

บริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

1. ข้อมูลทั่วไปและการดำเนินงานของบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทย เพื่อประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ บริษัทได้จดทะเบียนแปลงสภาพเป็นบริษัทมหาชน จำกัด ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2537 และได้เข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลท.”) เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2538 และมีที่อยู่จดทะเบียนที่ ชั้น 16 (ห้อง 1601) เลขที่ 287 อาคารลิเบอร์ตี้สแควร์ ถนนสีลม บางรัก กรุงเทพฯ 10500

บริษัทประกอบธุรกิจหลักทรัพย์โดยได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ 7 ประเภท ได้แก่

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

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลารีส จำกัด เป็นบริษัทย่อยซึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย โดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจประเภทการจัดการกองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทมีสำนักงานใหญ่แห่งเดียว

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

ในปัจจุบันธุรกรรมส่วนใหญ่เป็นการประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุน และอาจมีการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่ไม่เป็นการแข่งขันกับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

- 2.1 บริษัทจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง “งบการเงินระหว่างกาล” และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย และตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) ที่ สช/บ.น. 53/2553 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์”
- 2.2 สำหรับงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ซึ่งนำมาแสดงเปรียบเทียบ ได้มาจากงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ซึ่งได้ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีแล้ว

นอกจากนี้ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและเฉพาะกิจการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบได้สอบทาน โดยผู้สอบบัญชีแล้ว

งบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ได้รวมรายการของบริษัท และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลารีส จำกัด ซึ่งบริษัทถือหุ้นอยู่ร้อยละ 78.33 ร้อยละ 75 และร้อยละ 75.34 ตามลำดับ โดยได้ตัดรายการระหว่างกัน และยอดคงเหลือที่เป็นสาระสำคัญระหว่างกันออกแล้ว

นอกจากนั้น งบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ยังได้รวมส่วนได้เสียในบริษัทร่วม ซึ่งได้มาจากงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด

- 2.3 ข้อมูลบางประการซึ่งควรจะแสดงอยู่ในงบการเงินที่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มิได้นำมาแสดงไว้ ณ ที่นี้ เนื่องจากมิได้มีการกำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวในงบการเงินระหว่างกาล ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวข้างต้นจึงควรอ่านประกอบกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ซึ่งได้มีการตรวจสอบแล้ว

ผลการดำเนินงานสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 ไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ให้เห็นการคาดการณ์ผลการดำเนินงานเต็มปี

- 2.4 ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นที่ไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน บริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจของผู้บริหารในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการและการตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันสิ้นงวด รวมทั้งการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากประมาณการนั้น

3. การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติ

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 บริษัทและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีมาถือปฏิบัติซึ่งมีผลกระทบต่องบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 8

ส่วนงานดำเนินงาน

4. **มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่ที่ประกาศแล้วแต่ยังไม่มีผลบังคับใช้**

- 1) มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 เป็นต้นไป

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555) ภาษีเงินได้

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 15 สิ่งจูงใจสัญญาเช่าดำเนินงาน

ฉบับที่ 27 การประเมินเนื้อหาของรายการที่เกี่ยวข้องกับรูปแบบของกฎหมาย ตามสัญญาเช่า

ฉบับที่ 29 การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ

ฉบับที่ 32 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะและหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน

ฉบับที่ 4 การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

ฉบับที่ 5 สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม

ฉบับที่ 7 การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29

การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง

ฉบับที่ 10 งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า

ฉบับที่ 12 ข้อตกลงสัมปทานบริการ

ฉบับที่ 13 โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

ฉบับที่ 17 การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ

ฉบับที่ 18 การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

- 2) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 4

สัญญาประกันภัย

ฝ่ายบริหารของบริษัทและบริษัทย่อย คาดว่าจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่เกี่ยวข้องกับบริษัทและบริษัทย่อยมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยเมื่อมาตรฐานดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยฝ่ายบริหารของบริษัทและบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินในงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าว

5. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้น โดยใช้หลักเกณฑ์ นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณในสาระสำคัญเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสด เงินฝากระยะสั้น และตัวเงินระยะสั้นที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	586,406,758	266,410,773	493,545,975	247,496,923
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า *	(87,025,803)	(15,370,023)	(14,740,803)	(15,348,023)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>499,380,955</u>	<u>251,040,750</u>	<u>478,805,172</u>	<u>232,148,900</u>

(* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทมีเงินฝากสถาบันการเงินและตัวสัญญาใช้เงินในนามบริษัทเพื่อลูกค้าในงบแสดงฐานะการเงินรวมจำนวน 87.03 ล้านบาท และ 15.37 ล้านบาท ตามลำดับ และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 14.74 ล้านบาท และ 15.35 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบริษัทต้องส่งคืนเมื่อลูกค้าทวงถาม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีเงินสดและประเภทบัญชีเครดิตบาลานซ์จำนวน 586 บัญชี และ 715 บัญชี ตามลำดับ ที่โอนไปยังบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด (ดูหมายเหตุข้อ 32) ยังไม่ได้นำเสนอส่งสัญญาเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด โดยลูกค้าดังกล่าวมีเงินฝากเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์จำนวน 6.91 ล้านบาท และ 7.50 ล้านบาท ตามลำดับ และหุ้นมูลค่า 143.85 ล้านบาท และ 209.80 ล้านบาท ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม เมื่อลูกค้าดังกล่าวได้นำส่งสัญญาเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์กับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด แล้ว บริษัทจะโอนทรัพย์สินของลูกค้ารายที่นำเสนอส่งสัญญากลับไปฝากยังบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัดต่อไป

7. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ

บริษัทมีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2556	2555
	บาท	บาท
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์	8,466,518	-
ลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี	263,597,908	263,597,908
ลูกหนี้ผ่อนชำระ	7,091	7,091
ลูกหนี้อื่น	406,073	406,073
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	272,477,590	264,011,072
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ดูหมายเหตุข้อ 8)	(259,963,812)	(259,963,812)
รวม	12,513,778	4,047,260

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

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2556			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555		
	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	8,466,518	-	8,466,518	-	-	-
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่า มาตรฐาน	4,047,260	-	4,047,260	4,047,260	-	4,047,260
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	259,963,812	(259,963,812)	-	259,963,812	(259,963,812)	-
รวม	272,477,590	(259,963,812)	12,513,778	264,011,072	(259,963,812)	4,047,260

มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน และมูลหนี้จัดชั้นสงสัย (ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ) แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2556	2555
	บาท	บาท
มากกว่า 3 ปี ขึ้นไป	264,011,072	264,011,072
รวม	264,011,072	264,011,072

8. ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555
	บาท	บาท
ยอดต้นงวด	259,963,812	261,483,547
หนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	-	(1,349,087)
หนี้สูญได้รับคืน	-	(170,648)
ยอดปลายงวด (ดูหมายเหตุข้อ 7)	259,963,812	259,963,812

