัพย์ คুমพินี จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ดูหมายเหตุข้อ 9)	-	-	25,000,000	25,000,000
บริษัทร่วม				
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 9)	1,323,975,323	1,377,157,471	1,244,095,520	1,244,095,520
เงินฝากเพื่อซื้อหลักทรัพย์	2,798,629	9,790,951	2,798,629	9,790,951
ลูกหนี้อื่น	38,558	2,500	38,558	2,500
เจ้าหนี้อื่น	447,138	611,823	447,138	611,823
บริษัท เซนติเมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 9)	9,821,222	-	13,800,000	-
เงินลงทุนในตราสารหนี้ – ตัวแลกเปลี่ยน	28,578,898	-	28,578,898	-
บริษัท แอ็บเซอลูทโยคะ จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 9)	214,979,995	-	217,800,000	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่มีกรรมกรร่วมกัน				
Thanh Cong Securities Company J.S.C.				
เงินลงทุนในหุ้นสามัญ - สุทธิ	90,380,038	104,796,263	90,380,038	104,796,263

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
KTZ Ruby Hill Securities Co., Ltd.				
เงินจ่ายล่วงหน้าเพื่อการลงทุนในหลักทรัพย์ในประเทศเมียนมาร์	50,721,750	53,488,200	50,721,750	53,488,200
บริษัท ไทยฟู้ดส์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)				
เงินลงทุนในหุ้นสามัญ	229,068,440	281,818,320	229,068,440	281,818,320

รายการค้ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดสามเดือน		
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		
	2560	2559	2560	2559	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
บริษัทย่อย					
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลริส จำกัด					
รายจ่ายค่าบริการกองทุนส่วนบุคคล	-	-	76,390	78,081	ตามอัตราที่ตกลงกันในสัญญาร้อยละ 0.2 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเปลี่ยน	-	-	719,278	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตัวแลกเปลี่ยน	-	-	100,000,000	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ไถ่ถอนตัวแลกเปลี่ยน	-	-	125,000,000	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด					
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	-	66,150	44,100	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
บริษัทร่วม					
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด					
ค่าบริการงานวิจัย	750,000	750,000	750,000	750,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 250,000 บาทต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 31.3)
รายจ่ายค่าบริการ	1,308,075	592,500	1,308,075	592,500	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุ ข้อ 31.1)
ค่าธรรมเนียมอื่น	258,266	328,915	258,266	328,915	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
บริษัท บีคอน ออฟชอร์ จำกัด					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเปลี่ยน	-	320,887	-	320,887	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตัวแลกเปลี่ยน	-	17,628,489	-	17,628,489	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ไถ่ถอนตัวแลกเปลี่ยน	-	35,040,026	-	35,040,026	ตามมูลค่าเงินลงทุน
บริษัท เซนติเมท (ประเทศไทย) จำกัด					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเปลี่ยน	704,961	-	704,961	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตัวแลกเปลี่ยน	14,298,773	-	14,298,773	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ไถ่ถอนตัวแลกเปลี่ยน	14,295,039	-	14,295,039	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
รายการระหว่างบริษัทย่อยและบริษัทร่วม					
ค่าธรรมเนียมตัวแทนขายหน่วยลงทุนจ่าย	249	282,184	249	282,184	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าบริการจัดการ	199,800	199,800	199,800	199,800	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 66,600 บาทต่อเดือน
ค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายหลักทรัพย์	105	155	105	155	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา

รายการค้ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 มีดังนี้

	งบการเงินรวม สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		นโยบายการกำหนดราคา
	2560 บาท	2559 บาท	2560 บาท	2559 บาท	
บริษัทย่อย					
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โสลาริส จำกัด					
รายจ่ายค่าบริการกองทุนส่วนบุคคล	-	-	153,517	153,117	ตามอัตราที่ตกลงกันในสัญญาร้อยละ 0.2 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเปลี่ยน	-	-	1,198,730	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตัวแลกเปลี่ยน	-	-	350,000,000	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ไถ่ถอนตัวแลกเปลี่ยน	-	-	250,000,000	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
บริษัทบริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด					
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	-	132,300	44,100	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
บริษัทร่วม					
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด					
เงินปันผลรับ	-	-	-	21,896,272	2559 : จำนวน 128,801,600 หุ้น หุ้นละ 0.17 บาท
ค่าบริการงานวิจัย	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 250,000 บาทต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 31.3)
รายจ่ายค่าบริการ	2,616,150	1,185,000	2,616,150	1,185,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุ ข้อ 31.1)
ค่าธรรมเนียมอื่น	912,945	328,915	912,945	328,915	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
บริษัท บิคอน ออฟชอร์ จำกัด					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเปลี่ยน	-	542,239	-	542,239	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตัวแลกเปลี่ยน	-	35,040,026	-	35,040,026	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ไถ่ถอนตัวแลกเปลี่ยน	-	52,230,163	-	52,230,163	ตามมูลค่าเงินลงทุน
บริษัท เซนติเมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเปลี่ยน	1,424,836	-	1,424,836	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตัวแลกเปลี่ยน	28,578,899	-	28,578,899	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ไถ่ถอนตัวแลกเปลี่ยน	28,575,164	-	28,575,164	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน					
รายการระหว่างบริษัทย่อยและบริษัทร่วม					
ค่าธรรมเนียมตัวแทนขายหน่วยลงทุนจ่าย	549	741,480	549	741,480	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าบริการจัดการ	399,600	399,600	399,600	399,600	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 66,600 บาทต่อเดือน
ค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายหลักทรัพย์	8,312	2,721	8,312	2,721	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา

สำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง “การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	1,848,759	1,780,943	976,211	941,865
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	208,825	182,253	171,860	152,729
รวม	<u>2,057,584</u>	<u>1,963,196</u>	<u>1,148,071</u>	<u>1,094,594</u>

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2560	2559	2560	2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	3,697,518	3,561,886	1,952,421	1,883,730
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	417,648	364,506	343,718	305,458
รวม	<u>4,115,166</u>	<u>3,926,392</u>	<u>2,296,139</u>	<u>2,189,188</u>

31. ภาวะผูกพัน

รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

- 31.1 เมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2552 บริษัททำสัญญาฉบับเดียวกับบริษัทหลักทรัพย์ 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 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 3 เดือน เว้นแต่ฝ่ายหนึ่งบอกเลิกสัญญาล่วงหน้า โดยบริษัทชำระค่าตอบแทนเดือนละ 210,000 บาท

31.2 เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2555 บริษัททำสัญญากับ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลารีส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย โดยบริษัทย่อยจะเป็นผู้บริหารกองทุนส่วนบุคคลที่บริษัทลงทุน สัญญามีอายุ 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 17 ตุลาคม 2556 และต่อสัญญาอัตโนมัติคราวละหนึ่งปี บริษัทต้องจ่ายค่าตอบแทนในอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาในอัตราร้อยละ 0.2 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

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 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาวสำหรับอาคาร และอุปกรณ์สำนักงาน ซึ่งจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตดังต่อไปนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
ภายใน 1 ปี	3.4	3.4	2.3	2.3
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	2.0	3.7	1.4	2.5
รวม	5.4	7.1	3.7	4.8

32. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจหรือภูมิศาสตร์

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560				งบการเงินรวม
	ธุรกิจ	ธุรกิจ	การตัด		
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์	รายการบัญชี	ระหว่างกัน	
หลักทรัพย์	จัดการกองทุน	การลงทุน และอื่นๆ	ระหว่างกัน		
รายได้จากภายนอก	(53,643)	2,549	(10,833)	-	(61,927)
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	(53,643)	2,549	(10,833)	-	(61,927)
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	(53,643)	(11,031)	(10,833)	-	(75,507)
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					14
รายได้อื่น					822
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(15,685)
ภาษีเงินได้ - รายได้					1,963
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ					(88,393)

