

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”)
รายงาน และ งบการเงิน
31 ธันวาคม 2552 และ 2551

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลง
ในส่วนของผู้ถือหุ้น งบกำไรสะสมและงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของบริษัท
หลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้อง
และครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นและการ
เสนอรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้อง
วางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอัน
เป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็น
จำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้
และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการ
ประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงิน โดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการ
ตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นและการเสนอรายงานของ
ข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 ผลการดำเนินงานและ
กระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) โดย
ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ข้าพเจ้าได้เสนอรายงานต่อธนาคารเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 โดยไม่แสดงความเห็นตามรายงานลงวันที่ 22 มกราคม 2552 เนื่องจากมีปัจจัยที่แสดงให้เห็นถึงความไม่แน่นอนที่สำคัญหลายเรื่องซึ่งทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมากเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม ณ ปัจจุบัน สินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทฯ ได้ลดลงเป็นจำนวนมากและบริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับโครงสร้างทุนได้สำเร็จ ด้วยเหตุนี้ปัจจัยที่แสดงให้เห็นถึงความไม่แน่นอนที่สำคัญได้หมดไปตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.2

รุ่งนภา เลิศสุวรรณกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3516

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ แอนด์ ยัง จำกัด

กรุงเทพฯ: 16 มีนาคม 2553

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”)

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2552	2551
สินทรัพย์			
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	5	51,363,163	671,424,440
เงินลงทุนในหลักทรัพย์			
หลักทรัพย์เพื่อการลงทุน		1,289,887,708	4,222,307,687
หัก: ค่าเผื่อการลดราคาหลักทรัพย์		-	(4,295,520)
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ	6	1,289,887,708	4,218,012,167
บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์รอการชำระราคา		72,564,292	14,132,086
เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ	7		
เงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		2,856,750,057	3,763,815,164
ดอกเบี้ยค้างรับ		15,145	137,667
รวมเงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ		2,856,765,202	3,763,952,831
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	8	(463,745,079)	(464,478,956)
เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ		2,393,020,123	3,299,473,875
อุปกรณ์ - สุทธิ	9	27,882,393	48,429,148
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	10	68,533,003	54,648,057
ดอกเบี้ยค้างรับ		14,535,014	22,929,765
เงินวางประกันตามสัญญาตราสารอนุพันธ์		-	340,249,697
สินทรัพย์อื่น	11	37,555,580	36,141,696
รวมสินทรัพย์		3,955,341,276	8,705,440,931

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางนภาพรณี ลัญญ์ณัติ)

กรรมการ

(นางนงราม วงษ์วานิช)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”)

งบดุล (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2552	2551
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
เงินกู้ยืม			
จากธนาคาร		1,000,000,000	1,149,867,648
จากสถาบันการเงิน		-	7,366,253,412
รวมเงินกู้ยืม		1,000,000,000	8,516,121,060
เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาปรับโครงสร้างหนี้	13	1,658,462,730	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		127,490,158	14,558,814
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน		-	267,500
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		1,014,726	97,521,122
หนี้สินอื่น	14, 23.1	9,389,950	15,086,144
รวมหนี้สิน		2,796,357,564	8,643,554,640
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน	15		
หุ้นสามัญ 130,000,050 หุ้น (2551: 100,000,000 หุ้น) มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		1,300,000,500	1,000,000,000
ทุนที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว			
หุ้นสามัญ 101,673,984 หุ้น (2551: 100,000,000 หุ้น) มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		1,016,739,840	1,000,000,000
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
สำรองตามกฎหมาย	16	-	90,633,214
ยังไม่ได้จัดสรร		128,198,818	(41,729,567)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน	6.2	14,045,054	(987,017,356)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,158,983,712	61,886,291
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		3,955,341,276	8,705,440,931
		0	0

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางนภภรณ์ ตัญจน์ดี)

กรรมการ

(นางนงราม วงษ์วานิช)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”)
 งบกำไรขาดทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	2552	2551
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล			
เงินให้กู้ยืมและเงินฝาก		223,785,950	410,926,695
หลักทรัพย์	6	42,940,788	426,388,200
รวมรายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล		266,726,738	837,314,895
ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน			
ดอกเบี้ยและส่วนลดจ่าย		119,172,320	651,381,153
รวมค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน		119,172,320	651,381,153
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล - สุทธิ			
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	8	(733,877)	262,173,089
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ดอกเบี้ยและเงินปันผลสุทธิหลังหักหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ		148,288,295	(76,239,347)
รายได้ที่มีไข่ดอกเบี้ย			
กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์	6.3	57,711,770	(631,635,792)
โอนกลับขาดทุนที่เกิดจากการด้อยค่าของหลักทรัพย์ (ขาดทุน)		(1,067,341,581)	3,978,181
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้	13	148,769,973	-
ค่าธรรมเนียมและบริการ		107,467	1,833,974
กำไร (ขาดทุน) จากการขายอุปกรณ์		(4,543,131)	2,358,576
รายได้อื่น		-	4,131
รวมค่าใช้จ่ายที่มีไข่ดอกเบี้ย		(865,295,502)	(623,460,930)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		68,700,790	75,736,157
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์		34,221,002	36,121,236
ค่าภาษีอากร		7,492,307	13,648,733
ค่าตอบแทนกรรมการ		1,735,250	14,879,700
ค่าใช้จ่ายอื่น		29,048,243	34,000,852
รวมค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน		141,197,592	174,386,678
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(858,204,799)	(874,086,955)
ภาษีเงินได้	17	-	26,477,065
ขาดทุนสุทธิสำหรับปี		(858,204,799)	(900,564,020)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน			
ขาดทุนสุทธิ		(17.57)	(144.09)
หุ้นสามัญถ่วงน้ำหนัก		48,838,277	6,250,003
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			
----- (นางนภาพรณี ลัญฉน์ดี) กรรมการ		----- (นางนงราม วงษ์วานิช) กรรมการ	