9. เงินลงทุน - สุทธิ

9.1 บริษัทมีเงินลงทุนในตราสารทุน แยกตามประเภทเงินลงทุนได้ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2556		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม
	บาท	บาท	บาท	บาท
<u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	25,204,863	23,024,340	33,903,490	35,702,367
ตราสารหนี้ - พันธบัตรรัฐบาล	64,226,711	64,231,018	4,995,508	4,997,379
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	15,333,705	15,478,624	-	-
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	148,532,271	148,947,134	42,000,000	42,075,377
กองทุนรวม	95,015,754	95,042,385	99,166,620	99,349,872
รวม	348,313,304	346,723,501	180,065,618	182,124,995
บวก (หัก) ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(1,589,803)	-	2,059,377	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า - สุทธิ	346,723,501	346,723,501	182,124,995	182,124,995
<u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u>				
กองทุนรวม	10,000,000	9,339,604	-	-
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(660,396)	-	-	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ	9,339,604	9,339,604	-	-
<u>เงินลงทุนทั่วไป</u>				
หุ้นสามัญ	156,517,201	91,156,957	156,517,201	89,042,140
หุ้นบุริมสิทธิ	125,000	125,000	125,000	125,000
รวม	156,642,201	91,281,957	156,642,201	89,167,140
หัก ค่าเผื่อการค้อยค่า	(65,360,244)	-	(67,475,061)	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	91,281,957	91,281,957	89,167,140	89,167,140
รวมเงินลงทุน - สุทธิ	447,345,062	447,345,062	271,292,135	271,292,135

9.2 กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อค้า	(1,873,970)	(23,633)	(1,873,970)	(23,633)
กำไรจากการขายเงินลงทุนเพื่อค้า	742,305	779,643	742,305	779,643
รวม	(1,131,665)	756,010	(1,131,665)	756,010

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ วัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	(3,649,180)	178,221	(3,649,180)	178,221
กำไรจากการขายเงินลงทุนเพื่อค้า	11,652,426	779,643	11,652,426	779,643
กำไรจากการขายเงินลงทุนเพื่อขาย	-	107,624	-	107,624
รวม	8,003,246	1,065,488	8,003,246	1,065,488

9.3 ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ย	47,753	-	47,753	-
เงินปันผล	140,610	-	77,260,170	-
รวม	188,363	-	77,307,923	-

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ย	72,734	-	72,734	-
เงินปันผล	606,205	29,312	154,971,325	60,722,252
รวม	678,939	29,312	155,044,059	60,722,252

9.4 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขายที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 30 กันยายน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 30 กันยายน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมาต้นงวด	-	11,398,751	-	11,398,751
เปลี่ยนแปลงระหว่างงวด				
- จากการปรับปรุงภาษีเงินได้				
รอการตัดบัญชี	132,079	2,849,688	132,079	2,849,688
- จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	(660,396)	8,852,850	(660,396)	8,852,850
- จากการขายเงินลงทุน	-	(23,101,289)	-	(23,101,289)
ยอดคงเหลือต้นงวด	(528,317)	-	(528,317)	-

9.5 บริษัทมีเงินลงทุนทั่วไปในบริษัทที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2556			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555		
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ค่าเผื่อ การด้อยค่า	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ค่าเผื่อ การด้อยค่า
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
หุ้นสามัญ	7,808	866	6,942	7,808	852	6,956
	<u>7,808</u>	<u>866</u>	<u>6,942</u>	<u>7,808</u>	<u>852</u>	<u>6,956</u>

10. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม - สุทธิ

บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ซึ่งเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทยและประกอบกิจการในประเทศไทย ดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภท กิจการ	ประเภท หลักทรัพย์ ที่ลงทุน	งบการเงินรวม							
			ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
			ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
		ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ	ร้อยละ	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	
บริษัทร่วม										
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	หุ้นสามัญ	2,138	1,838	49.60	49.54	1,237.5	1,087.5	1,351.0	1,205.2
งบการเงินเฉพาะกิจการ										
ชื่อบริษัท	ประเภท กิจการ	ประเภท หลักทรัพย์ ที่ลงทุน	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
			ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
			ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
		ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ	ร้อยละ	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	
บริษัทย่อย										
บริษัทหลักทรัพย์จัดการ กองทุน ไชยริศ จำกัด	ให้บริการจัดการ กองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรอง เลี้ยงชีพ	หุ้นสามัญ	115.5	184.5	78.33	75.34	156.4	139.0	26.8	19.7
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า							(133.3)	(119.8)	-	-
							<u>23.1</u>	<u>19.2</u>	<u>26.8</u>	<u>19.7</u>
บริษัทร่วม										
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	หุ้นสามัญ	2,138	1,838	49.60	49.54	1,237.5	1,087.5	1,351.0	1,205.2
รวม - สุทธิ							<u>1,260.6</u>	<u>1,106.7</u>	<u>1,377.8</u>	<u>1,224.9</u>

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมมีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ล้านบาท
สินทรัพย์รวม	6,204.2	7,392.7
หนี้สินรวม	(3,808.5)	(5,288.5)
สินทรัพย์สุทธิ	2,395.7	2,104.2

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด
วันที่ 30 กันยายน

	2556 ล้านบาท	2555 ล้านบาท
รายได้รวม	455.3	556.5
กำไรสุทธิสำหรับงวด	68.3	89.0
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสุทธิสำหรับงวด	(0.5)	3.1
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม	77.2	-

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด
วันที่ 30 กันยายน

	2556 ล้านบาท	2555 ล้านบาท
รายได้รวม	1,735.9	1,310.9
กำไรสุทธิสำหรับงวด	303.3	145.6
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสุทธิสำหรับงวด	(0.4)	7.7
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม	154.4	60.7

เมื่อวันที่ 6 กันยายน 2554 บริษัทได้จำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลารีส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย ร้อยละ 25 ให้แก่บริษัท เอฟโวลูชั่น แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) บริษัทได้รับชำระค่าตอบแทนจากการจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าวจำนวน 7.68 ล้านบาท เรียบร้อยแล้ว โดยมีส่วนต่างที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน จำนวน 1 ล้านบาท

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทย่อยได้เพิ่มทุน จำนวน 32.5 ล้านบาท โดยได้รับเงินเพิ่มทุนจากบริษัทและบริษัท เอฟ โวลูชั่น แคปิตอล จำกัด (มหาชน) จำนวน 25 ล้านบาท และ 7.5 ล้านบาท ตามลำดับ

เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม 2555 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยมีมติพิเศษอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทอีกจำนวน 10,000,000 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 182,000,000 บาท เป็นทุนจดทะเบียน 192,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 1,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เพื่อจำหน่ายให้กับผู้ถือหุ้นเดิม ในราคาตามมูลค่า เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนและขยายการประกอบธุรกิจ นอกจากนี้ที่ประชุมได้มีมติให้เรียกเก็บเงินค่าหุ้นครั้งแรก 10 บาทต่อหุ้น จำนวน 250,000 หุ้น เป็นเงิน 2,500,000 บาท บริษัทย่อยได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าว และบริษัทย่อยได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียน และทุนที่ออกและชำระแล้วกับสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2555

