

บริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

1. ข้อมูลทั่วไปและการดำเนินงานของบริษัท

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

บริษัทประกอบธุรกิจหลักทรัพย์โดยได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ 7 ประเภท ได้แก่

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

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

นอกจากนี้เมื่อวันที่ 4 สิงหาคม 2559 บริษัทได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาเริ่มประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ไปจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ตามหนังสืออนุมัติของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่ บสช.0005/2559

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

เมื่อวันที่ 11 กรกฎาคม 2561 บริษัทได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาเริ่มประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ไปจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ตามหนังสืออนุมัติของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่ บสช.0002/2561

ในปัจจุบันธุรกรรมส่วนใหญ่เป็นการประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุนและอาจมีการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่ไม่เป็นการแข่งขันกับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด

บริษัทมีบริษัทย่อยดังนี้

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

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีขาดทุนสุทธิ 15.61 ล้านบาท สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัทย่อยมีขาดทุนสะสม 165.95 ล้านบาท และไม่สามารถดำรงความเพียงพอของเงินกองทุนสภาพคล่องได้ตามเกณฑ์ที่ “ก.ล.ต.” กำหนด ซึ่งเป็นเหตุแห่งการหยุดประกอบธุรกิจเป็นการชั่วคราว เพื่อแก้ไขปัญหาเงินกองทุนสภาพคล่องดังกล่าวและปฏิบัติตามเกณฑ์ของ ก.ล.ต. รวมทั้งต้องรายงานความคืบหน้าการแก้ไขปัญหาดังกล่าวต่อ ก.ล.ต. จนกว่าจะแก้ไขเหตุแห่งการหยุดประกอบธุรกิจได้อย่างครบถ้วน ซึ่งต่อมา ก.ล.ต ได้พิจารณาผ่อนคลายหลักเกณฑ์เงินกองทุนสภาพคล่อง และบริษัทย่อยได้มีการปรับโครงสร้างองค์กร อันมีผลให้ประมาณการค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการคำนวณเงินกองทุนดังกล่าวลดลงอย่างมีนัยสำคัญ ประกอบกับบริษัทย่อยได้รับความสนับสนุนทางการเงินจาก ผู้ถือหุ้นใหญ่จนสามารถดำรงความเพียงพอของเงินกองทุนได้ ตามนโยบายที่จะให้บริษัทย่อยกลับมาประกอบธุรกิจจัดการกองทุนได้ต่อไป (ดูหมายเหตุข้อ 34.1)

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานทางการเงิน

- 2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย
- 2.2 บริษัทจัดทำงบการเงินนี้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย โดยกำหนดรูปแบบการนำเสนอของงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง “การนำเสนอของงบการเงิน” และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย และตาม ประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) ที่ สธ. 22/2559 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2559 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2)” ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป
- 2.3 งบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 ได้รวมรายการของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลารีส จำกัด และบริษัท บริหารสินทรัพย์ ลুমพินี จำกัด ซึ่งในปี 2561 และ 2560 บริษัทถือหุ้นร้อยละ 100 ในบริษัทย่อยทั้งสองแห่ง โดยได้ตัดรายการระหว่างกัน และยอดคงเหลือที่เป็นสาระสำคัญระหว่างกันออกแล้ว

งบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 ยังได้รวมส่วนได้เสียในบริษัทร่วม ซึ่งได้มาจากงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด, บริษัท เซนต์นิเมนท์ (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท แอ็บเชอลูทโยคะ จำกัด
- 2.4 ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน บริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจของผู้บริหารในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการและการตั้งข้อสมมติฐานหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันสิ้นงวด รวมทั้งการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากประมาณการนั้น

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงาน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับรอบบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 14 มีนาคม 2561 และจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของกลุ่มบริษัทเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว และเห็นว่า การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน

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 และไม่มีภาระผูกพันตัวเงินประเภทเพื่อเรียก และตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน หรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา ซึ่งเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

4.5 เงินลงทุนในตราสารหนี้ และตราสารทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เป็นรายการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายทิ้งที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนชั่วคราวและระยะยาวแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์ดังกล่าวในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น จนกระทั่งจำหน่ายหลักทรัพย์จึงบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่านั้นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระใน 1 ปี และที่จะถือไว้จนครบกำหนด แสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

การตัดจำหน่ายบัญชีส่วนเกิน/ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ใช้อัตราดอกเบี้ยแท้จริงซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่ายนี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับรายได้ดอกเบี้ยรับ

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงตามราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการค้อยค่า (ถ้ามี)

กำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน คำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และบันทึกอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย และเงินลงทุนทั่วไป จะบันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เมื่อราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของงวดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนเสนอซื้อล่าสุดของสมาคมตราสารหนี้ไทย

4.6 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะกิจการตามวิธีราคาทุนสุทธิ จากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในงบการเงินรวมตามวิธีส่วนได้เสีย

4.7 ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

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

4.8 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า แบ่งเป็น 3 ประเภท คือ ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสดเป็นบัญชีที่ลูกหนี้จะต้องชำระราคาค่าซื้อหลักทรัพย์ ให้บริษัทภายใน 2 วันทำการและชำระราคาค่าซื้อสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้บริษัทภายใน 1 วันทำการนับจาก วันที่ส่งซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เป็นบัญชีที่ลูกหนี้ สามารถกู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ได้โดยต้องวางหลักประกันการชำระหนี้ในอัตราที่ไม่ต่ำกว่าอัตรา ที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด ลูกหนี้อื่นรวมลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดและลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างประนอมหนี้ หรือผ่อนชำระ

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

บริษัทตั้งค่าเพื่อหนี้สงฆ์จะสูญสำหรับลูกหนี้เมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ลูกหนี้จะชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคืนไม่ครบจำนวน บริษัทตั้งค่าเพื่อหนี้สงฆ์จะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน และตั้งค่าเพื่อหนี้สงฆ์จะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/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 และตั้งค่าเพื่อหนี้สงฆ์จะสูญในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละหนึ่งร้อยของมูลหนี้จัดชั้นสงสัยทั้งจำนวน

4.9 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	3 - 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

การด้อยค่า

ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ที่ทำให้สินทรัพย์อาจเกิดการด้อยค่าหรือไม่ หากบริษัทพบว่ามีข้อบ่งชี้ดังกล่าว บริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น หากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่ายทันทีเมื่อเกิดขึ้น

รายการกำไรและขาดทุนจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ คำนวณโดยการเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับกับราคาตามบัญชี และจะรวมไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.10 สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

สินทรัพย์จัดเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย เมื่อมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขายมิใช่มาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป และสินทรัพย์ดังกล่าวจะต้องมีไว้เพื่อขายในทันทีในสภาพปัจจุบัน

สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายประกอบด้วยอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อมีการจำหน่าย

4.11 สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน

สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของสิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน ดังนี้

คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์

5 ปี

สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนประกอบด้วยค่าธรรมเนียมใบอนุญาต รอคัดจ่าย บริษัทจะทดสอบการค้ำของสิ้นทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปีและเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจค้ำและตั้งค่าเพื่อการค้ำ (ถ้ามี)

4.12 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดคดคู่สุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด

4.13 สัญญาเช่าระยะยาว

4.13.1 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสิ้นทรัพย์ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดังกล่าวจึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามอายุของสัญญาเช่า

4.13.2 สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าซึ่งบริษัทได้รับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสิ้นทรัพย์ยกเว้นกรรมสิทธิ์ทางกฎหมายถือเป็นสัญญาเช่าทางการเงิน บริษัทบันทึกสิ้นทรัพย์ที่เช่าในมูลค่ายุติธรรม ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าพร้อมกับภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายค่าเสื่อมราคาของสิ้นทรัพย์ที่เช่าจำนวน โดยวิธีเส้นตรงตามสัญญาเช่า ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินจำนวน โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตลอดระยะเวลาของสัญญา ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าเสื่อมราคารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.14 ผลประโยชน์ของพนักงาน

4.14.1 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและบริษัทย่อยได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งเป็นแผนการจ่ายสมทบตามที่กำหนดไว้ สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของบริษัทและบริษัทย่อย และมีการบริหารโดยผู้จัดการกองทุน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจาก พนักงานและเงินสมทบจากบริษัทและบริษัทย่อย เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ บันทึกลงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

4.14.2 ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

บริษัทและบริษัทย่อยจัดให้มีผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานเพื่อจ่ายให้แก่ พนักงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานและระเบียบการเกษียณอายุพนักงานของ บริษัท โดยคำนวณผลประโยชน์ของพนักงานดังกล่าวจากข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ ประกันภัย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งเป็นการประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสด ของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต โดยคำนวณบนพื้นฐานของข้อสมมติฐาน ทางคณิตศาสตร์ประกันภัย อัน ได้แก่ เงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อัตราการตาย อายุงาน และปัจจัยอื่นๆ ทั้งนี้ อัตราคิดลดที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน หลังออกจากงานอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาล กำไรหรือขาดทุนจากการ เปลี่ยนแปลงประมาณการจะรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ ของพนักงานจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เพื่อกระจายต้นทุนดังกล่าวตลอด ระยะเวลาของการจ้างงาน

4.14.3 การลาพักร้อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้ต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน ในรูปการลาพักร้อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทนที่สะสมได้ เมื่อพนักงานให้บริการ ซึ่งก่อให้เกิดการเพิ่มขึ้นของสิทธิการลางานที่ยังได้รับค่าตอบแทนในอนาคต โดยวัดมูลค่า ของต้นทุนดังกล่าวตามจำนวนซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยคาดว่าจะจ่ายเพิ่มเนื่องจากมีสิทธิที่ พนักงานยังไม่ได้ใช้สะสมอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

4.15 ประมวลการหนี้สิน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้ประมวลการหนี้สินในงบการเงิน เมื่อสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือและเป็นภาระผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้บริษัทสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อบริษัทและบริษัทย่อยเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว

4.16 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

4.16.1 ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของภาครัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

4.16.2 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้ โดยมีการทบทวนมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ในรายงาน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลง เมื่อกำไรทางภาษีที่จะนำมาใช้ประโยชน์ลดลง การกลับรายการจะทำเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทและบริษัทย่อยมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้ ทั้งนี้บริษัทและบริษัทย่อยไม่ได้รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับรายการค่าความนิยม

บริษัทและบริษัทย่อยคำนวณมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือในงวดที่คาดว่าจะจ่ายชำระหนี้สินภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

รายการสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันจะหักกลบกันได้เมื่อบริษัทและบริษัทย่อยมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวมาหักกลบกัน และบริษัทและบริษัทย่อยตั้งใจจะชำระหนี้สินดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับชำระสินทรัพย์และหนี้สินในเวลาเดียวกันและทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับหน่วยงานการจัดเก็บภาษีเดียวกัน

บริษัทและบริษัทย่อยแสดงรายการค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุนไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ รายการภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ถ้าภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นนั้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นในงวดบัญชีเดียวกันหรือต่างงวด

4.17 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวดด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยบุคคลภายนอกที่ออกในระหว่างงวด

ทั้งนี้ ในระหว่างงวด บริษัทไม่มีตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญเพื่อคำนวณกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด

4.18 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศจะถูกแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายการกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเมื่อมีการชำระเงินหรือที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าวได้บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.19 การบริหารความเสี่ยงและการป้องกันความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และเงินลงทุน ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

4.20 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท หรืออยู่ภายใต้ความควบคุมของบริษัทไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น และบริษัทย่อย ตลอดจนกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งผู้ถือหุ้นมีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัท รวมทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาสาระทางเศรษฐกิจของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

4.21 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารของบริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจหลายประการในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการ และการตั้งข้อสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สิน และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รวมทั้งการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี 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 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับที่ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสด เงินฝากระยะสั้น และตัวเงินระยะสั้น				
ที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	387,775,460	342,458,733	383,593,484	324,854,543
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า *	(12,278,876)	(12,137,303)	(12,253,130)	(12,136,303)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>375,496,584</u>	<u>330,321,430</u>	<u>371,340,354</u>	<u>312,718,240</u>

(* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทมีเงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทเพื่อลูกค้าในงบแสดงฐานะการเงินรวมจำนวน 12.28 ล้านบาท และ 12.14 ล้านบาท ตามลำดับ และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 12.25 ล้านบาท และ 12.14 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบริษัทต้องส่งคืนเมื่อลูกค้าทวงถาม

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ที่ยังมียอดเงินลงทุนคงเหลือจำนวน 446 บัญชี และ 428 บัญชี ตามลำดับ ที่โอนไปยังบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด (ดูหมายเหตุข้อ 35) ยังไม่ได้นำเสนอสัญญาเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด โดยลูกค้าดังกล่าวมีเงินฝากเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์จำนวน 4.42 ล้านบาท และ 4.31 ล้านบาท ตามลำดับ และหุ้นมูลค่า 125.26 ล้านบาท และ 152.67 ล้านบาท ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม เมื่อลูกค้าดังกล่าวได้นำเสนอสัญญาเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์กับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด แล้ว บริษัทจะโอนทรัพย์สินของลูกค้ารายที่นำเสนอสัญญากลับไปฝากยังบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัดต่อไป

6. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

บริษัทมีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
	บาท	บาท
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์	5,922,831	-
ลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี	62,654,566	62,654,566
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	68,577,397	62,654,566
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ดูหมายเหตุข้อ 7)	(62,654,566)	(62,654,566)
รวม	5,922,831	-

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

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		
	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์ และดอกเบี้ยค้างรับ	ค่าเผื่อหนี้สงสัย จะสูญที่ตั้ง โดยบริษัท	มูลค่าลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และ ดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์ และดอกเบี้ยค้างรับ	ค่าเผื่อหนี้สงสัย จะสูญที่ตั้ง โดยบริษัท	มูลค่าลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และ ดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	5,922,831	-	5,922,831	-	-	-
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่า มาตรฐาน	-	-	-	-	-	-
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	62,654,566	(62,654,566)	-	62,654,566	(62,654,566)	-
รวม	68,577,397	(62,654,566)	5,922,831	62,654,566	(62,654,566)	-

มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน และมูลหนี้จัดชั้นสงสัย (ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ) แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2561	2560
	บาท	บาท
มากกว่า 3 ปี ขึ้นไป	62,654,566	62,654,566
รวม	62,654,566	62,654,566

7. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2561	2560
	บาท	บาท
ยอดต้นงวด	62,654,566	62,654,566
หนี้สงสัยจะสูญ	-	-
ยอดปลายงวด (ดูหมายเหตุข้อ 6)	62,654,566	62,654,566

8. เงินลงทุน

8.1 บริษัทที่มีเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน แยกตามประเภทเงินลงทุนได้ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม
	บาท	บาท	บาท	บาท
<u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	288,426,708	182,117,866	277,495,814	245,972,314
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หน่วยลงทุน	17,520,000	17,526,977	-	-
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	189,976,548	191,842,779	25,309,476	27,024,289
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	545,296,780	449,892,179	693,381,940	599,810,912
รวม	1,041,220,036	841,379,801	996,187,230	872,807,515
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(94,840,235)	-	(18,379,715)	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(105,000,000)	-	(105,000,000)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า	841,379,801	841,379,801	872,807,515	872,807,515
<u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	56,633,324	54,887,420	7,351,996	4,425,246
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(1,745,904)	-	(2,926,750)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	54,887,420	54,887,420	4,425,246	4,425,246
<u>เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด</u>				
เงินฝากสถาบันการเงิน	23,266,454	23,266,454	23,191,912	23,191,912
รวมเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	23,266,454	23,266,454	23,191,912	23,191,912
<u>เงินลงทุนทั่วไป</u>				
หุ้นสามัญ	207,268,270	201,861,649	338,032,114	262,401,202
หุ้นบุริมสิทธิ	125,000	125,000	125,000	125,000
รวม	207,393,270	201,986,649	338,157,114	262,526,202
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(5,406,621)	-	(75,630,912)	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป	201,986,649	201,986,649	262,526,202	262,526,202
รวมเงินลงทุน	1,121,520,324	1,121,520,324	1,162,950,875	1,162,950,875

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม
	บาท	บาท	บาท	บาท
<u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	288,426,708	182,117,866	277,495,814	245,972,314
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หน่วยลงทุน	17,520,000	17,526,977	-	-
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	189,976,548	191,842,779	25,309,476	27,024,289
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	422,736,548	432,331,947	651,381,940	638,866,087
รวม	918,659,804	823,819,569	954,187,230	911,862,690
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(94,840,235)	-	(16,692,044)	-
หัก ค่าเผื่อการค้อยค่า	-	-	(25,632,496)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า	823,819,569	823,819,569	911,862,690	911,862,690
<u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	56,633,324	54,887,420	7,351,996	4,425,246
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(1,745,904)	-	(2,926,750)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	54,887,420	54,887,420	4,425,246	4,425,246
<u>เงินลงทุนทั่วไป</u>				
หุ้นสามัญ	207,268,270	201,861,649	338,032,114	262,401,202
หุ้นบุริมสิทธิ	125,000	125,000	125,000	125,000
รวม	207,393,270	201,986,649	338,157,114	262,526,202
หัก ค่าเผื่อการค้อยค่า	(5,406,621)	-	(75,630,912)	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป	201,986,649	201,986,649	262,526,202	262,526,202
รวมเงินลงทุน	1,080,693,638	1,080,693,638	1,178,814,138	1,178,814,138

เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2560 บริษัทได้โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนของหลักทรัพย์หนึ่งจากหลักทรัพย์เพื่อขายเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า เนื่องจากบริษัทมีความประสงค์จะขายเงินลงทุนดังกล่าวในระยะเวลาอันใกล้ ซึ่งการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนดังกล่าวทำให้เกิดกำไรจากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากเงินลงทุนเพื่อขายเป็นเงินลงทุนเพื่อค้า จำนวน 180.56 ล้านบาท

วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทข้อย่อยได้ตั้งค่าเผื่อการค้อยค่าซึ่งแสดงอยู่ในงบการเงินรวมสำหรับเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าประเภทตัวแลกเปลี่ยนที่บริษัทข้อย่อยได้ลงทุนไว้จำนวน 105.00 ล้านบาท มีผลทำให้บริษัทตั้งค่าเผื่อการค้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าประเภทตัวแลกเปลี่ยนที่ออกโดยบริษัทข้อย่อยจำนวน 25.63 ล้านบาทในงบการเงินเฉพาะกิจการ (ดูหมายเหตุข้อ 10)

8.2 เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินตามอายุคงเหลือของสัญญาที่มีดังนี้

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินฝากสถาบันการเงิน	23,266,454	-	-	23,266,454
รวมเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	23,266,454	-	-	23,266,454

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

(เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนดในงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560: ไม่มี)

8.3 กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมาต้นงวด	3,540,197	175,028,622	3,540,197	175,028,622
เปลี่ยนแปลงระหว่างงวด				
- จากการปรับปรุงภาษีเงินได้ รอการตัดบัญชี	(236,169)	42,872,106	(236,169)	42,872,106
- จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	1,180,846	(33,801,686)	1,180,846	(33,801,686)
- จากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน	-	(180,558,845)	-	(180,558,845)
ยอดคงเหลือปลายงวด	4,484,874	3,540,197	4,484,874	3,540,197

8.4 บริษัทมีเงินลงทุนทั่วไปในบริษัทที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ค่าเผื่อ การด้อยค่า	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ค่าเผื่อ การด้อยค่า
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
หุ้นสามัญ	7,808	962	6,846	7,808	879	6,929
	<u>7,808</u>	<u>962</u>	<u>6,846</u>	<u>7,808</u>	<u>879</u>	<u>6,929</u>

9. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัทมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยจำนวน 2,000,000 บาทและดอกเบี้ยค้างรับจำนวน 3,288 บาท โดยไม่มีหลักประกัน และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5 ต่อปี เงินกู้ยืมดังกล่าวจะครบกำหนดชำระในวันที่ 19 ธันวาคม 2561 (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 : ไม่มี)

10. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ซึ่งเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทยและประกอบกิจการในประเทศไทย ดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภท ธุรกิจ	ประเภท หลักทรัพย์ ที่ลงทุน	งบการเงินรวม							
			ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
			ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
			ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ	ร้อยละ	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
บริษัทร่วม										
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	หุ้นสามัญ	2,137.8	2,137.8	49.71	49.71	1,244.1	1,244.1	1,366.6	1,355.3
บริษัท เซนติเมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด	นำเข้า ส่งออก จัดจำหน่ายปลีก และส่งน้ำหอมและ เครื่องสำอาง	หุ้นสามัญ	30.0	30.0	46.00	46.00	13.8	13.8	11.8	14.2
บริษัท แอ็บเซอคูทโยคะ จำกัด	ธุรกิจด้านสุขภาพ ด้านธุรกิจโยคะ สตูดิโอ อาหารและโรงแรม	หุ้นสามัญ	60.0	60.0	30.00	30.00	217.8	217.8	196.9	210.8
							<u>1,475.7</u>	<u>1,475.7</u>	<u>1,575.3</u>	<u>1,580.3</u>

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเภทหลักทรัพย์	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
			ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
			ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
		ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ	ร้อยละ	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	
บริษัทย่อย										
บริษัทหลักทรัพย์จัดการ กองทุน โซลาริส จำกัด	ให้บริการจัดการ กองทุนรวม และกองทุนสำรอง เลี้ยงชีพ	หุ้นสามัญ	205.4	125.4	100.00	100.00	255.8	173.1	42.2	(25.6)
บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด	รับซื้อ รับโอน และรับจ้างบริหาร สินทรัพย์ค้ำ คุณภาพของ สถาบันการเงิน	หุ้นสามัญ	25.0	25.0	100.00	100.00	25.0	25.0	24.4	24.5
หัก ค่าเผื่อการค้ำ							(213.6)	(173.1)	-	-
							<u>67.2</u>	<u>25.0</u>	<u>66.6</u>	<u>(1.1)</u>
บริษัทรวม										
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด บริษัท เซนติเมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์ นำเข้า ส่งออก จัดจำหน่ายปลีก และส่งน้ำหอมและ เครื่องสำอาง	หุ้นสามัญ	2,137.8	2,137.8	49.71	49.71	1,244.1	1,244.1	1,366.6	1,355.3
บริษัท แอ็บเซอลูท โยคะ จำกัด	ธุรกิจด้านสุขภาพ ด้านธุรกิจโยคะ สตูดิโอ อาหารและโรงแรม	หุ้นสามัญ	30.0	30.0	46.00	46.00	13.8	13.8	11.8	14.2
			60.0	60.0	30.00	30.00	<u>217.8</u>	<u>217.8</u>	<u>196.9</u>	<u>210.8</u>
							<u>1,475.7</u>	<u>1,475.7</u>	<u>1,575.3</u>	<u>1,580.3</u>
							<u>1,542.9</u>	<u>1,500.7</u>	<u>1,641.9</u>	<u>1,579.2</u>

ในเดือนสิงหาคม 2560 บริษัทย่อยได้ฟ้องผู้ออกตั๋วแลกเงินรายหนึ่งจำนวนเงิน 105.00 ล้านบาท เนื่องจากผู้ออกตั๋วแลกเงินดังกล่าวไม่สามารถจ่ายคืนเงินเมื่อตั๋วครบกำหนด มีผลทำให้บริษัทย่อยได้ตั้งค่าเผื่อการค้ำซึ่งแสดงในงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 สำหรับเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้ำประเภทตั๋วแลกเงินที่บริษัทย่อยได้ลงทุนไว้ดังกล่าวจำนวน 105.00 ล้านบาท และบริษัทตั้งค่าเผื่อการค้ำของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้ำประเภทตั๋วแลกเงินที่ออกโดยบริษัทย่อยจำนวน 25.63 ล้านบาทในงบการเงินเฉพาะกิจการ (ดูหมายเหตุข้อ 8)

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมตามงบการเงินที่ผู้ดูแลตามสัดส่วนการถือหุ้นแล้วมีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		
	บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด	ล้านบาท อื่นๆ	รวม	บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด	ล้านบาท อื่นๆ	รวม
สินทรัพย์รวม	3,489.3	153.2	3,642.5	4,403.8	162.9	4,566.7
หนี้สินรวม	(2,289.2)	(107.9)	(2,397.1)	(3,215.1)	(95.4)	(3,310.5)
สินทรัพย์สุทธิ	1,200.1	45.3	1,245.4	1,188.7	67.5	1,256.2

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน 2561			สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน 2560		
	บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด	ล้านบาท อื่นๆ	รวม	บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด	ล้านบาท อื่นๆ	รวม
รายได้รวม	179.0	39.5	218.5	151.3	30.3	181.6
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จาก เงินลงทุนในบริษัทร่วม	10.0	(6.8)	3.2	(53.6)	(6.7)	(60.3)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น สุทธิสำหรับงวด	3.0	-	3.0	(8.4)	-	(8.4)

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน 2561			สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน 2560		
	บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด	ล้านบาท อื่นๆ	รวม	บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด	ล้านบาท อื่นๆ	รวม
รายได้รวม	367.2	78.7	445.9	341.4	29.6	371.0
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จาก เงินลงทุนในบริษัทร่วม	17.3	(16.3)	1.0	(42.7)	(6.8)	(49.5)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น สุทธิสำหรับงวด	(6.0)	-	(6.0)	(10.5)	-	(10.5)

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

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

เมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2561 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลาริส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย มีมติพิเศษอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 80.00 ล้านบาทจากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 125.40 ล้านบาท เป็นทุนจดทะเบียน 205.40 ล้านบาท มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาท เพื่อจำหน่ายให้กับผู้ถือหุ้นเดิมในราคาหุ้นละ 10.35 บาท หรือคิดเป็นมูลค่า 82.80 ล้านบาท เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ในเรื่องการดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน และเมื่อวันที่ 26 เมษายน 2561 บริษัทได้ใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าวจำนวน 82.80 ล้านบาท ทั้งนี้ บริษัทย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทแล้ว เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2561

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลาริส จำกัด มีทุนชำระแล้ว 205.40 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 20,540,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาทและวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีทุนชำระแล้ว 125.40 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 22,800,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5.50 บาท อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุนชำระแล้วของบริษัทย่อยดังกล่าว

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยมีทุนชำระแล้ว 25.00 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 2,500,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาท ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุนชำระแล้วของบริษัทย่อยดังกล่าว

11. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

	งบการเงินรวม			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 บาท
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561 บาท	เพิ่มขึ้น บาท	ลดลง บาท	
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	7,769,017	-	-	7,769,017
อุปกรณ์สำนักงาน	12,572,286	128,951	-	12,701,237
ยานพาหนะ	7,428,000	1,888,000	(1,938,000)	7,378,000
รวมราคาทุน	<u>27,769,303</u>	<u>2,016,951</u>	<u>(1,938,000)</u>	<u>27,848,254</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(6,414,725)	(503,962)	-	(6,918,687)
อุปกรณ์สำนักงาน	(11,401,930)	(460,657)	-	(11,862,587)
ยานพาหนะ	(1,478,430)	(734,962)	937,674	(1,275,718)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(19,295,085)</u>	<u>(1,699,581)</u>	<u>937,674</u>	<u>(20,056,992)</u>
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	<u>8,474,218</u>			<u>7,791,262</u>

	งบการเงินรวม			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 บาท
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560 บาท	เพิ่มขึ้น บาท	ลดลง 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>

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561		<u>1,699,581</u>
2560		<u>1,864,252</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 บาท
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561 บาท	เพิ่มขึ้น บาท	ลดลง บาท	
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	4,863,935	-	-	4,863,935
อุปกรณ์สำนักงาน	2,014,515	128,951	-	2,143,466
ยานพาหนะ	7,428,000	1,888,000	(1,938,000)	7,378,000
รวมราคาทุน	14,306,450	2,016,951	(1,938,000)	14,385,401
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(3,589,077)	(479,301)	-	(4,068,378)
อุปกรณ์สำนักงาน	(1,764,035)	(65,897)	-	(1,829,932)
ยานพาหนะ	(1,478,430)	(734,962)	937,674	(1,275,718)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(6,831,542)	(1,280,160)	937,674	(7,174,028)
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	7,474,908			7,211,373
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 บาท
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560 บาท	เพิ่มขึ้น บาท	ลดลง 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	12,664,555	5,629,153	(166,080)	18,127,628
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	(6,781,523)	(1,223,476)	135,876	(7,869,123)
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	5,883,032			10,258,505
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
2561				1,280,160
2560				1,223,476

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ในงบการเงินรวม บริษัทและบริษัทย่อยมีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 13.2 ล้านบาท และ 11.6 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทมีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวจำนวน 1.7 ล้านบาท และ 1.6 ล้านบาท ตามลำดับ

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	อายุการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	งบการเงินรวม		ตัดจำหน่าย/ โอนออก	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน
			เพิ่มขึ้น	รายจ่าย ตัดบัญชี		
			บาท	บาท		
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดักจ่าย						
ประเภทจัดการกองทุนรวม	ไม่ทราบแน่นอน*	803,836	-	-	-	803,836
ประเภทการประกอบธุรกิจ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ไม่ทราบแน่นอน*	3,320,548	-	-	-	3,320,548
ประเภทการจัดการกองทุนส่วนบุคคล	ไม่ทราบแน่นอน*	464,109	-	-	-	464,109
ประเภทการบริหารสินทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน*	100,000	-	-	-	100,000
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	5 ปี	104,231	-	(24,340)	-	79,891
รวม		<u>4,792,724</u>	<u>-</u>	<u>(24,340)</u>	<u>-</u>	<u>4,768,384</u>

	อายุการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	งบการเงินรวม		ตัดจำหน่าย/ โอนออก	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน
			เพิ่มขึ้น	รายจ่าย ตัดบัญชี		
			บาท	บาท		
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดักจ่าย						
ประเภทจัดการกองทุนรวม	ไม่ทราบแน่นอน*	803,836	-	-	-	803,836
ประเภทการประกอบธุรกิจ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ไม่ทราบแน่นอน*	3,320,548	-	-	-	3,320,548
ประเภทการจัดการกองทุนส่วนบุคคล	ไม่ทราบแน่นอน*	464,109	-	-	-	464,109
ประเภทการบริหารสินทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน*	100,000	-	-	-	100,000
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	5 ปี	141,674	-	(23,344)	-	118,330
รวม		<u>4,830,167</u>	<u>-</u>	<u>(23,344)</u>	<u>-</u>	<u>4,806,823</u>

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน

2561	<u>24,340</u>
2560	<u>23,344</u>

อายุการให้ ประโยชน์	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2561 บาท	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 บาท
		เพิ่มขึ้น	รายจ่าย ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก	
		บาท	บาท	บาท	
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดักจ่าย ประเภทการประกอบธุรกิจ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	ไม่ทราบแน่นอน* 5 ปี	3,320,548 1	- -	- -	3,320,548 1
รวม		<u>3,320,549</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,320,549</u>

อายุการให้ ประโยชน์	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2560 บาท	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 บาท
		เพิ่มขึ้น	รายจ่าย ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก	
		บาท	บาท	บาท	
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดักจ่าย ประเภทการประกอบธุรกิจ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	ไม่ทราบแน่นอน* 5 ปี	3,320,548 1	- -	- -	3,320,548 1
รวม		<u>3,320,549</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,320,549</u>

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน

2561

2560

-
-

* ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดักจ่ายมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนเนื่องจากใบอนุญาตดังกล่าวไม่มีวันหมดอายุ และบริษัทและบริษัทย่อยคาดว่าใบอนุญาตดังกล่าวจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสุทธิแก่บริษัทและบริษัทย่อยอย่างไม่สิ้นสุด

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ในงบการเงินรวม บริษัทและบริษัทย่อยมีคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดบัญชีหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ โดยราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 7.54 ล้านบาท สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทมีคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ซึ่งตัดบัญชีหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ โดยราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 0.02 ล้านบาท

13. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	204,629	205,960	204,629	205,960
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	45,267,995	56,328,606	45,267,995	56,328,606
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค่าสินทรัพย์อื่น	21,274,004	6,304,700	21,274,004	6,304,700
สินทรัพย์อื่น	10,357	10,357	10,357	10,357
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรื้อรับ	22,727,579	22,733,222	-	-
	<u>89,484,564</u>	<u>85,582,845</u>	<u>66,756,985</u>	<u>62,849,623</u>
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค่า	35,814,603	36,474,937	35,814,603	36,474,937
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	1,121,218	885,049	1,121,218	885,049
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	664,110	664,110	664,110	664,110
	<u>37,599,931</u>	<u>38,024,096</u>	<u>37,599,931</u>	<u>38,024,096</u>
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	<u>51,884,633</u>	<u>47,558,749</u>	<u>29,157,054</u>	<u>24,825,527</u>

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด มีดังนี้

	งบการเงินรวม			ณ วันที่
	ณ วันที่	รายการที่รับรู้	รายการที่รับรู้	
	1 มกราคม	ในกำไรหรือขาดทุน	ในกำไรขาดทุน	30 มิถุนายน
	2561	(ดูหมายเหตุข้อ 30)	เบ็ดเสร็จอื่น	2561
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	205,960	(1,331)	-	204,629
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	56,328,606	(11,060,611)	-	45,267,995
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค่าสินทรัพย์อื่น	6,304,700	14,969,304	-	21,274,004
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรื้อรับ	22,733,222	(5,643)	-	22,727,579
	<u>85,582,845</u>	<u>3,901,719</u>	<u>-</u>	<u>89,484,564</u>
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค่า	36,474,937	(660,334)	-	35,814,603
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	885,049	-	236,169	1,121,218
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	664,110	-	-	664,110
	<u>38,024,096</u>	<u>(660,334)</u>	<u>236,169</u>	<u>37,599,931</u>
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	<u>47,558,749</u>	<u>4,562,053</u>	<u>(236,169)</u>	<u>51,884,633</u>

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่	รายการที่รับรู้	รายการที่รับรู้	ณ วันที่
	1 มกราคม	ในกำไรหรือขาดทุน	ในกำไรขาดทุน	30 มิถุนายน
	2560	(ดูหมายเหตุข้อ 30)	เบ็ดเสร็จอื่น	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงจะสูญ	211,285	(2,662)	-	208,623
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	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
ขาดทุนทางภาษีสะสม	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>
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
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>
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	<u>11,526,626</u>	<u>(35,902,797)</u>	<u>42,825,278</u>	<u>18,449,107</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่	รายการที่รับรู้	รายการที่รับรู้	ณ วันที่
	1 มกราคม	ในกำไรหรือขาดทุน	ในกำไรขาดทุน	30 มิถุนายน
	2561	(ดูหมายเหตุข้อ 30)	เบ็ดเสร็จอื่น	2561
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงจะสูญ	205,960	(1,331)	-	204,629
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	56,328,606	(11,060,611)	-	45,267,995
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	6,304,700	14,969,304	-	21,274,004
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
	<u>62,849,623</u>	<u>3,907,362</u>	<u>-</u>	<u>66,756,985</u>
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	36,474,937	(660,334)	-	35,814,603
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	885,049	-	236,169	1,121,218
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	664,110	-	-	664,110
	<u>38,024,096</u>	<u>(660,334)</u>	<u>236,169</u>	<u>37,599,931</u>
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	<u>24,825,527</u>	<u>4,567,696</u>	<u>(236,169)</u>	<u>29,157,054</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 บาท
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2560 บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 30) บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	
สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงจะสูญ	211,285	(2,662)	-	208,623
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	26,983,118	3,979,498	-	30,962,616
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า สินทรัพย์อื่น	2,028,330	1,198,032	-	3,226,362
	10,357	-	-	10,357
	<u>29,233,090</u>	<u>5,174,868</u>	<u>-</u>	<u>34,407,958</u>
หนี้สินภายในได้รับการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	1,820,971	35,496,666	-	37,317,637
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	43,757,155	-	(42,825,278)	931,877
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	73,050	(73,050)	-	-
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	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) ภายในได้รับการตัดบัญชี	<u>(17,082,196)</u>	<u>(30,248,748)</u>	<u>42,825,278</u>	<u>(4,505,666)</u>

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทมีขาดทุนสะสมทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 155.74 ล้านบาท และ 82.76 ล้านบาท ตามลำดับ ที่คาดว่าจะไม่สามารถนำผลแตกต่างชั่วคราวมาใช้ซึ่งจะหมดอายุภายใน 5 ปี

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยมีผลขาดทุนสะสมทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 48.01 ล้านบาท และ 58.11 ล้านบาท ตามลำดับ ที่คาดว่าจะไม่สามารถนำผลแตกต่างชั่วคราวมาใช้ซึ่งจะหมดอายุภายใน 5 ปี

14. สินทรัพย์อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยค้างรับ	2,673,543	154,009	2,672,643	152,103
เงินปันผลค้างรับ	12,375	-	12,375	-
ค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	657,041	127,418	319,791	127,418
ค่าบำรุงรักษาจ่ายล่วงหน้า	688,360	87,111	-	-
ค่าธรรมเนียมตลาดหลักทรัพย์จ่ายล่วงหน้า	151,659	109,389	151,659	109,389
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าอื่น	356,106	319,167	123,118	94,546
เงินมัดจำอื่น	936,001	936,001	589,251	589,251
ภาษีเงินได้รอรับคืน	12,011,237	11,743,758	2,567,748	2,479,054
เงินจ่ายล่วงหน้าเพื่อการลงทุนในหลักทรัพย์ ในประเทศเมียนมาร์	49,509,750	48,771,900	49,509,750	48,771,900
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าธรรมเนียมศาลของกองทุน ที่บริหาร โดยบริษัทย่อย	14,219,275	13,440,792	-	-
อื่นๆ	436,507	455,085	317,092	324,014
รวม	81,651,854	76,144,630	56,263,427	52,647,675

15. เงินกู้ยืมอื่น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทมีเงินกู้ยืมอื่นดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561				
	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ				
อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	รวม บาท	
<u>เงินกู้ยืมอื่น</u>					
ตัวแลกเงิน	3.90 - 4.00	838,608,090	-	-	838,608,090
รวมเงินกู้ยืมอื่น		838,608,090	-	-	838,608,090

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560				
	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ				
อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	รวม บาท	
เงินกู้ยืมอื่น					
ตัวแลกเปลี่ยน	3.90 - 4.00	675,908,797	-	-	675,908,797
รวมเงินกู้ยืมอื่น		675,908,797	-	-	675,908,797

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมอื่นสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 มีรายละเอียด ดังนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน 2561	30 มิถุนายน 2560
ยอดยกมาต้นงวด	675,908,797	467,778,822
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
ได้รับเงินกู้ยืมอื่น	937,539,134	1,109,688,444
จ่ายคืนเงินกู้ยืมอื่น	(790,000,000)	(810,000,000)
การเปลี่ยนแปลงที่มีใช้เงินสด		
ต้นทุนทางการเงิน	15,160,159	13,900,876
ยอดคงเหลือปลายงวด	838,608,090	781,368,142

16. ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน				
หลังออกจากงาน	9,269,666	10,544,435	8,974,973	8,193,231
การลาพักร้อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทน	920,596	1,022,857	703,691	487,824
	10,190,262	11,567,292	9,678,664	8,681,055

ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

บริษัทและบริษัทย่อยมีโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานและตามระเบียบการเกษียณอายุพนักงานบริษัท ซึ่งจัดเป็นโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน

จำนวนที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	2,418,199	380,897	347,020	249,244
ต้นทุนดอกเบี้ย	54,913	44,394	43,853	35,213
	<u>2,473,112</u>	<u>425,291</u>	<u>390,873</u>	<u>284,457</u>

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	774,750	765,174	694,036	498,486
ต้นทุนดอกเบี้ย	90,464	89,552	87,706	70,426
	<u>865,214</u>	<u>854,726</u>	<u>781,742</u>	<u>568,912</u>

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมาของภาระผูกพันผลประโยชน์				
ของพนักงานหลังออกจากงาน	10,544,435	6,896,312	8,193,231	5,480,726
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	774,750	765,174	694,036	498,486
ต้นทุนดอกเบี้ย	90,464	89,552	87,706	70,426
ปรับปรุงผลประโยชน์พนักงานจากการเลิกจ้าง	3,232,892	-	-	-
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัยที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
- จากการปรับปรุงจากประสบการณ์	(673,985)	-	-	-
- จากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	-	-	-	-
- จากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(11,490)	-	-	-
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายในระหว่างปี	(4,687,400)	-	-	-
ยอดยกไปของภาระผูกพันผลประโยชน์				
ของพนักงานหลังออกจากงาน	<u>9,269,666</u>	<u>7,751,038</u>	<u>8,974,973</u>	<u>6,049,638</u>

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ร้อยละต่อปี)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2561	2560
ข้อสมมติฐานทางการเงิน		
อัตราคิดลด	1.91 - 2.61	1.91 - 2.20
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	6.0 - 29.0	6.0 - 29.0
	ขึ้นอยู่กับช่วงอายุ	ขึ้นอยู่กับช่วงอายุ
	ของพนักงาน	ของพนักงาน
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดไว้	6.0	6.0

ข้อสมมติที่สำคัญในการกำหนดโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ประกอบด้วย อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน อัตราภาระ และอัตราคิดลดการวิเคราะห์ความอ่อนไหว ด้านล่างได้พิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย ที่เกี่ยวข้องที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ในขณะที่ ข้อสมมติอื่นคงที่ ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
อัตราเงินเดือน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	624,752	657,584	595,246	459,048
อัตราเงินเดือน - ลดลงร้อยละ 1	(577,178)	(607,882)	(551,282)	(426,907)
อัตราการมีชีวิตอยู่ - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	41,098	42,581	39,759	34,353
อัตราการมีชีวิตอยู่ - ลดลงร้อยละ 1	(40,903)	(42,384)	(39,569)	(34,189)
อัตราการหมุนเวียน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(556,705)	(635,324)	(525,251)	(443,708)
อัตราการหมุนเวียน - ลดลงร้อยละ 1	219,419	372,071	182,535	159,281
อัตราคิดลด - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(514,848)	(584,735)	(487,331)	(409,890)
อัตราคิดลด - ลดลงร้อยละ 1	567,807	644,915	535,670	449,401

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในโครงการ ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ เนื่องจากเป็นการยากที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่างๆ จะเกิดขึ้นแยกต่างหาก จากข้อสมมติอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

นอกจากนี้ ในการแสดงการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น มูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์ ที่กำหนดไว้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน คำนวณ โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งเป็นวิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์ของ พนักงานหลังออกจากงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

17. หนี้สินอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	427,954	416,943	359,879	265,140
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	206,828	238,814	206,828	207,260
เจ้าหนี้อื่น	8,226,707	6,432,466	6,169,211	6,159,501
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3,061,013	5,607,701	2,487,643	4,975,182
เงินค้ำประกันและเงินปันผลที่ผู้ถือหุ้นยัง ไม่ได้นำเช็คไปขึ้นเงิน	5,784,706	5,586,454	5,784,706	5,586,454
อื่นๆ	2,310,493	1,124,222	1,752,467	1,018,623
รวม	20,017,701	19,406,600	16,760,734	18,212,160

18. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ทุนที่ออกและชำระแล้วของบริษัทมีจำนวน 653,868,463 บาท

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหุ้น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ซึ่งคำนวณ โดยการหาร ส่วนของบริษัทใหญ่ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้วสุทธิด้วยจำนวนหุ้นที่ซื้อคืน ณ วันสิ้นงวด ที่รายงาน มีมูลค่าดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (ต่อหุ้น)	1.68	1.80	1.70	1.82

19. เงินปันผลจ่าย

เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2561 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2561 ของบริษัทมีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ในอัตราหุ้นละ 0.05 บาท เป็นจำนวนเงิน 65.37 ล้านบาท โดยมีกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 15 พฤษภาคม 2561

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

20. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารทุนของบริษัทและบริษัทย่อยคือเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัทและบริษัทย่อย เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้น และเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น รวมถึงเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

นอกจากนี้ บริษัทและบริษัทย่อยยังต้องดำรงเงินกองทุน และส่วนของผู้ถือหุ้นให้เป็นไปตามเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

อย่างไรก็ตาม ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 บริษัทได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุน โดยบริษัทต้องดำรงหลักประกันหรือสินทรัพย์สภาพคล่องอย่างใดอย่างหนึ่งหรือทั้งสองอย่างรวมกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กธ.4/2561

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทสามารถดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องได้สูงกว่าเกณฑ์ดังกล่าว

21. ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

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

22. ทุนสำรองตามกฎหมาย

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

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทมีสำรองตามกฎหมายเป็นจำนวนร้อยละ 11.51 ของทุนจดทะเบียน

23. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล กองทุนรวม				
และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	475,823	2,548,634	-	-
อื่นๆ	222,222	-	222,222	-
รวม	<u>698,045</u>	<u>2,548,634</u>	<u>222,222</u>	<u>-</u>

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล กองทุนรวม				
และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	2,913,731	21,354,573	-	-
อื่นๆ	222,222	-	222,222	-
รวม	<u>3,135,953</u>	<u>21,354,573</u>	<u>222,222</u>	<u>-</u>

24. กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ขาดทุนจากเงินลงทุน	(96,085,045)	(1,247,521)	(96,144,951)	(2,884,131)
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	3,884,022	3,078,183	3,804,054	2,820,669
รวม	(92,201,023)	1,830,662	(92,340,897)	(63,462)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	(124,712,830)	212,327,268	(123,421,291)	209,895,616
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	11,552,221	12,473,798	11,373,738	12,019,367
รวม	(113,160,609)	224,801,066	(112,047,553)	221,914,983

25. ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย ทั้งนี้ ค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปี 2561 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทและบริษัทย่อย เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2561 และวันที่ 17 เมษายน 2561 ตามลำดับ ค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปี 2560 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทและบริษัทย่อย เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2560 และวันที่ 17 เมษายน 2560 ตามลำดับ

26. ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตจัดการ				
กองทุนส่วนบุคคลและการจัดการกองทุนรวม	14,216	335,764	-	-
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	14,082	117,963	-	-
อื่นๆ	177,043	465,151	89,445	80,670
รวม	205,341	918,878	89,445	80,670

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตจัดการ				
กองทุนส่วนบุคคลและการจัดการกองทุนรวม	28,275	667,792	-	-
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	33,256	303,741	-	-
อื่นๆ	263,679	3,045,800	89,445	161,007
รวม	325,210	4,017,333	89,445	161,007

27. ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน (โอนกลับ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ขาดทุนจากการด้อยค่าของ				
เงินลงทุนในตราสารทุน (โอนกลับ)	(72,473,939)	5,996,671	(72,473,939)	5,996,671
โอนกลับขาดทุนจากการด้อยค่าของ				
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	-	(34,359,774)	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าของ				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	40,553,651	10,775,034
รวม	(72,473,939)	5,996,671	(66,280,062)	16,771,705

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน				
ในตราสารทุน (โอนกลับ)	(70,224,291)	14,966,496	(70,224,291)	14,966,496
โอนกลับขาดทุนจากการด้อยค่าของ				
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	-	(25,632,496)	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าของ				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	40,553,651	4,930,963
รวม	(70,224,291)	14,966,496	(55,303,136)	19,897,459

28. ค่าใช้จ่ายอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	2,462,736	2,851,038	1,429,790	1,618,594
ค่าที่ปรึกษา	1,488,358	2,569,660	1,244,313	1,575,187
ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	585,517	909,614	293,728	306,772
ค่ารับรอง	25,270	91,271	24,750	2,130
ค่าใช้จ่ายด้านประชาสัมพันธ์	158,150	245,757	26,750	90,950
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	468,180	188,140	444,752	126,489
ค่าใช้จ่ายตลาดหลักทรัพย์	1,444,818	1,092,520	1,444,818	1,092,520
ค่าเครื่องเขียนและอุปกรณ์สำนักงาน	471,873	535,856	437,571	440,055
ค่าภาษีอากร	44,695	160,720	44,395	158,092
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	(2,313,458)	1,748,789	(2,313,458)	1,748,789
ค่าใช้จ่ายจัดการประชุมสัมมนา	300,887	459,619	295,653	454,129
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	1,049,549	664,762	835,706	318,964
อื่นๆ	2,678,414	821,232	677,853	576,655
รวม	8,864,989	12,338,978	4,886,621	8,509,326

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	4,971,681	5,634,892	2,858,185	3,153,330
ค่าที่ปรึกษา	3,105,342	7,319,522	2,486,495	5,790,491
ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	1,180,298	1,672,206	580,367	601,578
ค่ารับรอง	54,626	202,868	53,482	15,779
ค่าใช้จ่ายด้านประชาสัมพันธ์	306,285	405,074	26,750	91,378
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	796,455	478,847	725,321	339,921
ค่าใช้จ่ายตลาดหลักทรัพย์	2,397,721	1,722,624	2,397,721	1,722,624
ค่าเครื่องเขียนและอุปกรณ์สำนักงาน	499,770	701,065	452,003	447,341
ค่าภาษีอากร	49,739	167,514	48,539	163,836
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	6,571,945	-	6,571,945
ค่าใช้จ่ายจัดการประชุมสัมมนา	314,338	484,603	303,980	469,262
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	1,504,350	1,222,812	1,069,050	453,964
อื่นๆ	2,792,888	1,417,446	739,832	810,018
รวม	17,973,493	28,001,418	11,741,725	20,631,467

29. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 บริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงิน 0.25 ล้านบาท และ 0.23 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทย่อยจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.06 ล้านบาท และ 0.22 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 บริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงิน 0.50 ล้านบาท และ 0.46 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทย่อยจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.30 ล้านบาท และ 0.43 ล้านบาท ตามลำดับ

30. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

	งบการเงินรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย)	(5,124,459)	1,962,941	(5,121,622)	6,218,380
รวม	(5,124,459)	1,962,941	(5,121,622)	6,218,380

	งบการเงินรวม สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย) (ดูหมายเหตุข้อ 13)	4,562,053	(35,902,797)	4,567,696	(30,248,748)
รวม	4,562,053	(35,902,797)	4,567,696	(30,248,748)

การกระทบยอดภาษีเงินได้และกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีด้วยอัตราภาษีเงินได้ มีดังนี้

	งบการเงินรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(40,500,319)	(90,355,659)	(43,000,462)	(34,285,944)
อัตราภาษี	20%	20%	20%	20%
ผลคูณของกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้กับอัตรา ภาษีเงินได้ - รายได้	8,100,064	18,071,132	8,600,093	6,857,189
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายทางบัญชี แต่มีได้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายทางภาษี	1,759,172	(9,969,084)	(122,601)	(67,942)
ผลกระทบของผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้เป็น สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(101,626)	(25,651)	(101,626)	(25,651)
ผลกระทบของขาดทุนทางภาษีสะสมที่ไม่ได้รับรู้ เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(13,497,488)	(545,216)	(13,497,488)	(545,216)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ ผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้น	-	(4,252,602)	-	-
ผลขาดทุนทางภาษีสะสมใช้ไป (คาดว่าจะไม่ได้ใช้)	(1,384,581)	(1,315,638)	-	-
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย)	(5,124,459)	1,962,941	(5,121,622)	6,218,380

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	(92,127,125)	108,906,359	(92,381,758)	152,698,651
อัตราภาษี	20%	20%	20%	20%
ผลคูณของกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้กับอัตรา				
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย)	18,425,425	(21,781,272)	18,476,352	(30,539,730)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายทางบัญชี				
แต่มีได้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายทางภาษี	4,117,218	(7,835,440)	887,853	1,008,827
ผลกระทบของผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้เป็น				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(200,804)	(82,535)	(200,804)	(82,535)
ผลกระทบของขาดทุนทางภาษีสะสมที่ไม่ได้รับรู้				
เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(14,595,705)	(635,310)	(14,595,705)	(635,310)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ				
ผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้น	-	(5,648,406)	-	-
ผลขาดทุนทางภาษีสะสมใช้ไป (คาดว่าจะไม่ได้ใช้)	(3,184,081)	80,166	-	-
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย)	4,562,053	(35,902,797)	4,567,696	(30,248,748)

31. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกัน โดยการมีผู้ถือหุ้นและ/หรือมีกรรมกรร่วมกัน ฝ่ายจัดการเห็นว่านโยบายการกำหนดราคากับบุคคลที่เกี่ยวข้อง และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้ใช้ราคาซึ่งตรงกันอย่างอิสระที่ถือปฏิบัติเป็นปกติในธุรกิจ รายการธุรกิจดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

ยอดคงเหลือกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัทย่อย				
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลารีส จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ดูหมายเหตุข้อ 10)	-	-	42,246,348	-
เงินลงทุนในตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	-	-	-	54,367,504
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	-	2,000,000	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	3,288	-
บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ดูหมายเหตุข้อ 10)	-	-	25,000,000	25,000,000
บริษัทร่วม				
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 10)	1,366,636,372	1,355,344,483	1,244,095,520	1,244,095,520
เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลที่บริหารโดยบริษัทร่วม	51,777,952	-	51,777,952	-
เงินฝากเพื่อซื้อหลักทรัพย์	4,643,715	3,194,347	4,643,715	3,194,347
ค่าบริการจัดการกองทุนส่วนบุคคลค้างจ่าย	47,247	-	47,247	-
เจ้าหนี้อื่น	322,367	351,834	322,367	351,834
บริษัท เซนต์เมินทัล (ประเทศไทย) จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 10)	11,832,806	14,160,569	13,800,000	13,800,000
เงินลงทุนในตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	66,853,223	52,264,684	66,853,223	52,264,684
บริษัท แอ็บเซอลูทโยคะ จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 10)	196,858,663	210,839,172	217,800,000	217,800,000
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่มีกรรมกรรร่วมกัน				
Thanh Cong Securities Joint Stock Company				
เงินลงทุนในหุ้นสามัญ	-	85,317,444	-	85,317,444
KTZ Ruby Hill Securities Co., Ltd.				
เงินจ่ายล่วงหน้าเพื่อการลงทุนในหลักทรัพย์				
ในประเทศเมียนมาร์	49,509,750	48,771,900	49,509,750	48,771,900
บริษัท ไทยฟู้ดส์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)				
เงินลงทุนในหุ้นสามัญ	140,780,860	214,633,980	140,780,860	214,633,980

รายการค้ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน		
	2561	2560	2561	2560	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
บริษัทย่อย					
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โสลาริส จำกัด					
รายจ่ายค่าบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล	-	-	-	76,390	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาร้อยละ 0.2 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเปลี่ยน	-	-	2,235,616	719,278	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตัวแลกเปลี่ยน	-	-	80,000,000	100,000,000	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ได้ถอนตัวแลกเปลี่ยน	-	-	160,000,000	125,000,000	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	-	3,288	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาร้อยละ 5 ต่อปี
บริษัท บริหารสินทรัพย์ คুমพินี จำกัด					
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	-	66,150	66,150	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 22,050 บาทต่อเดือน
บริษัทร่วม					
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด					
ค่าบริการงานวิจัย	750,000	750,000	750,000	750,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 250,000 บาทต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 32.3)
รายจ่ายค่าบริการ	930,900	1,308,075	930,900	1,308,075	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุ ข้อ 32.1)
ค่าธรรมเนียมอื่น	702,682	258,266	702,682	258,266	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
รายจ่ายค่าบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล	82,041	-	82,041	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา ร้อยละ 1.00 – 1.25 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
บริษัท เซนด์เมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเปลี่ยน	622,374	704,961	622,374	704,961	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตัวแลกเปลี่ยน	28,954,976	14,298,773	28,954,976	14,298,773	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ได้ถอนตัวแลกเปลี่ยน	14,377,626	14,295,039	14,377,626	14,295,039	ตามมูลค่าเงินลงทุน
รายการระหว่างบริษัทย่อยและบริษัทร่วม					
ค่าธรรมเนียมตัวแทนขายหน่วยลงทุนจ่าย	96	249	96	249	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าบริการจัดการ	199,800	199,800	199,800	199,800	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 66,600 บาทต่อเดือน
ค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายหลักทรัพย์	-	105	-	105	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา

รายการค้ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		
	2561	2560	2561	2560	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
บริษัทย่อย					
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โสลาริส จำกัด					
รายจ่ายค่าบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล	-	-	-	153,517	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาร้อยละ 0.2 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเงิน	-	-	4,230,137	1,198,730	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตัวแลกเงิน	-	-	160,000,000	350,000,000	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ไถ่ถอนตัวแลกเงิน	-	-	240,000,000	250,000,000	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	-	3,288	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาร้อยละ 5 ต่อปี
บริษัท บริหารสินทรัพย์ คুমพินี จำกัด					
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	-	132,300	132,300	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 22,050 บาทต่อเดือน
บริษัทร่วม					
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด					
ค่าบริการงานวิจัย	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 250,000 บาทต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 32.3)
รายจ่ายค่าบริการ	1,861,800	2,616,150	1,861,800	2,616,150	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุ ข้อ 32.1)
ค่าธรรมเนียมอื่น	1,047,977	912,945	1,047,977	912,945	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
รายจ่ายค่าบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล	82,041	-	82,041	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา ร้อยละ 1.00 – 1.25 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
บริษัท เซนด์เมท (ประเทศไทย) จำกัด					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเงิน	2,735,316	1,424,836	2,735,316	1,424,836	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตัวแลกเงิน	66,853,223	28,578,899	66,853,223	28,578,899	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ไถ่ถอนตัวแลกเงิน	52,264,684	28,575,164	52,264,684	28,575,164	ตามมูลค่าเงินลงทุน
รายการระหว่างบริษัทย่อยและบริษัทร่วม					
ค่าธรรมเนียมตัวแทนขายหน่วยลงทุนจ่าย	192	549	192	549	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าบริการจัดการ	399,600	399,600	399,600	399,600	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 66,600 บาทต่อเดือน
ล่าหน้จ่ายจากการซื้อขายหลักทรัพย์	-	8,312	-	8,312	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา

สำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง “การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” มีดังนี้

	งบการเงินรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	1,596,439	1,848,759	1,272,566	976,211
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	177,521	208,825	177,521	171,860
รวม	1,773,960	2,057,584	1,450,087	1,148,071

	งบการเงินรวม สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560	2561	2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	3,480,997	3,697,518	2,268,631	1,952,421
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	410,906	417,648	355,040	343,718
รวม	3,891,903	4,115,166	2,623,671	2,296,139