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	2552	2551
ทุนเรือนหุ้น - หุ้นสามัญ			
ยอดต้นปี		1,000,000,000	1,000,000,000
เพิ่มระหว่างปี		954,239,810	-
ลดระหว่างปี		(937,499,970)	-
ยอดปลายปี		<u>1,016,739,840</u>	<u>1,000,000,000</u>
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
สำรองตามกฎหมาย			
ยอดต้นปี		90,633,214	72,577,682
เพิ่มระหว่างปี		-	18,055,532
ลดระหว่างปี		(90,633,214)	-
ยอดสิ้นปี	16	<u>-</u>	<u>90,633,214</u>
ยังไม่ได้จัดสรร			
ยอดต้นปี		(41,729,567)	1,056,889,985
เพิ่มระหว่างปี - ขาดทุนสุทธิสำหรับปี		(858,204,799)	(900,564,020)
- โอนจากทุนเรือนหุ้นและสำรองตามกฎหมาย		1,028,133,184	-
ลดระหว่างปี - โอนไปสำรองตามกฎหมาย	16	-	(18,055,532)
- เงินปันผล	20	-	(180,000,000)
ยอดสิ้นปี		<u>128,198,818</u>	<u>(41,729,567)</u>
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน			
ยอดต้นปี		(987,017,356)	(525,142)
การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี		1,001,062,410	(986,492,214)
ยอดสิ้นปี	6.2	<u>14,045,054</u>	<u>(987,017,356)</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		<u><u>1,158,983,712</u></u>	<u><u>61,886,291</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”)

งบกำไรสะสม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	2552	2551
กำไรสะสมส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร			
ยอดต้นปี		(41,729,567)	1,056,889,985
โอนไปสำรองตามกฎหมาย	16	-	(18,055,532)
เงินปันผลจ่าย	20	-	(180,000,000)
ขาดทุนสุทธิสำหรับปี		(858,204,799)	(900,564,020)
โอนจากทุนเรือนหุ้นและสำรองตามกฎหมาย		1,028,133,184	-
รวมกำไร (ขาดทุน) สะสมส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร		<u>128,198,818</u>	<u>(41,729,567)</u>
กำไรสะสมส่วนที่ได้จัดสรรแล้ว			
สำรองตามกฎหมาย	16	-	90,633,214
รวมกำไรสะสมส่วนที่ได้จัดสรรแล้ว		<u>-</u>	<u>90,633,214</u>
รวมกำไรสะสม		<u><u>128,198,818</u></u>	<u><u>48,903,647</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

	<u>2552</u>	<u>2551</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ขาดทุนสุทธิก่อนภาษี	(858,204,799)	(874,086,955)
รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สุทธิก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน:-		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15,337,172	15,489,511
ส่วนลดมูลค่าเงินลงทุนในพันธบัตรและหุ้นกู้ตัดบัญชี	-	(24,368,629)
ส่วนเกินมูลค่าเงินลงทุนในพันธบัตรและหุ้นกู้ตัดบัญชี	7,698,881	42,560,609
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	(733,877)	262,173,089
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	-	26,477,065
ขาดทุนที่เกิดจากการด้อยค่าของหลักทรัพย์ (โอนกลับ)	1,067,341,581	(3,978,181)
(กำไร) ขาดทุนจากการซื้อขายหลักทรัพย์	(26,223,270)	631,635,792
(กำไร) ขาดทุนจากการขายและตัดจำหน่ายอุปกรณ์	4,543,131	(2,358,576)
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้	(148,769,973)	-
การปรับมูลค่าเงินลงทุนจากการป้องกันความเสี่ยงตราสารอนุพันธ์	-	256,800
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผลค้างรับเพิ่มขึ้น	(266,726,737)	(837,314,894)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง	(4,091,466)	(28,392,781)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	119,172,320	651,381,153
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(90,657,037)	(140,525,997)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อการลงทุนระยะสั้น	(3,251,273)	1,294,656,185
บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์รอการชำระราคา	(58,432,206)	(14,132,086)
เงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	907,065,107	4,224,727,757
เงินฝากประจำสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน	(19,376)	(39,480)
สินทรัพย์อื่น	338,383,863	(368,261,492)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”)
 งบกระแสเงินสด (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

	(หน่วย: บาท)	
	2552	2551
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เงินกู้ยืมจากธนาคารและสถาบันการเงิน	1,000,000,000	(7,948,284,527)
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	(1,260,629,502)
บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์รอการชำระราคา	-	(637,102,829)
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	112,931,344	(548,059,649)
หนี้สินอื่น	(3,301,794)	2,853,296
เงินสดจาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมดำเนินงาน	2,202,718,628	(5,394,798,324)
รับดอกเบี้ย	223,908,564	410,946,162
จ่ายดอกเบี้ย	(6,694,092)	(645,315,142)
จ่ายภาษีเงินได้	(435,744)	(24,587,725)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมดำเนินงาน	2,419,497,356	(5,653,755,029)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายในการซื้อเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน	(2,200,000,000)	(24,179,902,109)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน	5,083,620,951	30,242,807,118
เงินสดรับจากเงินปันผล	10,127,610	196,632,739
เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินลงทุน	41,207,835	322,750,725
เงินสดจ่ายในการซื้ออุปกรณ์	(421,213)	(39,979,257)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	3,881,299	4,956,476
เงินสดจ่ายในการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(14,361,319)	(48,244,994)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	2,924,055,163	6,499,020,698
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	333,298	-
จ่ายเงินปันผล	-	(180,000,000)
จ่ายชำระดอกเบี้ยตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้	(78,243,741)	-
จ่ายชำระเงินต้นตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้	(6,539,629,221)	-
หุ้นที่ออกและเรียกชำระเต็มมูลค่า	654,239,790	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(5,963,299,874)	(180,000,000)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(619,747,355)	665,265,669
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	670,351,662	5,085,993
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี (หมายเหตุ 5)	50,604,307	670,351,662