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

เมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2556 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยมีมติอนุมัติการลดทุนจดทะเบียน และทุนที่ออกจำหน่ายและชำระแล้วของบริษัทจากเดิม 192,000,000 บาท เป็น 105,600,000 บาท โดยการลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นของบริษัทจาก 10 บาทต่อหุ้น เป็น 5.50 บาทต่อหุ้น เพื่อล้างขาดทุนสะสมของบริษัทย่อยและมีการอนุมัติการแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทย่อยเพื่อให้สอดคล้องกับการลดทุนจดทะเบียนและทุนที่ชำระแล้วดังกล่าว ทั้งนี้บริษัทย่อยได้จดทะเบียนลดทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้วและแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 2 เมษายน 2556

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

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทย่อยมีทุนชำระแล้ว 115.5 ล้านบาท และ 184.5 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 21,000,000 หุ้น และ 18,450,000 หุ้น ตามลำดับ มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5.5 บาท และ 10 บาท ตามลำดับ ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 บริษัทและบริษัท เอฟโวลูชั่น แคลปิตอล จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นร้อยละ 78.33 และร้อยละ 21.67 ของทุนชำระแล้ว ของบริษัทย่อยดังกล่าว ตามลำดับ (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทและบริษัท เอฟโวลูชั่น แคลปิตอล จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นร้อยละ 75.34 และร้อยละ 24.66 ของทุนชำระแล้ว ของบริษัทย่อยดังกล่าว ตามลำดับ)

11. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1,602,758	1,602,758	1,602,758	1,602,758
ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	33,096,234	33,519,195	33,096,234	33,519,195
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	436,105	-	436,105	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	132,079	-	132,079	-
ขาดทุนสะสมทางภาษี	1,006,077	1,006,077	1,006,077	1,006,077
สินทรัพย์อื่น	28,357	28,357	28,357	28,357
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอร์บุรี	23,399,751	24,296,470	-	-
	<u>59,701,361</u>	<u>60,452,857</u>	<u>36,301,610</u>	<u>36,156,387</u>
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	118,144	411,875	118,144	411,875
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	407,055	332,055	407,055	332,055
	<u>525,199</u>	<u>743,930</u>	<u>525,199</u>	<u>743,930</u>
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	<u>59,176,162</u>	<u>59,708,927</u>	<u>35,776,411</u>	<u>35,412,457</u>

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด มีดังนี้

	งบการเงินรวม			ณ วันที่ 30 กันยายน 2556
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 27)	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1,602,758	-	-	1,602,758
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า	33,519,195	(422,961)	-	33,096,234
เงินลงทุนเพื่อค้า	-	436,105	-	436,105
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า	-	-	132,079	132,079
เงินลงทุนเพื่อค้า	-	-	132,079	132,079
ขาดทุนสะสมทางภาษี	1,006,077	-	-	1,006,077
สินทรัพย์อื่น	28,357	-	-	28,357
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรับรู้	24,296,470	(896,719)	-	23,399,751
	<u>60,452,857</u>	<u>(883,575)</u>	<u>132,079</u>	<u>59,701,361</u>
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า	-	-	-	-
เงินลงทุนเพื่อค้า	411,875	(293,731)	-	118,144
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ	-	-	-	-
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	332,055	75,000	-	407,055
	<u>743,930</u>	<u>(218,731)</u>	<u>-</u>	<u>525,199</u>
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ	<u>59,708,927</u>	<u>(664,844)</u>	<u>132,079</u>	<u>59,176,162</u>

	งบการเงินรวม			ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 บาท
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 27) บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	
สินทรัพย์ภายในเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1,641,387	(38,629)	-	1,602,758
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	36,410,009	(2,853,224)	-	33,556,785
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อค้า	421,360	-	(421,360)	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อขาย	-	(54,960)	394,980	340,020
ขาดทุนสะสมทางภาษี	1,156,988	-	-	1,156,988
สินทรัพย์อื่น	28,357	-	-	28,357
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรื้อรับ	25,694,320	(1,076,716)	-	24,617,604
	<u>65,352,421</u>	<u>(4,023,529)</u>	<u>(26,380)</u>	<u>61,302,512</u>
หนี้สินภายในเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อค้า	-	40,991	-	40,991
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อขาย	2,849,688	-	1,655,170	4,504,858
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	232,054	75,001	-	307,055
	<u>3,081,742</u>	<u>115,992</u>	<u>1,655,170</u>	<u>4,852,904</u>
สินทรัพย์ภายในเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	<u>62,270,679</u>	<u>(4,139,521)</u>	<u>(1,681,550)</u>	<u>56,449,608</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ณ วันที่ 30 กันยายน 2556
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 27)	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1,602,758	-	-	1,602,758
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	33,519,195	(422,961)	-	33,096,234
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อค้า	-	436,105	-	436,105
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	132,079	132,079
ขาดทุนสะสมทางภาษี	1,006,077	-	-	1,006,077
สินทรัพย์อื่น	28,357	-	-	28,357
	<u>36,156,387</u>	<u>13,144</u>	<u>132,079</u>	<u>36,301,610</u>
หนี้สินภายในได้รับการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อค้า	411,875	(293,731)	-	118,144
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	332,055	75,000	-	407,055
	<u>743,930</u>	<u>(218,731)</u>	<u>-</u>	<u>525,199</u>
สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชี - สุทธิ	<u>35,412,457</u>	<u>231,875</u>	<u>132,079</u>	<u>35,776,411</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ณ วันที่ 30 กันยายน 2555
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 27)	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภายในเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเสื่อมหนี้สงสัยจะสูญ	1,641,387	(38,629)	-	1,602,758
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า	36,410,009	(2,853,224)	-	33,556,785
เงินลงทุนเพื่อค้า	421,360	-	(421,360)	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อขาย	-	(54,960)	394,980	340,020
ขาดทุนสะสมทางภาษี	1,156,988	-	-	1,156,988
สินทรัพย์อื่น	28,357	-	-	28,357
	<u>39,658,101</u>	<u>(2,946,813)</u>	<u>(26,380)</u>	<u>36,684,908</u>
หนี้สินภายในเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อค้า	-	40,991	-	40,991
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อขาย	2,849,688	-	1,655,170	4,504,858
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	232,054	75,001	-	307,055
	<u>3,081,742</u>	<u>115,992</u>	<u>1,655,170</u>	<u>4,852,904</u>
สินทรัพย์ภายในเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	<u>36,576,359</u>	<u>(3,062,805)</u>	<u>(1,681,550)</u>	<u>31,832,004</u>

เมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2554 คณะรัฐมนตรีได้มีมติเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล และได้มีการประกาศพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 530 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2554 ให้ปรับลดอัตราภาษีเงินได้ลดลงจากร้อยละ 30 เป็นร้อยละ 23 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และอัตราร้อยละ 20 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2557

12. สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย - สุทธิ

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
	บาท	บาท
ที่ดิน	160,257,466	160,257,466
อาคารชุด	4,873,120	4,873,120
สิทธิการเป็นสมาชิกสนามกอล์ฟ	200,000	200,000
	<u>165,330,586</u>	<u>165,330,586</u>
หัก ค่าเพื่อการด้อยค่า	(141,786)	(141,786)
รวมสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย - สุทธิ	<u>165,188,800</u>	<u>165,188,800</u>

บริษัทรับ โอนที่ดิน อาคารชุด และสิทธิการเป็นสมาชิกสนามกอล์ฟจากลูกหนี้เพื่อชำระหนี้ตัวแลกเงินที่ครบกำหนดแล้วแต่ผู้ออกไม่สามารถไถ่ถอนคืนได้ และหนี้จากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ซึ่งในขณะนี้บริษัทอยู่ในระหว่างการจัดหาผู้ซื้อ

13. สินทรัพย์อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยค้างรับ	1,056,459	250,100	961,182	242,920
ค่าประกันจ่ายล่วงหน้า	348,115	109,712	199,409	106,194
ค่าบำรุงรักษาจ่ายล่วงหน้า	475,118	147,138	-	-
เงินมัดจำอื่น	540,977	557,002	194,627	194,627
ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมและบริการจัดการกองทุนรวมค้างรับ	1,262,757	787,725	-	-
ภาษีเงินได้รอรับคืน	885,980	773,414	244,994	170,605
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืน	4,041,841	3,717,698	-	-
อื่นๆ	3,867,763	792,507	3,393,523	634,913
รวม	<u>12,479,010</u>	<u>7,135,296</u>	<u>4,993,735</u>	<u>1,349,259</u>

14. ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน				
หลังออกจากงาน	1,914,833	1,594,435	901,858	766,691
การลาพักร้อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทน	773,007	399,820	334,691	169,256
	<u>2,687,840</u>	<u>1,994,255</u>	<u>1,236,549</u>	<u>935,947</u>

ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

บริษัทและบริษัทย่อยมีโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน ซึ่งจัดเป็นโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน

จำนวนที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	90,854	102,811	37,389	52,221
ต้นทุนดอกเบี้ย	15,945	19,047	7,667	13,033
	<u>106,799</u>	<u>121,858</u>	<u>45,056</u>	<u>65,254</u>

	งบการเงินรวม สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	272,564	308,434	112,166	156,663
ต้นทุนดอกเบี้ย	47,834	57,141	23,001	39,101
	<u>320,398</u>	<u>365,575</u>	<u>135,167</u>	<u>195,764</u>

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมาของภาระผูกพันผลประโยชน์				
ของพนักงานหลังออกจากงาน	1,594,435	2,702,409	766,691	2,101,079
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	272,564	308,434	112,166	156,663
ต้นทุนดอกเบี้ย	47,834	57,141	23,001	39,101
ยอดยกไปของภาระผูกพันผลประโยชน์				
ของพนักงานหลังออกจากงาน	<u>1,914,833</u>	<u>3,067,984</u>	<u>901,858</u>	<u>2,296,843</u>

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ (ร้อยละต่อปี)
ข้อสมมติฐานทางการเงิน	
อัตราคิดลด	4.0
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	10.0 - 20.0
	ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของพนักงาน
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดไว้	5.0 - 7.0

15. หนี้สินอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	493,667	287,923	337,446	168,574
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	277,558	202,294	276,263	189,536
เจ้าหนี้อื่น	6,584,887	8,581,636	6,055,575	8,050,941
เงินค้ำประกันที่ผู้ถือหุ้นยังไม่ได้ นำเช็คไปขึ้นเงิน	1,041,377	1,041,377	1,041,377	1,041,377
อื่นๆ	4,999,221	5,607,936	5,040,141	5,256,275
รวม	13,396,710	15,721,166	12,750,802	14,706,703

16. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2554 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2554 มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท จำนวน 100,000,000 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 411,343,616 บาท เป็นจำนวน 511,343,616 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 200,000,000 หุ้นมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เพื่อจัดสรร ดังนี้

- (1) จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวนไม่เกิน 80,000,000 หุ้นมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เพื่อรองรับการจ่ายปันผลเป็นหุ้นสามัญของบริษัท ในอัตราจัดสรร 10.170001 หุ้นเดิมต่อ 1 หุ้นใหม่
- (2) จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวนไม่เกิน 120,000,000 หุ้นมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัท ตามสัดส่วนจำนวนหุ้นที่ผู้ถือหุ้นแต่ละรายถืออยู่ในอัตราจัดสรร 6.780001 หุ้นเดิมต่อ 1 หุ้นใหม่ (โดยเศษของหุ้นให้ปัดทิ้ง) ในราคาหุ้นละ 0.50 บาท

นอกจากนี้ที่ประชุมยังมีมติแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิข้อ 4 เพื่อให้สอดคล้องกับการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทดังกล่าว

จากการเพิ่มทุนจดทะเบียนข้างต้น บริษัทได้รับทุนที่ชำระแล้วดังนี้

- (1) จากการจ่ายปันผลเป็นหุ้นสามัญของบริษัทจำนวน 79,932,217 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เป็นจำนวน 39,966,109 บาท บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนและแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2554
- (2) จากการจำหน่ายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัท จำนวน 120,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เป็นจำนวน 60,000,000 บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บันทึกไว้เป็นเงินรับล่วงหน้าค่าหุ้นในงบแสดงฐานะการเงิน โดยบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 5 มกราคม 2555

เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2556 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2556 ของบริษัท ได้มีมติอนุมัติในเรื่องดังต่อไปนี้

- (1) อนุมัติการลดทุนจดทะเบียนของบริษัท จาก 511,343,615.50 บาท เป็น 511,309,724 บาท โดยวิธีการตัดหุ้นจดทะเบียนที่ยังไม่ได้นำออกจำหน่ายจำนวน 67,783 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท และแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทข้อ 4 เพื่อให้สอดคล้องกับการลดทุนจดทะเบียนของบริษัท บริษัทได้จดทะเบียนลดทุนและแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 2556
- (2) อนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท จากเดิม 511,309,724 บาท เป็น 941,946,586 บาท โดยการออกหุ้นใหม่เป็นหุ้นสามัญจำนวน 861,309,724 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท และแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทข้อ 4 เพื่อให้สอดคล้องกับการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท บริษัทได้จดทะเบียนลดทุนและแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 2 สิงหาคม 2556