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559				งบการเงินรวม
	ธุรกิจ	ธุรกิจ	การตัด		
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์	รายการบัญชี	ระหว่างกัน	
หลักทรัพย์	จัดการกองทุน	การลงทุน และอื่นๆ	ระหว่างกัน		
รายได้จากภายนอก	15,269	28,986	25,464	-	69,719
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	15,269	28,986	25,464	-	69,719
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	15,269	10,826	25,464	-	51,559
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					14
รายได้อื่น					2,439
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(20,311)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย					(3,761)
กำไรสุทธิ					29,940

(หน่วย : พันบาท)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

	ธุรกิจ หลักทรัพย์	ธุรกิจ หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	ธุรกิจ การลงทุน และอื่นๆ	การตัด รายการบัญชี ระหว่างกัน	งบการเงินรวม
รายได้จากภายนอก	(42,658)	21,355	203,036	-	181,733
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	(42,658)	21,355	203,036	-	181,733
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	(42,658)	(5,349)	203,036	-	155,029
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					28
รายได้อื่น					1,626
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(47,776)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย					(35,903)
กำไรสุทธิ					73,004

(หน่วย : พันบาท)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

	ธุรกิจ หลักทรัพย์	ธุรกิจ หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	ธุรกิจ การลงทุน และอื่นๆ	การตัด รายการบัญชี ระหว่างกัน	งบการเงินรวม
รายได้จากภายนอก	23,869	57,352	56,402	-	137,623
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	23,869	57,352	56,402	-	137,623
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	23,869	17,047	56,402	-	97,318
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					28
รายได้อื่น					3,275
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(40,631)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย					(9,677)
กำไรสุทธิ					50,313

สินทรัพย์ของส่วนงานของบริษัทฯ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	ธุรกิจ หลักทรัพย์	ธุรกิจหลักทรัพย์ จัดการกองทุน	ธุรกิจการลงทุน และอื่นๆ	ธุรกิจบริหาร สินทรัพย์	สินทรัพย์ ที่ไม่ได้ปันส่วน	งบการเงินรวม
สินทรัพย์ของส่วนงาน						
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560	1,323,975	199,581	1,792,246	24,614	54,845	3,395,261
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 กข. 18/2549 เรื่อง “การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ” กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาท และไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไป

บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ไม่น้อยกว่า 25 ล้านบาทและไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน เว้นแต่เป็นกรณีที่บริษัทได้หยุดการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทดังกล่าว และได้มีหนังสือแจ้งความประสงค์ดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แล้ว ให้บริษัทดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ตามที่กำหนดในวรรคที่หนึ่งแทน

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

อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทไม่ต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิและส่วนของเจ้าของตามเกณฑ์ดังกล่าว เนื่องจากบริษัทได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้หยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราว (ดูหมายเหตุข้อ 1)

ทั้งนี้ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กข.7/2551 เรื่อง การกำหนดทุนจดทะเบียนซึ่งชำระแล้วของบริษัทหลักทรัพย์ กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ แต่ไม่รวมถึงบริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์อันเป็นตราสารแห่งหนึ่งหรือการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน มีทุนจดทะเบียนซึ่งชำระแล้วไม่น้อยกว่า 500 ล้านบาทตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2555 เป็นต้นไป โดยบริษัทได้ดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดดังกล่าวแล้ว

ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 บริษัทได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุน โดยบริษัทต้องดำรงหลักประกันหรือสินทรัพย์สภาพคล่องอย่างใดอย่างหนึ่งหรือทั้งสองอย่างรวมกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กข.4/2557 เรื่อง การดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจที่ได้รับใบอนุญาตเฉพาะบางประเภทธุรกิจ อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 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 มีระดับเดือนภัยอยู่ที่ 30 ล้านบาท 30 ล้านบาท และ 15 ล้านบาท ตามลำดับ ในกรณีที่บริษัทไม่สามารถดำรงเงินกองทุนในระดับเดือนภัยได้ตามที่กำหนด บริษัทจะต้องรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งแผนปรับปรุงเพื่อให้มีส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่าระดับเดือนภัยดังกล่าว

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยมีจำนวน 93.90 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจาก ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 มีดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ						
เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	169	-	-	-	-	-	169
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	63	63
เงินลงทุน	-	951	16	11	589	-	1,567
รวม	169	951	16	11	589	63	1,799
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมอื่น	-	781	-	-	-	-	781
รวม	-	781	-	-	-	-	781