32. ภาระผูกพัน

รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

- 32.1 เมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2552 บริษัททำสัญญาฉบับเดียวกับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด เพื่อให้บริษัทดังกล่าวให้บริการบริหารจัดการ สำหรับงานด้านปฏิบัติการ งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการพัฒนาระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศและงานสนับสนุนด้านเทคนิค งานด้านกำกับดูแลให้ปฏิบัติตามกฎหมาย งานด้านบริหารบุคคล งานด้านธุรการทั่วไปและงานบริหารจัดการทั่วไป ในกิจการ สัญญามีอายุ 1 ปี และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษร ไม่น้อยกว่า 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 ทั้งนี้บริษัทได้ยกเลิกสัญญาแล้ว ต่อมาเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2561 บริษัททำสัญญาเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนเป็นเดือนละ 48,000 บาท ตั้งแต่วันที่ 2 กรกฎาคม 2561 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2562 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปคราวละ 1 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษร ไม่น้อยกว่า 30 วัน

- เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2559 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด เพื่อรับบริการบริหารจัดการ สำหรับงานปฏิบัติการ สัญญามีอายุ 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2559 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 โดยบริษัทชำระค่าตอบแทนเดือนละ 210,000 บาท ต่อมาเมื่อวันที่ 29 กันยายน 2560 บริษัททำสัญญาเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนเป็นเดือนละ 230,000 บาท ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561 และมีผลบังคับต่อปีคราวละ 1 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 7 วัน อย่างไรก็ตามเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2561 บริษัทได้ยกเลิกสัญญาดังกล่าวแล้ว
- 32.2 เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2555 บริษัททำสัญญากับ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลาริส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย โดยบริษัทย่อยจะเป็นผู้บริหารกองทุนส่วนบุคคลที่บริษัทลงทุน สัญญามีอายุ 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 17 ตุลาคม 2556 และต่อสัญญาอัตโนมัติคราวละหนึ่งปี บริษัทต้องจ่ายค่าตอบแทนในอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาในอัตราร้อยละ 0.2 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน อย่างไรก็ตามเมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2560 บริษัทได้ยกเลิกสัญญาดังกล่าวแล้ว
- 32.3 เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2556 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด สำหรับการให้บริการบริหารหลักทรัพย์กับลูกค้าต่างประเทศ สัญญามีอายุ 2 ปี สิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2558 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่ฝ่ายหนึ่งบอกเลิกสัญญาล่วงหน้า โดยบริษัทได้รับค่าบริการเดือนละ 250,000 บาท
- 32.4 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 และสามารถขยายเวลาออกไปได้ตามการตกลงของคู่สัญญาทั้งสองฝ่าย โดยที่บริษัทต้องจ่ายค่าตอบแทนในอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
- 32.5 เมื่อวันที่ 21 มีนาคม 2561 บริษัททำสัญญากับ บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วม โดยบริษัทร่วมจะเป็นผู้บริหารกองทุนส่วนบุคคลที่บริษัทลงทุน สัญญามีอายุ 2 ปี และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่บริษัทได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้ทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษร บริษัทต้องจ่ายค่าตอบแทนในอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาในอัตราร้อยละ 1.00 - 1.25 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

รายการกับคู่สัญญาทางธุรกิจอื่น ๆ

32.6 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาวสำหรับอาคาร และอุปกรณ์สำนักงาน ซึ่งจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตดังต่อไปนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
ภายใน 1 ปี	2.0	3.4	1.4	2.3
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	0.3	-	0.2
รวม	2.0	3.7	1.4	2.5

33. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจหรือภูมิศาสตร์

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561			
	ธุรกิจ หลักทรัพย์	ธุรกิจ หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	ธุรกิจ การลงทุน และอื่นๆ	งบการเงินรวม
รายได้จากภายนอก	10,011	476	(26,321)	(15,834)
รายได้ทั้งสิ้น	10,011	476	(26,321)	(15,834)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	10,011	(7,508)	(26,321)	(23,818)
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:				
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม				14
รายได้อื่น				3,233
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร				(19,930)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย				(5,124)
ขาดทุนสุทธิ				(45,625)

(หน่วย : พันบาท)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	การลงทุน และอื่นๆ	
รายได้จากภายนอก	(53,643)	2,549	(10,833)	(61,927)
รายได้ทั้งสิ้น	(53,643)	2,549	(10,833)	(61,927)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	(53,643)	(11,031)	(10,833)	(75,507)
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:				
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม				14
รายได้อื่น				822
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร				(15,685)
ภาษีเงินได้ - รายได้				1,963
ขาดทุนสุทธิ				(88,393)

(หน่วย : พันบาท)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	การลงทุน และอื่นๆ	
รายได้จากภายนอก	17,268	2,914	(59,022)	(38,840)
รายได้ทั้งสิ้น	17,268	2,914	(59,022)	(38,840)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	17,268	(16,950)	(59,022)	(58,704)
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:				
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม				28
รายได้อื่น				4,750
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร				(38,201)
ภาษีเงินได้ - รายได้				4,562
ขาดทุนสุทธิ				(87,565)

(หน่วย : พันบาท)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

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

สินทรัพย์ของส่วนงานของบริษัทฯ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

สินทรัพย์ของส่วนงาน	ธุรกิจ หลักทรัพย์	ธุรกิจหลักทรัพย์ จัดการกองทุน	ธุรกิจการลงทุน และอื่นๆ	ธุรกิจบริหาร สินทรัพย์	สินทรัพย์ ที่ไม่ได้ปันส่วน	งบการเงินรวม
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	1,366,636	42,246	1,330,212	24,413	461,581	3,225,088
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,355,344	60,067	1,390,129	24,537	382,039	3,212,116

34. การบริหารความเสี่ยง

34.1 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัท

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กค. 35/2560 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 500 ล้านบาท สำหรับสมาชิกที่ทำธุรกรรมเฉพาะการซื้อขายในตลาดอนุพันธ์

อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทไม่ต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิและส่วนของเจ้าของตามเกณฑ์ดังกล่าว เนื่องจากบริษัทได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้หยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราว (ดูหมายเหตุข้อ 1)

ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 บริษัทได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุน โดยบริษัทต้องดำรงหลักประกันหรือสินทรัพย์สภาพคล่องอย่างใดอย่างหนึ่งหรือทั้งสองอย่างรวมกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กช.4/2561 เรื่องการดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนและที่ปรึกษาหลักทรัพย์ซื้อขายล่วงหน้า

อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 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 “การทำประกันภัยความรับผิดชอบของบริษัทจัดการและข้อกำหนดสำหรับบริษัทจัดการในการดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน” กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวม บริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลซึ่งจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลซึ่งไม่ได้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ มีระดับเตือนภัยอยู่ที่ 30 ล้านบาท 30 ล้านบาท และ 15 ล้านบาท ตามลำดับ ในกรณีที่บริษัทไม่สามารถดำรงเงินกองทุนในระดับเตือนภัยได้ตามที่กำหนด บริษัทจะต้องรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งแผนปรับปรุงเพื่อให้มีส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่าระดับเตือนภัยดังกล่าว

เมื่อวันที่ 17 มกราคม 2561 คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ออกประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กช. 3/2561 เรื่องการดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจการจัดการกองทุนรวม การจัดการกองทุนส่วนบุคคล การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และการค้าหลักทรัพย์ และการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน และการเป็นผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ซึ่งมีผลใช้บังคับในวันที่ 1 เมษายน 2561 ประกาศดังกล่าวกำหนดให้ บริษัทย่อยจะต้องดำรงเงินกองทุนสามส่วนคือ

1. ส่วนของเงินกองทุนขั้นต้น ต้องดำรงส่วนของผู้ถือหุ้นไม่ต่ำกว่า 20 ล้านบาท
2. ส่วนของเงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความต่อเนื่องของธุรกิจ ต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องไม่ต่ำกว่ามูลค่าของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจโดยเฉลี่ยในรอบ 3 เดือนต่อปี

3. ส่วนของเงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความรับผิดชอบจากการปฏิบัติงาน ต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 0.01 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ หรือสามารถใช้มูลค่าจากวงเงินคุ้มครองตามกรมธรรม์

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัทย่อยมีส่วนของผู้ถือหุ้นมีจำนวน 42.25 ล้านบาท และมีวงเงินคุ้มครองตามกรมธรรม์ 100 ล้านบาท ทำให้บริษัทย่อยสามารถดำรงความเพียงพอของเงินกองทุนตามเกณฑ์ ข้อ 1 และข้อ 3 สำหรับส่วนของเงินกองทุนขั้นต้นและส่วนของเงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความรับผิดชอบจากการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตามบริษัทย่อยไม่สามารถดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน ตามข้อ 2 ในส่วนของเงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความต่อเนื่องของธุรกิจได้ตามที่ ก.ล.ต. กำหนด โดย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 มีเงินกองทุนสภาพคล่องจำนวน (0.65) ล้านบาท ซึ่งต่ำกว่าเกณฑ์ที่ ก.ล.ต. กำหนด

อย่างไรก็ตาม ต่อมา ก.ล.ต. ได้พิจารณาผ่อนคลายหลักเกณฑ์ในการคำนวณเงินกองทุนสภาพคล่อง โดยกำหนดเกณฑ์การคำนวณส่วนของเงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความต่อเนื่องของธุรกิจมีความยืดหยุ่นมากยิ่งขึ้น กรณีที่บริษัทจัดการประกอบธุรกิจเกินกว่า 1 ปี แต่มีเหตุจำเป็นและสมควรที่จะสามารถใช้ประมาณการค่าใช้จ่ายแทนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในอดีต อันเนื่องมาจากมีขนาดธุรกิจลดลงอย่างมีสาระสำคัญ การปรับเปลี่ยนโครงสร้างองค์กร อันมีผลอย่างมีนัยสำคัญต่อค่าใช้จ่ายที่จะใช้ในการคำนวณเงินกองทุนส่วนเพิ่มดังกล่าว เกณฑ์ดังกล่าวมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 9 กรกฎาคม 2561 เป็นต้นไป ประกอบกับเมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2561 บริษัท ได้ให้ความสนับสนุนทางการเงินในรูปแบบเงินกู้ยืมจำนวน 9 ล้านบาท เป็นระยะเวลา 1 ปี เพื่อให้บริษัทย่อยสามารถกลับมาประกอบธุรกิจจัดการกองทุนได้ต่อไป ทำให้ ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2561 บริษัทย่อยสามารถดำรงความเพียงพอของเงินกองทุนได้ตามเกณฑ์ข้อ 2 ในส่วนของเงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความต่อเนื่องของธุรกิจแล้ว (ดูหมายเหตุข้อ 1)