จากการเพิ่มทุนจดทะเบียนข้างต้น บริษัทได้รับทุนที่ชำระแล้วดังนี้

- (1) จากจำหน่ายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัท จำนวน 10,117,478 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ในราคา 1.76 บาทต่อหุ้น เป็นจำนวน 17,806,761 บาท
- (2) จากจำหน่ายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่บุคคลโดยเฉพาะเจาะจง จำนวน 275,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ในราคา 1.85 บาทต่อหุ้น เป็นจำนวน 508,750,000 บาท

ทั้งนี้บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 4 กันยายน 2556

หุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 คำนวณดังนี้

	งบการเงินรวมและ	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555
	หุ้น	หุ้น
จำนวนหุ้นสามัญยกมา	1,022,619,448	1,022,619,448
<u>บวก</u> จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกในระหว่างงวด	110,578,577	-
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยบุคคลภายนอก		
ณ วันที่ 30 กันยายน	<u>1,133,198,025</u>	<u>1,022,619,448</u>

	งบการเงินรวมและ	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555
	หุ้น	หุ้น
จำนวนหุ้นสามัญยกมา	1,022,619,448	902,619,448
<u>บวก</u> จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกในระหว่างงวด	37,264,575	118,248,175
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยบุคคลภายนอก		
ณ วันที่ 30 กันยายน	<u>1,059,884,023</u>	<u>1,020,867,623</u>

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ซึ่งคำนวณโดยการหาร ส่วนของบริษัทใหญ่ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้วสุทธิด้วยจำนวนหุ้นทุนซื้อคืน ณ วันสิ้นงวด ที่รายงาน มีมูลค่าดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (บาทต่อหุ้น)	1.82	1.75	1.83	1.76

17. เงินปันผลจ่าย

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

เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2555 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2555 ของบริษัท มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผล สำหรับผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ในอัตราหุ้นละ 0.05 บาท เป็นจำนวนเงิน 51.11 ล้านบาท บริษัทได้จ่ายปันผลเมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2555

18. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารทุนของบริษัทและบริษัทย่อย คือเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัทและบริษัทย่อยเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น รวมถึงเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

นอกจากนี้ บริษัทและบริษัทย่อยยังต้องดำรงเงินกองทุน และส่วนของผู้ถือหุ้นให้เป็นไปตามเกณฑ์ของ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด

ณ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทไม่ต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิและส่วนของผู้ถือหุ้นตามเกณฑ์ดังกล่าว เนื่องจากบริษัทได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้หยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราว (ดูหมายเหตุข้อ 1) อย่างไรก็ตามตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 บริษัทได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภท การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน โดยบริษัทต้องดำรงหลักประกันหรือสินทรัพย์สภาพคล่องอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือทั้งสองอย่างรวมกันมีมูลค่าไม่น้อยกว่าหนึ่งแสนบาท ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 บริษัทสามารถดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องได้สูงกว่าเกณฑ์ดังกล่าว

19. ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

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

20. ทุนสำรองตามกฎหมาย

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

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทมีสำรองตามกฎหมายเป็นจำนวนร้อยละ 11.51 และ 21.20 ของทุนจดทะเบียน

21. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ที่ปรึกษาทางการเงิน	-	5,245,946	-	5,245,946
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล กองทุนรวม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	3,337,129	2,471,371	-	-
รวม	3,337,129	7,717,317	-	5,245,946

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ที่ปรึกษาทางการเงิน	-	5,245,946	-	5,245,946
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล กองทุนรวม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	9,925,537	7,571,154	-	-
รวม	9,925,537	12,817,100	-	5,245,946

22. ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตจัดการ				
กองทุนส่วนบุคคล การจัดการกองทุนรวม				
และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	126,028	125,683	-	-
อื่นๆ	1,305,756	1,531,382	125,570	-
รวม	1,431,784	1,657,065	125,570	-
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตจัดการ				
กองทุนส่วนบุคคล การจัดการกองทุนรวม				
และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	373,973	374,317	-	-
อื่นๆ	4,692,191	3,613,318	531,831	-
รวม	5,066,164	3,987,635	531,831	-

23. ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย ทั้งนี้ ค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปี 2556 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทและบริษัทย่อย เมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2556 และวันที่ 12 เมษายน 2556 ตามลำดับ ค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปี 2555 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทและบริษัทย่อย เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2555 และวันที่ 24 เมษายน 2555 ตามลำดับ

24. ค่าใช้จ่ายอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่ารับรอง	74,748	846	60,748	-
ค่าใช้จ่ายด้านประชาสัมพันธ์ (โอนกลับ)	115,373	139,721	(17,548)	1,200
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	307,977	486,360	309,487	454,442
ค่าใช้จ่ายตลาดหลักทรัพย์ (โอนกลับ)	(320,834)	424,186	(320,834)	424,186
ค่าเครื่องเขียนและอุปกรณ์สำนักงาน (โอนกลับ)	(399)	74,713	(36,830)	695
อื่นๆ	576,646	646,578	112,670	243,552
รวม	753,511	1,772,404	107,693	1,124,075

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่ารับรอง	105,406	96,242	84,745	63,128
ค่าใช้จ่ายด้านประชาสัมพันธ์	456,765	856,533	69,122	51,440
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	979,685	1,365,645	946,910	1,265,861
ค่าใช้จ่ายตลาดหลักทรัพย์	1,743,146	2,488,517	1,743,146	2,488,517
ค่าเครื่องเขียนและอุปกรณ์สำนักงาน	738,579	683,787	634,238	300,209
อื่นๆ	2,869,541	2,783,261	1,706,963	1,418,728
รวม	6,893,122	8,273,985	5,185,124	5,587,883

25. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 บริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นจำนวนเงิน 0.11 ล้านบาท บริษัทย่อยจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นจำนวนเงิน ประมาณ 0.09 ล้านบาท และ 0.10 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 บริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นจำนวนเงิน 0.35 ล้านบาท บริษัทย่อยจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นจำนวนเงินประมาณ 0.25 ล้านบาท และ 0.31 ล้านบาท ตามลำดับ

26. ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน (โอนกลับ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน				
ในตราสารทุน (โอนกลับ)	(669,327)	(618,229)	(669,327)	(618,229)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน				
ในบริษัทย่อย	-	-	5,051,266	5,197,368
รวม	(669,327)	(618,229)	4,381,939	4,579,139
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน				
ในตราสารทุน (โอนกลับ)	(2,114,818)	(3,580,542)	(2,114,818)	(3,580,542)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน				
ในบริษัทย่อย	-	-	13,458,451	14,797,993
รวม	(2,114,818)	(3,580,542)	11,343,633	11,217,451

27. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย	(345,807)	(553,716)	(73,167)	(202,671)
รวม	(345,807)	(553,716)	(73,167)	(202,671)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย)	(664,844)	(4,139,521)	231,875	(3,062,805)
(ดูหมายเหตุข้อ 11)				
รวม	(664,844)	(4,139,521)	231,875	(3,062,805)