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”)
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

	<u>2552</u>	<u>2551</u>
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
รายการที่มีใช้เงินสด		
เจ้าหนี้จากการซื้ออุปกรณ์	79,180	-
เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,350,567	262,096
เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาปรับโครงสร้างหนี้	1,658,462,730	-
แปลงหนี้เป็นทุนตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้	300,000,020	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลบริษัทฯ

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (ซึ่งต่อไปเรียกว่า “บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัด และมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และมีใบอนุญาต 2 ประเภท ได้แก่ การให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์และกิจการการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2552 บริษัทฯได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดกับกระทรวงพาณิชย์ และเปลี่ยนชื่อจากบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด เป็น บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) ที่อยู่บริษัทฯตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 898 อาคารเพลินิจิตทาวเวอร์ ชั้น 10 ถนนเพลินิจิต แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 6/2552ได้แต่งตั้งให้คุณณภัทรณ์ ลัญญ์นดี ดำรงตำแหน่ง กรรมการผู้จัดการคนใหม่แทนคุณอัศวรัตน์ ณ ระนองโดยให้มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2552

1.2 ข้อสมมติฐานทางการบัญชี

เนื่องจากวิกฤตการณ์ทางการเงินที่เกิดขึ้นช่วงปี 2551 ที่ผ่านมาได้ส่งผลกระทบต่อสถานะเศรษฐกิจโลกอย่างรุนแรงและได้ส่งผลกระทบต่อดัชนีตลาดหลักทรัพย์ของประเทศลดลงอย่างมาก บริษัทฯจึงได้พิจารณาบันทึกปรับราคาหุ้นจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีอย่างเป็นทางการเป็นนัยสำคัญจำนวนประมาณ 1,071.6 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนระหว่างปี 2552

เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2551 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้จัดส่งหนังสือที่ กตต.ด.2207/2551 เรื่องแจ้งคำสั่งคณะกรรมการกำกับตลาดทุน มีคำสั่งให้บริษัทฯ ห้ามให้กู้ยืมเงินแก่นักลงทุนเพื่อซื้อหลักทรัพย์เพิ่มเติมหรือขยายการประกอบธุรกิจอื่นใด รวมทั้งห้ามลงทุนในหลักทรัพย์และตราสารอื่นใดเพิ่มเติมเว้นแต่เป็นการลงทุนในตราสารหนี้ภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำกับจำนวนโดยไม่มีเงื่อนไขหรือลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมตลาดเงินหรือเป็นการดำเนินการเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากเงินลงทุนที่มีอยู่ในปัจจุบัน ต่อมาเมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2551 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯได้มีมติให้หยุดชำระหนี้เงินกู้ยืมที่ครบกำหนดชำระตั้งแต่วันที่ 16 ธันวาคม 2551 เพื่อดำเนินการนำบริษัทฯเข้าสู่กระบวนการฟื้นฟูกิจการภายใต้

พระราชบัญญัติล้มละลาย พ.ศ. 2483 โดยบริษัทฯต้องจัดหาเงินให้เพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจและการชำระหนี้สิน เมื่อวันที่ 16 มกราคม 2552 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2552 ได้พิจารณา รับทราบรายงานความคืบหน้าเกี่ยวกับแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯและรับทราบผลการประชุม ระหว่างบริษัทฯและเจ้าหนี้ เมื่อวันที่ 9 มกราคม 2552 ในการร้องขอขยายเวลานำส่งแผนฟื้นฟูกิจการ ออกไปอีก 1 เดือน เป็นวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2552 ทั้งนี้ คณะกรรมการกำกับตลาดทุนได้ประชุมกันใน วันที่ 16 มกราคม 2552 และมีมติให้บริษัทฯขยายระยะเวลาการยื่นแผนฟื้นฟูกิจการภายใต้ พระราชบัญญัติล้มละลาย พ.ศ. 2483 ตามที่บริษัทฯร้องขอ บริษัทฯได้ว่าจ้างที่ปรึกษาทางการเงินและ ที่ปรึกษากฎหมายในการดำเนินการต่าง ๆ เช่น การเจรจากับเจ้าหนี้ การประชุมร่วมกับผู้ถือหุ้นและ อื่น ๆ ที่จำเป็นเพื่อการแก้ไขฐานะการเงินรวมด้วยแผนการเพิ่มทุนและแผนการเข้าสู่กระบวนการ ฟื้นฟูกิจการ เมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2552 ที่ประชุมคณะกรรมการกำกับตลาดทุนได้มีมติผ่อนผัน ระยะเวลาเพื่อให้บริษัทฯมีเวลาในการดำเนินการตามแผนการปรับโครงสร้างหนี้และทุน โดยไม่ผ่าน กระบวนการทางศาลจนถึงเดือนกรกฎาคม 2552 ตามที่บริษัทฯร้องขอ โดยให้บริษัทฯรายงานความ คืบหน้าต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) เป็นรายเดือนด้วย ต่อมาเมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2552 บริษัทฯได้ลงนามในสัญญาปรับโครงสร้างหนี้กับเจ้าหนี้ทางการเงิน โดยมีมูลหนี้ทั้งสิ้นจำนวน 8,725,476,464 บาท และเพื่อเป็นการรองรับการปรับโครงสร้างทุนและ รองรับภาระหนี้เป็นทุนตามแผนการปรับโครงสร้างหนี้ บริษัทฯได้ดำเนินการลดทุนจดทะเบียน และเรียกชำระแล้วเพื่อล้างขาดทุนสะสมและจดทะเบียนเพิ่มทุนตามที่กล่าวในหมายเหตุ 15

เมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2552 ผู้ร่วมลงทุนได้ทำสัญญาจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทฯ จำนวน 44,931,167 หุ้น ราคาหุ้นละ 10 บาท มูลค่ารวมเท่ากับ 449,311,670 บาท โดยมีเงื่อนไขว่าบริษัทฯ ต้อง ดำเนินการลดทุนจดทะเบียนจนทุนจดทะเบียนมีจำนวน 62.5 ล้านบาท และเพิ่มทุนจดทะเบียนของ บริษัทฯ เป็น 1,300 ล้านบาท บริษัทฯ ต้องมีหลักฐานแสดงให้เห็นว่าเจ้าหนี้ทางการเงินทุกรายได้รับการ แปลงหนี้เป็นทุนโดยที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้อนุมัติการเพิ่มทุน และมีมติอนุมัติให้ออก หุ้นเพิ่มทุนเพื่อนำหุ้นเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 30,000,002 หุ้น ไปชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้ทางการเงิน และ เจ้าหนี้ทางการเงินทุกรายตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ได้ตกลงที่จะปลดภาระหนี้ที่บริษัทฯมีอยู่ต่อ เจ้าหนี้ทางการเงินในส่วนที่ได้ทำการปรับโครงสร้างหนี้จำนวน 249,999,999.94 บาท ให้แก่บริษัทฯ และจำนวนเงินที่บริษัทฯได้รับชำระค่าซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของผู้ร่วมลงทุนที่เป็นบริษัทหลักทรัพย์เมื่อ รวมกับมูลค่าจากการแปลงหนี้เป็นทุนของเจ้าหนี้ทางการเงินที่เป็นบริษัทหลักทรัพย์แต่ละรายตาม สัญญาปรับโครงสร้างหนี้จะต้องมีมูลค่าไม่น้อยกว่า 150 ล้านบาท เมื่อบริษัทฯได้รับชำระค่าหุ้น สามัญจากการเพิ่มทุนและการเพิ่มทุนจากการแปลงหนี้เป็นทุนแล้ว บริษัทฯจะต้องมีอัตราส่วน เงินกองทุนต่อสินทรัพย์เสี่ยงและภาระผูกพันไม่ต่ำกว่าร้อยละ 10 นอกจากนี้บริษัทฯจะต้องมี หลักฐานแสดงให้เห็นว่าบริษัทฯ สามารถจัดหางเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินได้จำนวนไม่ต่ำกว่า 2,500 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 10 กรกฎาคม 2552 ที่ประชุมคณะกรรมการกำกับตลาดทุนครั้งที่ 8/2552 ได้มีมติให้บริษัทฯ สามารถประกอบธุรกิจได้ตามปกติเมื่อบริษัทฯ ปรับโครงสร้างทุนได้สำเร็จ โดยจากการที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนได้สั่งการให้บริษัทฯ เพิ่มเงินกองทุนเป็นจำนวนไม่น้อยกว่า 279 ล้านบาท และให้เพียงพอที่จะสามารถดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนต่อสินทรัพย์เสี่ยงและภาระผูกพันตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งในระหว่างที่บริษัทฯ ยังไม่สามารถเพิ่มเงินกองทุนได้ครบถ้วนนั้น ห้ามบริษัทฯ ขยายการประกอบธุรกิจและลงทุนเพิ่ม

เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2552 บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาของซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนแล้ว และได้รับชำระเงินค่าหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 449,311,670 บาทจากผู้ร่วมลงทุนตามสัญญาของซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุน และได้รับเงินค่าหุ้นเพิ่มทุนจากผู้ร่วมลงทุนภาครัฐจำนวน 204,928,120 บาท และการเพิ่มทุนโดยการแปลงหนี้เป็นทุนจากเจ้าหนี้ทางการเงินจำนวน 300,000,020 บาท และเมื่อรวมกับทุนชำระแล้วก่อนการเพิ่มทุนจำนวน 62,500,030 บาท ทำให้บริษัทมีทุนชำระแล้วจำนวนทั้งสิ้น 1,016,739,840 บาท ซึ่งบริษัทฯ ได้จดทะเบียนทุนเรียกชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์ในวันที่ 24 กรกฎาคม 2552

บริษัทฯ ได้แจ้งต่อสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่า ได้ทำการปรับโครงสร้างหนี้รวมทั้งดำเนินการลดทุนเพื่อล้างขาดทุนสะสมและได้ทำการเพิ่มทุนเรียกชำระแล้วจากเดิม 62,500,030 บาท เป็น 1,016,739,840 บาท ทั้งนี้ทุนที่เรียกชำระเพิ่มขึ้นเกิดจากการแปลงหนี้เป็นทุนตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้จำนวน 300,000,020 บาท และจากการเรียกชำระค่าหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 654,239,790 บาท ซึ่งบริษัทฯ ได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2552 การเพิ่มทุนเรียกชำระแล้วดังกล่าวทำให้บริษัทมีเงินกองทุนเพิ่มขึ้น และมีอัตราส่วนเงินกองทุนต่อสินทรัพย์เสี่ยงและภาระผูกพัน ณ วันที่ 24 กรกฎาคม 2552 ร้อยละ 28.97 ซึ่งเพียงพอสำหรับรองรับการประกอบธุรกิจปกติและเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด (กฎหมายกำหนดไว้ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 8) คณะกรรมการกำกับตลาดทุนจึงอนุญาตให้บริษัทฯ ประกอบธุรกิจได้ตามปกติเมื่อบริษัทฯ ดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์และเมื่อสำนักงาน กสท. ตรวจสอบบริษัทฯ และเห็นว่ามีความพร้อมด้านระบบงานและบุคลากรในการดำเนินธุรกิจ และจากการตรวจสอบความพร้อมเฉพาะธุรกิจการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ของสำนักงาน กสท. พบว่าบริษัทฯ มีความพร้อมในระบบงานการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ จึงอนุญาตให้บริษัทฯ ประกอบธุรกิจเฉพาะการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ภายหลังทำการเพิ่มทุนและปรับโครงสร้างทางการเงินแล้วเสร็จตามหนังสือที่ กสท.ด. 1145/2552 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2552