(หน่วย : ล้านบาท)

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

(หน่วย : ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ							
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560							
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ							
	เมื่อ	ภายใน		ไม่มี	ลูกหนี้		
	ทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	134	-	-	-	-	-	134
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	63	63
เงินลงทุน	-	896	16	11	580	-	1,503
รวม	134	896	16	11	580	63	1,700
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมอื่น	-	781	-	-	-	-	781
รวม	-	781	-	-	-	-	781

(หน่วย : ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559							
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ							
	เมื่อ	ภายใน		ไม่มี	ลูกหนี้		
	ทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	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 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทและบริษัทย่อยไม่มีการซื้อขายเครื่องมือทางการเงินประเภทตราสารทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

33.2.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยคือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อย

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราลอยตัว อัตราคงที่		
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่									
อัตราดอกเบี้ย ลอยตัว	เมื่อ ทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม			
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	143	-	-	-	-	-	26	169	0.375 - 1.20	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	63	-	63	-	-
เงินลงทุน	-	-	951	16	11	-	589	1,567	-	1.75
รวม	143	-	951	16	11	63	615	1,799		
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	781	-	-	-	-	781	-	3.65 - 4.00
รวม	-	-	781	-	-	-	-	781		

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราลอยตัว อัตราคงที่		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่									
อัตราดอกเบี้ย ลอยตัว	เมื่อ ทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม			
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	339	-	-	-	-	-	37	376	0.375 - 1.15	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	4	-	-	63	-	67	-	-
เงินลงทุน	-	-	776	16	11	-	679	1,482	-	2.25 - 13.00
รวม	339	-	780	16	11	63	716	1,925		
หนี้สินทางการเงิน										
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	4	-	-	-	-	4	-	-
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	468	-	-	-	-	468	-	3.45 - 3.60
รวม	-	-	472	-	-	-	-	472		

(หน่วย : ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ										
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560										
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ										
ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา										
หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่										
	อัตราดอกเบี้ย ลอยตัว	เมื่อ ทวงถาม	น้อยกว่า			ถูกหนี้ คือคุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
			1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี				อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	115	-	-	-	-	-	19	134	0.375 - 1.20	-
ถูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	63	-	63	-	-
เงินลงทุน	-	-	896	16	11	-	580	1,503	-	-
รวม	115	-	896	16	11	63	599	1,700		
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	781	-	-	-	-	781	-	3.65 - 4.00
รวม	-	-	781	-	-	-	-	781		

(หน่วย : ล้านบาท)

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

อัตราผลตอบแทนเฉลี่ยของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินเฉลี่ยของบริษัทสำหรับเครื่องมือทางการเงินชนิดที่มีดอกเบี้ยแสดงไว้ในตารางต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

เครื่องมือทางการเงิน	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	งบการเงินรวม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560		อัตราผลตอบแทน ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
		ดอกเบี้ยรับ/จ่าย		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	351,879,980	1,734,436		0.99
เงินฝากสถาบันการเงิน	64,314,506	2,869,095		8.92
เงินลงทุนในตราสารหนี้	844,258,972	20,240,616		4.79
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมอื่น	736,666,667	12,987,932		3.53

(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
เงินฝากสถาบันการเงิน	98,275,061	7,000,131		7.12
เงินลงทุนในตราสารหนี้	835,448,897	75,064,403		8.98
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมอื่น	628,833,333	22,290,259		3.55

(หน่วย : บาท)

เครื่องมือทางการเงิน	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560		อัตราผลตอบแทน ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
		ดอกเบี้ยรับ/จ่าย		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	323,557,458	1,698,427		1.05
เงินฝากสถาบันการเงิน	41,244,325	2,645,644		12.83
เงินลงทุนในตราสารหนี้	799,054,529	23,466,643		5.87
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมอื่น	736,666,667	12,987,932		3.53

(หน่วย : บาท)