การกระทบยอดภาษีเงินได้และกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีด้วยอัตราภาษีเงินได้ มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	26,205,089	42,596,751	67,363,166	(1,492,254)
อัตราภาษี	20%	23%	20%	23%
ผลคูณของกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้กับอัตรา				
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย)	(5,241,017)	(9,797,252)	(13,472,633)	343,219
ผลกระทบจากอัตราภาษีที่ลดลงจากร้อยละ 23 เป็น				
ร้อยละ 20	-	20,668	-	(31,988)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ยทางบัญชี				
แต่มิได้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ยทางภาษี	7,670,073	9,735,539	16,174,329	(1,231)
ผลกระทบของผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้เป็น				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(1,278,765)	(1,220,530)	(1,278,765)	(1,220,530)
ผลกระทบของขาดทุนสะสมที่ไม่ได้รับรู้เป็น				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(1,496,098)	707,859	(1,496,098)	707,859
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย	(345,807)	(553,716)	(73,167)	(202,671)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้	130,416,847	52,229,246	129,838,971	40,319,193
อัตราภาษี	20%	23%	20%	23%
ผลคูณของกำไรก่อนภาษีเงินได้กับอัตรา				
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย)	(26,083,369)	(12,012,726)	(25,967,794)	(9,273,414)
ผลกระทบจากอัตราภาษีที่ลดลงจากร้อยละ 23 เป็นร้อยละ 20	-	(1,906,090)	-	(2,067,597)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายทางบัญชี				
แต่มีได้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายทางภาษี	30,831,982	15,463,897	31,613,127	13,962,808
ผลกระทบของผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(2,751,808)	(3,469,561)	(2,751,808)	(3,469,561)
ผลกระทบของขาดทุนสะสมที่ไม่ได้รับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(2,661,649)	(2,215,041)	(2,661,650)	(2,215,041)
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย) (ดูหมายเหตุข้อ 11)	(664,844)	(4,139,521)	231,875	(3,062,805)

28. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกัน โดยการมีผู้ถือหุ้นและ/หรือมีกรรมกรร่วมกัน ฝ่ายจัดการเห็นว่า โขบายการกำหนดราคากับบุคคลที่เกี่ยวข้อง และกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้ใช้ราคาซึ่งต่อรองกันอย่างอิสระที่ถือปฏิบัติเป็นปกติในธุรกิจ รายการธุรกิจดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

ยอดคงเหลือกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัทย่อย				
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลาริส จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ (ดูหมายเหตุข้อ 10)	-	-	23,127,932	19,186,383
เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลที่บริหารโดย				
บริษัทย่อย	99,155,343	384,427,848	99,155,343	384,427,848
ค่าบริการจัดการกองทุนส่วนบุคคลค้างจ่าย	-	-	34,372	69,365
เจ้าหนี้อื่น	-	-	81,820	-
บริษัทร่วม				
บริษัทหลักทรัพย์ เลที ซีมิโก้ จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 10)	1,350,973,013	1,205,204,756	1,237,504,700	1,087,504,850
เจ้าหนี้อื่น	-	223,572	-	223,572
ลูกหนี้อื่น	1,852,269	-	1,852,269	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่มีกรรมกรร่วมกัน				
Thanh Cong Securities Company J.S.C.				
เงินลงทุนในหุ้นสามัญ - สุทธิ	90,667,341	88,552,538	90,667,341	88,552,538
ลูกหนี้อื่น	110,661	161,389	110,661	161,389
Quam Limited.				
ค่าใช้จ่ายอื่นค้างจ่าย	-	16,865	-	16,865
Quam Securities Company Limited				
ค่าที่ปรึกษาค้างจ่าย	-	92,754	-	92,754
ค่าที่ปรึกษาจ่ายล่วงหน้า	665,738	-	665,738	-

รายการค้ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน		
	2556	2555	2556	2555	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
บริษัทย่อย					
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน					
โซลาริส จำกัด					
ลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทย่อย	-	-	9,900,000	7,500,000	2556: จำนวน 1.80 ล้านหุ้น หุ้นละ 5.5 บาท 2555: จำนวน 0.75 ล้านหุ้น หุ้นละ 10 บาท
ได้ถอนเงินลงทุนในกองทุน					
ส่วนบุคคลที่บริหารโดยบริษัทย่อย	112,788,848	-	112,788,848	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
รายรับค่าบริการ	-	-	521,000	-	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา 521,000 บาทต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 29.5)
รายจ่ายค่าเช่า	-	-	229,365	-	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา เดือน เมษายน - กรกฎาคม 2556 105,315 บาท ต่อเดือนตั้งแต่ สิงหาคม 2556 เป็นต้นไป 62,025 บาทต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 29.6)
รายจ่ายค่าบริการกองทุนส่วนบุคคล	-	-	82,634	-	ตามอัตราที่ตกลงกันในสัญญาร้อยละ 0.2 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
บริษัทร่วม					
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด					
ค่าที่ปรึกษาทางการเงิน	-	5,245,946	-	5,245,946	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้
รายจ่ายค่าบริการ	450,000	450,000	450,000	450,000	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา 150,000 บาท ต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 29.1)
รายจ่ายค่าเช่า	-	148,509	-	148,509	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา 49,503 บาทต่อเดือน ยกเลิกตั้งแต่เดือนเมษายน 2556 (ดูหมายเหตุข้อ 29.2)
ค่าบริการงานวิจัย	1,250,000	-	1,250,000	-	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา 250,000 บาท ต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 29.7)
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน					
บริษัทที่มีกรรมการร่วมกัน					
Quam Securities Company Limited					
รายจ่ายค่าที่ปรึกษา	1,165,227	-	1,165,227	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
รายการระหว่างบริษัทย่อยและบริษัทร่วม					
ค่าธรรมเนียมตัวแทนขายหน่วยลงทุนจ่าย					
	146,940	-	146,940	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าบริการจัดการ	75,000	885,000	75,000	885,000	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน 295,000 บาท ต่อเดือน และตั้งแต่ เมษายน 2556 เป็น 25,000 บาทต่อเดือน