บริษัทฯ ประสบความสำเร็จในการดำเนินการตามกระบวนการฟื้นฟูกิจการ การดำเนินการเพิ่มทุนและการจัดหาเงิน การปฏิบัติตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ และสามารถกลับมาเปิดดำเนินธุรกิจการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ได้ภายหลังการปรับโครงสร้างหนี้ได้สำเร็จ ดังนั้นข้อสงสัยต่อความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัทฯ จึงหมดไป ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ จึงจัดทำงบการเงินนี้ภายใต้ข้อสมมติฐานการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ

1.3 การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีใหม่

ในเดือนมิถุนายน 2552 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 12/2552 เรื่อง การจัดเลขระบุนับมาตรฐานการบัญชีของไทยให้ตรงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ การอ้างอิงเลขมาตรฐานการบัญชีในงบการเงินนี้ได้ถือปฏิบัติตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับดังกล่าว

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 86/2551 และฉบับที่ 16/2552 ให้ใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีใหม่ดังต่อไปนี้

ก) มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2550) การด้อยค่าของสินทรัพย์

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2550) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกสิทธิการเช่า

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีข้างต้นถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2552 เป็นต้นไป ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2550) แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกสิทธิการเช่า และแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ ส่วนแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550) และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2550) ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญต่องบการเงินสำหรับปีปัจจุบัน

ข) มาตรฐานการบัญชีที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

		วันที่มีผลบังคับใช้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล	1 มกราคม 2555
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1 มกราคม 2554

อย่างไรก็ตาม กิจการสามารถนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550) และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 มาถือปฏิบัติก่อนกำหนดได้

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ ส่วนมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550) จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าว

2. **เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน**

งบการเงินฉบับภาษาไทยนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และได้จัดทำขึ้นตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่องการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ซึ่งบริษัทถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ โดยมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าวเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ฉบับปรับปรุงปี 1996 (IAS No. 12 “Income Taxes” (revised 1996))

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยดังกล่าว

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) การรับรู้รายได้

บริษัทรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ ตามเกณฑ์คงค้างจากยอดเงินต้นที่ค้างชำระ ยกเว้นดอกเบี้ยสำหรับเงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ที่เป็นสถาบันการเงินและบริษัทหลักทรัพย์ที่ผิดนัดชำระหนี้เกิน 90 วัน บริษัทจะบันทึกรายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์จำนวนเงินที่ได้รับชำระ

กรณีเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ บริษัทจะหยุดรับรู้รายได้ตามเกณฑ์คงค้าง เมื่อมีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

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

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

บริษัทรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากหลักทรัพย์ตามเกณฑ์คงค้าง เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อมีสิทธิในการรับเงินปันผล

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายเมื่อมีการจำหน่าย

บริษัทจะรับรู้รายได้ตามเกณฑ์จำนวนเงินที่ได้รับชำระสำหรับเบี้ยปรับจากการที่ลูกหนี้ไม่มาซื้อหลักทรัพย์คืนตามข้อตกลงการซื้อ โดยมีสัญญาขายคืนตามกำหนด

ค่าธรรมเนียมและบริการถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

ข) การรับรู้ค่าใช้จ่าย

บริษัทบันทึกค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.3 เงินลงทุนในหลักทรัพย์

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายประกอบด้วยเงินลงทุนในตราสารหนี้หรือตราสารทุนในความต้องการของตลาด ซึ่งไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าหรือไม่ถือเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงในงบดุลด้วยมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมแสดงเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นในส่วนของผู้ถือหุ้น เว้นแต่กรณีเงินลงทุนที่ได้ป้องกันความเสี่ยงจากมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เกิดจากความเสี่ยงที่ได้ป้องกันไว้แล้วจะบันทึกในงบกำไรขาดทุน

มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ที่มีการซื้อขายในตลาดซื้อขายคำนวณโดยใช้ราคาหรืออัตราผลตอบแทนของตลาด ณ วันที่ตามงบดุล หากไม่มีการซื้อขาย ณ วันที่ตามงบดุล บริษัทฯจะใช้ราคาหรืออัตราผลตอบแทนที่ทำการซื้อขายครั้งสุดท้ายก่อนวันที่ตามงบดุล มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดซื้อขายคำนวณจากสูตรอัตราผลตอบแทนที่ปราศจากความเสี่ยงปรับด้วยอัตราความเสี่ยงที่เหมาะสม

มูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดคำนวณโดยอ้างอิงจากราคาเสนอซื้อในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยขณะปิดทำการ ณ วันที่ในงบดุล มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณโดยใช้มูลค่าตามบัญชีสุทธิซึ่งประกาศโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมที่เป็นผู้จัดการกองทุนรวมนั้น

ทุกสิ้นงวดบริษัทฯจะประเมินเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายเพื่อพิจารณาว่าหลักทรัพย์เหล่านั้นมีข้อบ่งชี้เกี่ยวกับการด้อยค่า หากเกิดการด้อยค่าขึ้นเงินลงทุนนั้นจะถูกปรับลดด้วยค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน ขาดทุนที่เกิดจากการด้อยค่าของเงินลงทุนจะบันทึกโดยตรงในงบกำไรขาดทุนทันทีที่เงินลงทุนนั้นเกิดการด้อยค่า

กำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุนในระหว่างปีคำนวณต้นทุนโดยใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักและบันทึกอยู่ในงบกำไรขาดทุน