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

33.2.2 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่บริษัทและบริษัทย่อยได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่คู่สัญญาของบริษัทและบริษัทย่อยจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ สินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยไม่ได้มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจุกตัวมากและมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินหักด้วยสำรองเพื่อขาดทุนตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

33.2.3 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ บริษัทอาจจะได้รับผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งเกิดจากสินทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศในส่วนที่ไม่ได้ป้องกันความเสี่ยง

บริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์เป็นสกุลเงินต่างประเทศ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 ซึ่งบริษัทมิได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ดังนี้

สินทรัพย์	สกุลเงิน	จำนวนเงิน (หน่วย: พัน)	อัตราแลกเปลี่ยน (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560
หุ้นสามัญ			
EDL-GEN	กีบ สาธารณรัฐ ประชาธิปไตย ประชาชนลาว	8,322,693	0.0041
DBC	ดอง เวียดนาม	6,287,378	0.0015
AMC III	ดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	600	33.7340

33.2.4 ความเสี่ยงด้านสภาวะตลาด

บริษัทมีความเสี่ยงด้านสภาวะตลาดที่เกิดจากความผันผวนของราคาหลักทรัพย์ ซึ่งอาจจะมีผลทำให้มูลค่าเงินลงทุนของบริษัทลดลงอย่างมีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม บริษัทได้มีการจัดการความเสี่ยงด้านสภาวะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดให้มีหน่วยงานในการติดตามและควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามที่นโยบายของบริษัทกำหนดไว้

33.2.5 มูลค่ายุติธรรม

ในการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรม ดังนั้นมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นบริษัทใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

33.2.5.1 รายการสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม รายการสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินบางรายการของบริษัทและบริษัทย่อยมีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยตารางต่อไปนี้แสดงถึงข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินดังกล่าว

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน/ หนี้สินทางการเงิน	งบการเงินรวม			เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ ในการวัดมูลค่าสุทธิ
	มูลค่าสุทธิ		ลำดับชั้นมูลค่า สุทธิ	
	30 มิถุนายน 2560	31 ธันวาคม 2559		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุน				
หลักทรัพย์เพื่อการค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์ จดทะเบียน	287,605,837	90,274,004	1	ราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ
ตราสารหนี้ - พันธบัตรรัฐบาล	24,961,702	-	2	อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตรา สารหนี้ไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบ ระยะเวลารายงาน
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	26,964,258	26,824,556	2	อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตรา สารหนี้ไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบ ระยะเวลารายงาน
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	928,625,722	702,906,321	2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดโดยกระแสเงินสด ในอนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์ จดทะเบียน	4,659,386	288,327,412	1	ราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้าย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน/ หนี้สินทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ			เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ ในการวัดมูลค่าสุทธิ
	มูลค่าสุทธิ		ลำดับชั้นมูลค่า สุทธิ	
	30 มิถุนายน 2560	31 ธันวาคม 2559		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุน				
หลักทรัพย์เพื่อการค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์ จดทะเบียน	278,911,287	82,339,254	1	ราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ
ตราสารหนี้ - พันธบัตรรัฐบาล	24,961,702	-	2	อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตรา สารหนี้ไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบ ระยะเวลารายงาน
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	26,964,258	26,824,556	2	อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตรา สารหนี้ไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบ ระยะเวลารายงาน
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	895,622,982	653,130,918	2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดโดยกระแสเงินสด ในอนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์ จดทะเบียน	4,659,386	288,327,412	1	ราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้าย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ

33.2.5.2 เครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม
เครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมและลำดับชั้นมูลค่า
ยุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน สรุปได้ดังนี้

หน่วย : บาท

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560		งบการเงินรวม	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	ลำดับชั้นมูลค่า	เทคนิคการประเมินมูลค่า
	บาท	บาท	ยุติธรรม	และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	168,531,550	168,531,550	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	23,105,272	23,105,272	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนทั่วไป หลักทรัพย์หุ้นทุน	271,522,435	271,522,435	3	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ลงทุน
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เงินกู้ยืมอื่น ตั๋วแลกเงิน	781,368,142	781,368,142	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ

หน่วย : บาท

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