รายการค้ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		
	วันที่ 30 กันยายน	วันที่ 30 กันยายน	วันที่ 30 กันยายน	วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
บริษัทย่อย					
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน					
โซลาริส จำกัด					
ได้ถอนเงินลงทุนในกองทุนรวม					
ที่บริหารโดยบริษัทย่อย	-	2,892,377	-	2,892,377	จำนวน 0.29 ล้านหน่วย หน่วยละ 10.4057 บาท
ได้ถอนเงินลงทุนในกองทุน					
ส่วนบุคคลที่บริหารโดยบริษัทย่อย	293,688,848	-	293,688,848	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ลงทุนในกองทุนรวมที่บริหาร					
โดยบริษัทย่อย	10,000,000	6,000,000	10,000,000	6,000,000	จำนวน 0.60 ล้านหน่วย หน่วยละ 10 บาท
ลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทย่อย	-	-	17,400,000	22,500,000	2556: จำนวน 0.75 ล้านหุ้น หุ้นละ 10 บาท จำนวน 1.8 ล้านหุ้น หุ้นละ 5.50 บาท 2555: จำนวน 2.25 ล้านหุ้น หุ้นละ 10 บาท
รายรับค่าบริการ	-	-	2,084,000	-	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา 521,000 บาทต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 29.5)
รายจ่ายค่าเช่า	-	-	545,310	-	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา เดือน เมษายน - กรกฎาคม 2556 105,315 บาท ต่อเดือนตั้งแต่ สิงหาคม 2556 เป็นต้นไป 62,025 บาทต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 29.6)
รายจ่ายค่าบริการกองทุนส่วนบุคคล	-	-	452,033	-	ตามอัตราที่ตกลงกันในสัญญาซื้อขาย 0.2 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
บริษัทร่วม					
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด					
ค่าที่ปรึกษาทางการเงิน	-	5,245,946	-	5,245,946	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้
รายจ่ายค่าบริการ	1,350,000	1,350,000	1,350,000	1,350,000	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา 150,000 บาท ต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 29.1)
รายจ่ายค่าเช่า	148,509	445,527	148,509	445,527	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา 49,503 บาท ต่อเดือน ยกเลิกตั้งแต่เดือนเมษายน 2556 (ดูหมายเหตุข้อ 29.2)
ค่าบริการงานวิจัย	1,250,000	-	1,250,000	-	ตามที่ตกลงกันตามสัญญา 250,000 บาท ต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 29.7)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน		
	2556	2555	2556	2555	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน					
บริษัทที่มีกรรมกร่วมกัน					
Quam Securities Company Limited					
รายจ่ายค่าที่ปรึกษา	2,685,658	-	2,685,658	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
รายการระหว่างบริษัทย่อยและบริษัทร่วม					
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	18,000	-	18,000	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน 18,000 บาท ต่อเดือน และยกเลิกสัญญาตั้งแต่กุมภาพันธ์ 2555 เป็นต้นไป
ค่าธรรมเนียมตัวแทนขายหน่วยลงทุน					
จ่าย	409,487	728,098	409,487	728,098	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน
ค่าบริการจัดการ	1,035,000	2,655,000	1,035,000	2,655,000	อัตราตามสัญญาที่ตกลงกัน 295,000 บาท ต่อเดือน และตั้งแต่เดือนเมษายน 2556 เป็น 25,000 บาทต่อเดือน

สำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง “การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	1,337,960	2,155,695	712,350	1,094,025
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	77,300	94,824	41,482	61,988
รวม	1,415,260	2,250,519	753,832	1,156,013

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	4,770,680	6,184,345	2,512,050	3,763,175
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	231,900	284,472	124,447	185,964
รวม	5,002,580	6,468,817	2,636,497	3,949,139

29. ภาวะผูกพัน

รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

- 29.1 เมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2552 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด เพื่อให้บริษัทดังกล่าวให้บริการบริหารจัดการ สำหรับงานด้านบัญชี งานด้านปฏิบัติการ งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศรวมถึงการพัฒนาระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศและงานสนับสนุนด้านเทคนิค งานด้านกำกับดูแลให้ปฏิบัติตามกฎหมาย งานด้านบริหารบุคคล งานด้านธุรการทั่วไปและงานบริหารจัดการทั่วไปในกิจการ สัญญามีอายุ 1 ปี และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 30 วันก่อนวันครบกำหนดระยะเวลาของสัญญาในแต่ละคราวนั้น โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าตอบแทนเดือนละ 150,000 บาท
- 29.2 เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2552 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด เพื่อเช่าช่วงพื้นที่ชั้น 16 (ห้อง 1601) ของอาคารลิเบอร์ตี้สแควร์ เพื่อใช้เป็นสำนักงานของบริษัท ระยะเวลาการเช่า นับตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2552 ถึงวันที่ 31 มกราคม 2553 โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าเช่าเดือนละ 49,503 บาท และบริษัทได้ต่อสัญญาไปจนถึง 31 มีนาคม 2556 อย่างไรก็ดีตามบริษัทได้ยกเลิกสัญญาดังกล่าวแล้ว
- 29.3 เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2555 บริษัททำสัญญากับ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลาริส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย โดยบริษัทย่อยจะเป็นผู้บริหารกองทุนส่วนบุคคลที่บริษัทลงทุน สัญญามีอายุ 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 17 ตุลาคม 2556 และต่อสัญญาอัตโนมัติคราวละหนึ่งปี บริษัทต้องจ่ายค่าตอบแทนในอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาในอัตราร้อยละ 0.2 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
- 29.4 บริษัทได้รับโอนพนักงานจำนวนหนึ่งจาก บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลาริส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย ตามสัญญาโอนการจ้างระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย ลงวันที่ 28 มีนาคม 2556 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2556 อย่างไรก็ดีตามตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2556 บริษัทได้โอนพนักงานดังกล่าวคืนกลับไปยังบริษัทย่อย ตามสัญญาโอนการจ้าง ลงวันที่ 31 กรกฎาคม 2556

- 29.5 เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2556 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลาริส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย เพื่อให้บริการงานสนับสนุนที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจจัดการลงทุนให้แก่บริษัทดังกล่าว โดยมีขอบเขตการให้บริการดังนี้ งานด้านการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน งานด้านทะเบียนกองทุน งานด้านปฏิบัติการกองทุน งานด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ และงานพัฒนาผลิตภัณฑ์และสนับสนุนธุรกิจ สัญญามีผลตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2556 เป็นต้นไป จนกว่าจะมีการยกเลิกสัญญา โดยบริษัทจะได้รับค่าตอบแทนเดือนละ 521,000 บาท อย่างไรก็ตามเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2556 บริษัทได้ยกเลิกสัญญาการให้บริการงานสนับสนุนดังกล่าว โดยการให้บริการงานสนับสนุนสิ้นสุดในวันที่ 31 กรกฎาคม 2556
- 29.6 เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2556 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โชลาริส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย เพื่อเช่าช่วงพื้นที่ชั้น 8 (ห้อง 801A, 807) ของอาคารลิเบอร์ตีส์แควร์ เพื่อใช้เป็นสำนักงานของบริษัท ระยะเวลาการเช่านับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2556 ถึงวันที่ 31 มกราคม 2559 โดยบริษัทต้องจ่ายค่าเช่าเดือนละ 105,315 บาท อย่างไรก็ตามบริษัทได้ทำสัญญาเปลี่ยนแปลงพื้นที่เช่าและค่าเช่า โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าเช่าเดือนละ 62,500 บาท ซึ่งมีผลตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2556 ถึงวันที่ 31 มกราคม 2559
- 29.7 เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2556 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด สำหรับการให้บริการบววิเคราะห์กับลูกค้าต่างประเทศ สัญญามีอายุ 2 ปี สิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2558 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่ฝ่ายหนึ่งบอกเลิกสัญญาล่วงหน้า โดยบริษัทได้รับค่าบริการเดือนละ 250,000 บาท