3.4 บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์รอการชำระราคา

บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์รอการชำระราคาเป็นรายการซื้อขายหลักทรัพย์ของลูกค้าภายใน 3 วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระราคา ณ วันที่ในงบดุล

3.5 หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน/หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน/หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืนแสดงมูลค่าตามราคาทุน อย่างไรก็ตาม บริษัทฯจะขายคืนหรือซื้อคืนในราคาที่รวมดอกเบี้ย

3.6 ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ

ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญคำนวณโดยอาศัยการประเมินผลของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความสูญเสียดังกล่าวที่จะเกิดขึ้น การประเมินผลดังกล่าวได้คำนึงถึงประสบการณ์การรับชำระเงินในอดีตและปัจจัยอื่นๆ ซึ่งรวมทั้งการพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงในส่วนประกอบและปริมาณของลูกหนี้ ความสัมพันธ์ของยอดชำระต่อยอดลูกหนี้ตลอดจนสถานะทางเศรษฐกิจภายในประเทศควบคู่กับการปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้วยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ที่ประกอบทำให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์

3.7 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม บริษัทฯคำนวณค่าเสื่อมราคาสำหรับอุปกรณ์ทุกประเภท โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้

ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์เช่า	5-6 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

รายจ่ายเกี่ยวกับการต่อเติม การปรับปรุงสินทรัพย์ให้ดีขึ้นหรือให้มีอายุการใช้งานยาวนานขึ้นซึ่งทำให้ราคาเปลี่ยนแทนในปัจจุบันของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญจะรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ส่วนค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

3.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทฯ งดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น และมีการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์เมื่อมีข้อบ่งชี้ที่ทำให้สินทรัพย์อาจเกิดการด้อยค่าได้ บริษัทฯ จะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์จำกัดมีอายุการใช้ประโยชน์ดังนี้

คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์

5

ปี

3.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันที่ในงบดุล บริษัทฯ จะทำการประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ซึ่งแสดงว่าสินทรัพย์ของบริษัทฯ ด้อยค่าลงหรือไม่ หากมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า หรือเมื่อต้องทำการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์เป็นรายปี บริษัทฯ จะทำการประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์หมายถึง มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า และหากพบว่าราคาตามบัญชีของสินทรัพย์นั้นมีมูลค่าสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนแสดงว่าสินทรัพย์ดังกล่าวเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ จะลดมูลค่าของสินทรัพย์ลงให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ ประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์จะถูกคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษี ซึ่งสะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บริษัทฯ ใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้อาจมาจากการจำหน่ายสินทรัพย์ในงบดุล หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุน โดยรับรู้ตามประเภทของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่ด้อยค่านั้น

3.10 มาตรการอนุพันธ์ทางการเงิน

บริษัทฯ ได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อบริหารความเสี่ยงจากตลาดที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมการลงทุน ซึ่งตราสารอนุพันธ์ทางการเงินที่นำมาใช้มิได้มีวัตถุประสงค์เพื่อค้า

บริษัทฯ บันทึกภาระจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของบริษัทฯ ซึ่งมีไว้เพื่อป้องกันความเสี่ยง เป็นรายการนอกงบดุล เงินวางประกันในการทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้าดังกล่าวบันทึกในบัญชีเงินวางประกันตามสัญญาตราสารอนุพันธ์ และบริษัทฯ จะรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า ยุติธรรมของสัญญาดังกล่าวในงบกำไรขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของบริษัทตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

3.10.1 การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

บริษัทฯ ได้มอบหมายให้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินประเภทสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็น เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงจากมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่บริษัทฯ ทำการป้องกันความเสี่ยง บริษัทฯ จัดทำเอกสารเกี่ยวกับความสัมพันธ์ ระหว่างเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงและรายการที่ต้องป้องกันความเสี่ยง ซึ่งระบุถึง วัตถุประสงค์และกลยุทธ์ในการป้องกันความเสี่ยงของบริษัทฯ นอกจากนี้ ณ วันที่เกิด รายการและตลอดอายุการป้องกันความเสี่ยง บริษัทฯ ได้จัดทำเอกสารเพื่อประเมิน ประสิทธิภาพของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงในการหักลบกับการเปลี่ยนแปลงของมูลค่า ยุติธรรมที่เกิดจากรายการที่ได้ป้องกันความเสี่ยงไว้

3.10.2 การป้องกันความเสี่ยงจากมูลค่ายุติธรรม

บริษัทฯ บันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินที่เข้าเงื่อนไข การป้องกันความเสี่ยงจากมูลค่ายุติธรรมในงบกำไรขาดทุนทันทีพร้อมกับบันทึกการ เปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของรายการที่ต้องป้องกันความเสี่ยงซึ่งเกี่ยวข้องกับความเสี่ยงที่ ได้ป้องกันไว้ บริษัทฯ รับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง และการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของรายการที่ต้องป้องกันความเสี่ยงซึ่งเกี่ยวข้องกับ ความเสี่ยงที่ได้ป้องกันไว้เป็นรายการกำไร (ขาดทุน) จากการป้องกันความเสี่ยงในงบกำไรขาดทุน หากการป้องกันความเสี่ยงไม่มีประสิทธิภาพ บริษัทฯ จะบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม ของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินในงบกำไรขาดทุนทันทีโดยแสดงเป็นกำไร (ขาดทุน) จาก ตราสารอนุพันธ์

บริษัทฯ เลิกใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยง เมื่อบริษัทฯ ยกเลิกการป้องกันความเสี่ยงหรือเมื่อ เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงหมดอายุ หรือบริษัทฯ ได้ขาย เพิกถอน หรือใช้สิทธิเครื่องมือ ป้องกันความเสี่ยง หรือเมื่อไม่เป็นไปตามเงื่อนไขการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