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจาก ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ						
เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	375	-	-	-	-	-	375
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	6	-	-	-	63	69
เงินลงทุน	-	473	181	11	457	-	1,122
รวม	375	479	181	11	457	63	1,566
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมอื่น	-	839	-	-	-	-	839
รวม	-	839	-	-	-	-	839

(หน่วย : ล้านบาท)

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

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ						
เมื่อ	ภายใน			ไม่มี	ลูกหนี้		
ทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ด้อยคุณภาพ	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	371	-	-	-	-	-	371
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	6	-	-	-	63	69
เงินลงทุน	-	432	181	11	457	-	1,081
รวม	371	438	181	11	457	63	1,521
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมอื่น	-	839	-	-	-	-	839
รวม	-	839	-	-	-	-	839

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ						
เมื่อ	ภายใน			ไม่มี	ลูกหนี้		
ทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ด้อยคุณภาพ	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	313	-	-	-	-	-	313
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	63	63
เงินลงทุน	-	639	16	11	513	-	1,179
รวม	313	639	16	11	513	63	1,555
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมอื่น	-	676	-	-	-	-	676
รวม	-	676	-	-	-	-	676

34.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทและบริษัทย่อยไม่มีการซื้อขายเครื่องมือทางการเงินประเภทตราสารทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

34.2.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยคือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อย

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)		
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา									
สินทรัพย์ทางการเงิน	อัตราดอกเบี้ย	เมื่อ	น้อยกว่า	มากกว่า	ถูกหนี้	ไม่มี	รวม	อัตราดอกเบี้ย	อัตราคงที่	
	ลอยตัว	ทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	5 ปี	ต้องคุณภาพ				ดอกเบี้ย
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	255	-	-	-	-	-	120	375	0.375 - 1.20	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	6	-	-	63	-	69	-	-
เงินลงทุน	-	-	473	181	11	-	457	1,122	-	1.25 - 1.50
รวม	255	-	479	181	11	63	577	1,566		
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	839	-	-	-	-	839	-	3.90 - 4.00
รวม	-	-	839	-	-	-	-	839		

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา									
สินทรัพย์ทางการเงิน	อัตราดอกเบี้ย	เมื่อ	น้อยกว่า	มากกว่า	ถูกหนี้	ไม่มี	รวม	อัตราดอกเบี้ย	อัตราคงที่	
	ลอยตัว	ทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	5 ปี	ต้องคุณภาพ				ดอกเบี้ย
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	312	-	-	-	-	-	18	330	0.375 - 1.10	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	63	-	63	-	-
เงินลงทุน	-	-	623	16	11	-	513	1,163	-	1.50
รวม	312	-	623	16	11	63	531	1,556		
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	676	-	-	-	-	676	-	3.90 - 4.00
รวม	-	-	676	-	-	-	-	676		

(หน่วย : ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ									
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา									
หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่									
	อัตราดอกเบี้ย	เมื่อ	น้อยกว่า	มากกว่า	ลูกหนี้	ไม่มี		อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
	ลอยตัว	ทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	5 ปี	ด้อยคุณภาพ	ดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	252	-	-	-	-	-	119	371	0.375 - 1.20
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	6	-	-	63	-	69	-
เงินลงทุน	-	-	432	181	11	-	457	1,081	-
รวม	252	-	438	181	11	63	576	1,521	
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	839	-	-	-	-	839	- 3.90 - 4.00
รวม	-	-	839	-	-	-	-	839	

(หน่วย : ล้านบาท)

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

อัตราผลตอบแทนเฉลี่ยของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินเฉลี่ยของบริษัทสำหรับเครื่องมือทางการเงินชนิดที่มีดอกเบี้ยแสดงไว้ในตารางต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

งบการเงินรวม			
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561			
เครื่องมือทางการเงิน	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	ดอกเบี้ยรับ/จ่าย	อัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	284,402,091	1,227,061	0.86
เงินลงทุนในตราสารหนี้	653,754,074	33,878,265	10.36
เงินลงทุนที่จะถึงจนครบกำหนด	23,241,607	166,940	1.44
หนี้สินทางการเงิน			
เงินกู้ยืมอื่น	740,000,000	14,112,182	3.81

(หน่วย : บาท)

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

(หน่วย : บาท)

เครื่องมือทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561		อัตราผลตอบแทน ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	ดอกเบี้ยรับ/จ่าย	
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	277,936,987	1,212,230	0.87
เงินลงทุนในตราสารหนี้	677,164,811	35,169,804	10.39
หนี้สินทางการเงิน			
เงินกู้ยืมอื่น	740,000,000	14,112,182	3.81

(หน่วย : บาท)

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

34.2.2 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่บริษัทและบริษัทย่อยได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่คู่สัญญาของบริษัทและบริษัทย่อยจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ สินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยไม่ได้มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจุกตัวมากและมูลค่าสูงสุดของความเสียหายคือมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินหักด้วยสำรองเผื่อขาดทุนตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

34.2.3 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

บริษัทอาจจะได้รับผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งเกิดจากสินทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศในส่วนที่ไม่ได้ป้องกันความเสี่ยง

บริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์เป็นสกุลเงินต่างประเทศ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 ซึ่งบริษัทมิได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนดังนี้

สินทรัพย์	สกุลเงิน	จำนวนเงิน (หน่วย : พัน)	อัตราแลกเปลี่ยน (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561
หุ้นสามัญ			
EDL-GEN	กีบ สาธารณรัฐ ประชาธิปไตย ประชาชนลาว	8,325,774	0.003917
AMC III	ดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	550	32.9244
YEG	ดองเวียดนาม	34,414,335	0.001439

34.2.4 ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

บริษัทมีความเสี่ยงด้านสถานะตลาดที่เกิดจากความผันผวนของราคาหลักทรัพย์ ซึ่งอาจจะมีผลทำให้มูลค่าเงินลงทุนของบริษัทลดลงอย่างมีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตามบริษัทได้มีการจัดการความเสี่ยงด้านสถานะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดให้มีหน่วยงานในการติดตามและควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามที่นโยบายของบริษัทกำหนดไว้

34.2.5 มูลค่ายุติธรรม

ในการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรม ดังนั้นมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นบริษัทใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

34.2.5.1 รายการสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม
รายการสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินบางรายการของบริษัท
และบริษัทย่อยมีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา
รายงาน โดยตารางต่อไปนี้แสดงถึงข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินมูลค่ายุติธรรมของ
สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินดังกล่าว

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน/ หนี้สินทางการเงิน	งบการเงินรวม		ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรม			
	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุน				
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์ จดทะเบียน	182,117,866	245,972,314	1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ ระยะเวลารายงาน
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หน่วยงานลงทุน	17,526,977	-	2	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	191,842,779	27,024,289	2	อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตรา สารหนี้ไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบ ระยะเวลารายงาน
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	449,892,179	599,810,912	2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดโดยกระแสเงินสด ในอนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์ จดทะเบียน	54,887,420	4,425,246	1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน/ หนี้สินทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ		ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรม			
	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุน				
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์ จดทะเบียน	182,117,866	245,972,314	1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ ระยะเวลารายงาน
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หน่วยงานลงทุน	17,526,977	-	2	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	191,842,780	27,024,289	2	อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตรา สารหนี้ไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบ ระยะเวลารายงาน
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	432,331,947	638,866,087	2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดโดยกระแสเงินสด ในอนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์ จดทะเบียน	54,887,420	4,425,246	1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ

34.2.5.2 เครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม
เครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมและลำดับชั้นมูลค่า
ยุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561		งบการเงินรวม ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
	มูลค่าตามบัญชี บาท	มูลค่ายุติธรรม บาท		
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	375,496,584	375,496,584	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	23,266,454	23,266,454	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนทั่วไป หลักทรัพย์หุ้นทุน	201,986,649	201,986,649	3	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ลงทุน
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เงินกู้ยืมอื่น ตัวแลกเปลี่ยน	838,608,090	838,608,090	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ

(หน่วย : บาท)

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

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	มูลค่าตามบัญชี บาท	มูลค่ายุติธรรม บาท	ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	371,340,354	371,340,354	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
<u>เงินลงทุนทั่วไป</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน	201,986,649	201,986,649	3	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ลงทุน
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
<u>เงินกู้ยืมอื่น</u>				
ตั๋วแลกเงิน	838,608,090	838,608,090	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ

(หน่วย : บาท)

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

35. การโอนธุรกิจ

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

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

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 บริษัทรับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมเพิ่มเติมเป็นจำนวนเงิน 0.01 ล้านบาท

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 บริษัทรับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมเพิ่มเติมเป็นจำนวนเงิน 0.03 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้คงเหลือเป็นจำนวนเงิน 148.25 ล้านบาท และ 148.28 ล้านบาท ตามลำดับ

36. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทได้มีมติอนุมัติให้เสนอต่อที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นในเรื่องดังต่อไปนี้

- 1) พิจารณานุมัติการลดทุนจดทะเบียนของบริษัท จาก 941,964,586 บาท เป็น 653,868,463 บาท โดยวิธีการตัดหุ้นสามัญที่ยังมิได้นำออกจำหน่ายจำนวน 576,192,246 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท
- 2) พิจารณานุมัติการออกและจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท จำนวนไม่เกิน 630,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ในราคาเสนอขาย 1.35 บาทต่อหุ้น คิดเป็นมูลค่ารวมทั้งสิ้น 850,500,000 บาท เพื่อเสนอขายให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) และพิจารณานุมัติการออกและจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทฯ ครั้งที่ 4 (ZMICO-W4) ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ ตามสัดส่วนการถือหุ้น (Right Offering) ในจำนวนไม่เกิน 484,434,000 หน่วย โดยไม่คิดมูลค่า

37. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัท
เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2561