รายการกับคู่สัญญาทางธุรกิจอื่น ๆ

- 29.8 ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาวสำหรับอาคาร อุปกรณ์สำนักงาน และยานพาหนะ ซึ่งจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตดังต่อไปนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2556	2555	2556	2555
ภายใน 1 ปี	1.9	2.0	0.4	-
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	2.6	3.6	0.3	-
รวม	4.5	5.6	0.7	-

30. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจหรือภูมิศาสตร์

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

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

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555				
	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	การตัด	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	การลงทุน และอื่นๆ	รายการบัญชี ระหว่างกัน	
รายได้จากภายนอก	44,066	2,472	6,620	-	53,158
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	44,066	2,472	6,620	-	53,158
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	44,066	(7,099)	6,620	-	43,587
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
ดอกเบี้ยและเงินปันผล					1,965
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					1,756
รายได้อื่น					102
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(4,813)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย					(554)
ขาดทุนสุทธิ					42,043

(หน่วย : พันบาท)

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

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555				
	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	การตัด	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์	การลงทุน	รายการบัญชี	
หลักทรัพย์	จัดการกองทุน	และอื่นๆ	ระหว่างกัน		
รายได้จากภายนอก	72,152	7,571	9,892	-	89,615
รายได้จากระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	72,152	7,571	9,892	-	89,615
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	72,152	(20,250)	9,892	-	61,794
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
ดอกเบี้ยและเงินปันผล					6,856
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม					5,384
รายได้อื่น					598
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(22,402)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย					(4,140)
กำไรสุทธิ					48,090

สินทรัพย์ของส่วนงานของบริษัทฯ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	ธุรกิจ	ธุรกิจ	สินทรัพย์	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์	ที่ไม่ได้เป็นส่วน	
	หลักทรัพย์	จัดการกองทุน	และอื่นๆ	
สินทรัพย์ของส่วนงาน				
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	1,363,487	25,333	447,345	718,896
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	1,209,252	22,491	271,292	469,308

31. การบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัท

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

บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ไม่น้อยกว่า 25 ล้านบาทและไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน เว้นแต่เป็นกรณีที่บริษัทได้หยุดการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทดังกล่าว และได้มีหนังสือแจ้งความประสงค์ดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แล้ว ให้บริษัทดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ตามที่กำหนดในวรรคที่หนึ่งแทน

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

อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทไม่ต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิและส่วนของเจ้าของตามเกณฑ์ดังกล่าว เนื่องจากบริษัทได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้หยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราว (ดูหมายเหตุข้อ 1)

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

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

อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 บริษัทสามารถดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องได้สูงกว่าเกณฑ์ดังกล่าว

บริษัทย่อย

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กน.20/2552 เรื่อง “การดำรงความเพียงพอของเงินกองทุนของบริษัทจัดการ” กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวม บริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลซึ่งไม่ได้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ดำรงส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่า 20 ล้านบาท 20 ล้านบาท และ 10 ล้านบาท ตามลำดับ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ ทน.42/2552 เรื่อง “การทำประกันภัยความรับผิดของบริษัทจัดการและข้อกำหนดสำหรับบริษัทจัดการในการดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน” กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวม บริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลซึ่งจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งไม่ได้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ มีระดับเดือนกักอยู่ที่ 30 ล้านบาท 30 ล้านบาท และ 15 ล้านบาท ตามลำดับ ในกรณีที่บริษัทย่อยไม่สามารถดำรงเงินกองทุนในระดับเดือนกักได้ตามที่กำหนด บริษัทย่อยจะต้องรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งแผนปรับปรุงเพื่อให้มีส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่าระดับเดือนกักดังกล่าว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 งบการเงินของบริษัทย่อยแสดงส่วนของเจ้าของจำนวน 29.53 ล้านบาท และ 25.46 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งต่ำกว่าระดับเดือนกักที่กำหนดโดยบริษัทได้รายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) แล้วเมื่อวันที่ 15 ตุลาคม 2556 เกี่ยวกับความคืบหน้าแผนการปรับปรุงเพื่อให้มีส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่า 30 ล้านบาท โดยผู้บริหารของบริษัทย่อยมีแผนที่จะเสนอวาระการประชุมเกี่ยวกับการเพิ่มทุนจดทะเบียนต่อที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทย่อยในเดือนพฤศจิกายน 2556 เพื่ออนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียน และเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นบริษัทย่อยเพื่อพิจารณาติดดังกล่าวภายในเดือนมกราคม 2557

นอกจากนี้ บริษัทได้ออกหนังสือรับรองให้แก่บริษัทย่อยลงวันที่ 21 สิงหาคม 2556 เพื่อยืนยันว่าจะให้การสนับสนุนด้านการเงินแก่บริษัทย่อยอย่างต่อเนื่องเป็นระยะเวลาอย่างน้อย 12 เดือนนับตั้งแต่วันที่ในหนังสือรับรองดังกล่าว เพื่อให้บริษัทย่อยสามารถดำรงเงินกองทุนได้ตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

32. การโอนธุรกิจ

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

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

บริษัทรับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมในงบการเงินรวมตามสัดส่วนการถือหุ้นของบุคคลภายนอกในบริษัทร่วม โดยส่วนที่เหลือแสดงเป็น “กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้” ทั้งนี้ บริษัทจะรับรู้ “กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้” ดังกล่าวเป็นรายได้ เมื่อบริษัทมีสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง และเมื่อบริษัทร่วมคำนวณค่าเสื่อมราคาหรือมีการขายสินทรัพย์ที่รับโอนจากบริษัทออกไปให้กับบุคคลภายนอก การเคลื่อนไหวของกำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้ในงบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 มีดังนี้

	งบการเงินรวม	
	กำไรจากการโอนธุรกิจ	
	ให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555
	ล้านบาท	ล้านบาท
ยอดต้นงวด	152.98	159.46
หัก รับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมเพิ่มเติม		
เนื่องจากการคำนวณค่าเสื่อมราคา และการขาย		
สินทรัพย์ที่รับโอนบางส่วนออกไปให้กับบุคคลภายนอก	(1.36)	(1.76)
ยอดปลายงวด	151.62	157.70

	งบการเงินรวม	
	กำไรจากการโอนธุรกิจ	
	ให้แก่บริษัทร่วมรับรู้	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555
	ล้านบาท	ล้านบาท
ยอดต้นงวด	156.10	163.09
<u>หัก</u> รับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมเพิ่มเติม		
เนื่องจากการคำนวณค่าเสื่อมราคา และการขาย		
สินทรัพย์ที่รับโอนบางส่วนออกไปให้กับบุคคลภายนอก	(4.48)	(5.39)
ยอดปลายงวด	151.62	157.70

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

33. การอนุมัติให้ออกงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัท เมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน 2556