3.11 ผลประโยชน์พนักงาน

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง โบนัสและเงินสมทบกองทุนประกันสังคมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

เงินชดเชยผลตอบแทนพนักงานเมื่อเกษียณอายุบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตลอดอายุการทำงานของพนักงาน สำรองเงินชดเชยเมื่อออกจากงานจะประเมินโดยหลักคณิตศาสตร์สถิติ

3.12 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีตและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าวและสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.13 ภาษีเงินได้

3.13.1 ภาษีเงินได้ตามแบบแสดงรายการ

บริษัทคำนวณภาษีเงินได้ตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร

3.13.2 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณขึ้นจากผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันที่ในงบดุลกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันที่ในงบดุล

บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ ทั้งนี้บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ในงบดุล และจะปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

4. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีและข้อสมมติที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารอาจต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการผลกระทบของเหตุการณ์ที่ไม่แน่นอนในอนาคตที่อาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชีและข้อสมมติที่สำคัญได้แก่

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์เกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้แต่ละราย โดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ดังนั้น การปรับปรุงค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยคำนวณตามหลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าที่เป็นที่ยอมรับกันทั่วไป ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณมาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงสภาพคล่อง และข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์

บริษัทฯ พิจารณาการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย เมื่อพบว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญ และเป็นระยะเวลานาน ซึ่งความมีสาระสำคัญและระยะเวลานั้นขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

บริษัทฯ รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้ในบัญชีโดยฝ่ายบริหารได้ใช้ประมาณการในการประเมินความสามารถในการทำกำไรในอนาคต และพิจารณาว่ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีจากการดำเนินงานในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้นั้น

เงินชดเชยผลตอบแทนพนักงานเมื่อเกษียณอายุ

เงินชดเชยผลตอบแทนพนักงานเมื่อเกษียณอายุประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์สถิติ ซึ่งข้อสมมติฐานในการประมาณการดังกล่าวประกอบด้วย อัตราคิดลดและจำนวนเงินเดือนที่จะคาดว่าจะเพิ่มขึ้นในอนาคต อย่างไรก็ตาม เงินชดเชยผลตอบแทนพนักงานเมื่อเกษียณอายุที่เกิดขึ้นจริงนั้นอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

คดีฟ้องร้อง

บริษัทฯ มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้น อย่างไรก็ตาม ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ได้มีการประมาณการไว้

5. เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน

	(หน่วย: บาท)	
	2552	2551
เงินสด	50,000	90,000
เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์	93,551,381	684,625,702
รวม	93,601,381	684,715,702
หัก: เงินฝากในนามของบริษัทฯเพื่อลูกค้า	(42,238,218)	(13,291,262)
รวมเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน - สุทธิ	51,363,163	671,424,440
เงินฝากประจำสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน (หมายเหตุ 23.1)	(758,856)	(739,480)
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร (หมายเหตุ 12)	-	(333,298)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	50,604,307	670,351,662

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ มีเงินฝากสถาบันการเงินจำนวน 93,551,381 บาท (2551: 684,625,702 บาท) ซึ่งในจำนวนนี้เป็นส่วนของลูกค้าที่บริษัทฯ ต้องส่งคืนเมื่อทวงถามจำนวน 42,238,218 บาท (2551: 13,291,262 บาท) คงเหลือเป็นเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงินของบริษัทฯ จำนวน 51,363,163 บาท (2551: 671,424,440 บาท)

6. เงินลงทุนในหลักทรัพย์

(หน่วย: บาท)

	2552		2551	
	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
หลักทรัพย์เพื่อการลงทุน				
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารทุน				
ตราสารทุนในความต้องการของตลาด	-	-	30,963,098	6,384,000
หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	-	-	(24,579,098)	-
รวม	-	-	6,384,000	6,384,000
ตราสารหนี้				
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	896,804,585	909,029,128	1,410,878,975	1,440,021,751
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	-	20,000,000	20,145,899
หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	12,224,543	-	29,288,675	-
หลักทรัพย์รัฐบาลในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(14,240,160)	(14,240,160)	(17,491,434)	(17,491,434)
รวม	894,788,968	894,788,968	1,442,676,216	1,442,676,216
หน่วยลงทุน				
กองทุนเปิดตลาดเงิน	154,298,966	154,997,022	-	-
กองทุนเปิดตราสารหนี้	148,959,263	149,634,518	248,752,222	255,356,625
กองทุนเปิดตราสารทุน	20,000	25,600	3,421,926,662	2,423,322,126
กองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศ	80,000,000	80,641,600	80,000,000	80,473,200
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์	10,000,000	9,800,000	10,000,000	9,800,000
สิทธิในตราสาร	-	-	4,295,520	-
บวก(หัก): ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	1,820,511	-	(991,726,933)	-
ค่าเผื่อการลดราคาหลักทรัพย์	-	-	(4,295,520)	-
รวม	395,098,740	395,098,740	2,768,951,951	2,768,951,951
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ	1,289,887,708	1,289,887,708	4,218,012,167	4,218,012,167
รวมหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ	1,289,887,708	1,289,887,708	4,218,012,167	4,218,012,167

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯมีรายได้จากเงินปันผลในหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดเป็นจำนวน 10.13 ล้านบาท (2551: 191.4 ล้านบาท) ซึ่งได้แสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากหลักทรัพย์ในงบกำไรขาดทุน

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯบันทึกขาดทุนจากการค้าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายในงบกำไรขาดทุนจำนวน 1,071.6 ล้านบาท เนื่องจากมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญ

- 6.1 เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่บริษัทฯถือหน่วยลงทุนตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไปของจำนวนหน่วยที่ออกจำหน่ายแล้วของกองทุนที่เป็นนิติบุคคลมีดังนี้

	31 ธันวาคม 2552	
	จำนวนเงินลงทุน ประเภทธุรกิจ	สัดส่วนการถือหน่วย บาท ร้อยละ
<u>กองทุนเปิดตราสารหนี้</u>		
กองทุนเปิดสมาร์ทแคช	หน่วยลงทุน 148,959,263	22.99
	31 ธันวาคม 2551	
	จำนวนเงินลงทุน ประเภทธุรกิจ	สัดส่วนการถือหน่วย บาท ร้อยละ
<u>กองทุนเปิดตราสารหนี้</u>		
กองทุนเปิดสมาร์ทแคช	หน่วยลงทุน 248,752,222	32.81
<u>กองทุนเปิดตราสารทุน</u>		
กองทุนเปิดอยุธยาหุ้นปันผล 70/30	หน่วยลงทุน 397,421,533	97.36
กองทุนเปิดอยุธยาทุนทวีปันผล 70/30	หน่วยลงทุน 1,472,885,477	99.75
กองทุนเปิดเอเบอร์ดีนไทยเอกวิดี คิวดีเอ็น	หน่วยลงทุน 1,546,600,000	87.14

- 6.2 ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน

(หน่วย: บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2552	2551
ยอดยกมาต้นปี	(987,017,356)	(525,142)
เปลี่ยนแปลงระหว่างปี		
- จากการตีราคา	(9,546,243)	(1,618,159,745)
- จากการขาย	1,010,608,653	631,892,592
- ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (หมายเหตุ 17)	-	(225,061)
ยอดคงเหลือปลายปี	14,045,054	(987,017,356)

6.3 กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์

(หน่วย: บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2552	2551
กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์ประเภทเพื่อขาย	26,223,270	(594,175,397)
กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์	31,488,500	(39,502,700)
กำไรจากการป้องกันความเสี่ยง	-	2,042,305
รวม	57,711,770	(631,635,792)

7. เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ

7.1 จำแนกตามระยะเวลาที่เหลือของสัญญา

(หน่วย: บาท)

	2552	2551
ไม่เกิน 1 ปี	2,230,950,816	3,081,864,872
เกิน 1 ปี	162,266,613	412,363,828
ถึงกำหนดแล้ว	463,532,628	269,586,464
รวมเงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	2,856,750,057	3,763,815,164
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	15,145	137,667
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (หมายเหตุ 8)	(463,745,079)	(464,478,956)
รวมเงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ	2,393,020,123	3,299,473,875

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 บริษัทฯมีเงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ที่บริษัทฯระงับการรับรู้รายได้ ซึ่งมีเงินต้นและดอกเบี้ยค้างรับเป็นจำนวนเงินประมาณ 611.49 ล้านบาทและ 855.20 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทฯได้นำเงินให้กู้ยืม ลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับเหล่านี้ไปรวมพิจารณาในการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งประกอบด้วยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และรายการกับสถาบันการเงินที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และต้องปิดกิจการตามคำสั่งของกระทรวงการคลัง เมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2540 ซึ่งสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

31 ธันวาคม 2552

	จำนวน		ค่าเพื่อ	
	ราย	มูลหนี้	หลักประกัน	หนี้สงสัยจะสูญ
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	16	497.91	407.07	349.95
สถาบันการเงินที่ถูกสั่งปิดกิจการ	4	113.58	-	113.58
รวม	20	611.49	407.07	463.53

(หน่วย: ล้านบาท)

31 ธันวาคม 2551

	จำนวน		ค่าเพื่อ	
	ราย	มูลหนี้	หลักประกัน	หนี้สงสัยจะสูญ
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	27	740.75	555.36	348.39
สถาบันการเงินที่ถูกสั่งปิดกิจการ	4	114.45	-	114.45
รวม	31	855.20	555.36	462.84

7.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 บริษัทฯ ได้จำแนกเงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้อยคุณภาพซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2552				2551			
	จำนวน	เงินให้กู้ยืม	ค่าเพื่อ	มูลค่า	จำนวน	เงินให้กู้ยืม	ค่าเพื่อ	มูลค่า
		ลูกหนี้และ	หนี้สงสัยจะสูญ	เงินให้กู้ยืม		ลูกหนี้และ	หนี้สงสัยจะสูญ	เงินให้กู้ยืม
		ดอกเบี้ย	ที่ตั้งโดย	ลูกหนี้สุทธ		ดอกเบี้ย	ที่ตั้งโดยบริษัทฯ	ลูกหนี้สุทธ
ราย	ค้างรับ	บริษัทฯ	หนี้สงสัยจะสูญ	ราย	ค้างรับ	ที่ตั้งโดยบริษัทฯ	หนี้สงสัยจะสูญ	
มูลหนี้ปกติ	487	2,245.2	(0.2)	2,245.0	1,229	2,907.3	(1.6)	2,905.7
มูลหนี้จัดชั้นกล่าวถึง เป็นพิเศษ	-	-	-	-	6	1.4	-	1.4
มูลหนี้จัดชั้นสงสัยจะสูญ	20	611.5	(463.5)	148.0	31	855.2	(462.8)	392.4
รวม	507	2,856.7	(463.7)	2,393.0	1,266	3,763.9	(464.4)	3,299.5

สำหรับลูกหนี้จัดชั้นหนี้ปกติและลูกหนี้จัดชั้นกล่าวถึงเป็นพิเศษ บริษัทฯ ได้พิจารณาตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นอัตราร้อยละของราคาตามบัญชีก่อนหักมูลค่าหลักประกัน

8. ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: บาท)

		31 ธันวาคม 2552		
		เงินให้กู้ยืมแก่	เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้	
		สถาบันการเงิน	ธุรกิจหลักทรัพย์	
		และดอกเบี้ยค้างรับ	และดอกเบี้ยค้างรับ	รวม
ยอดต้นปี	- ค่าเผื่อทั่วไป (หมายเหตุ 7.2)	-	1,637,490	1,637,490
	- ค่าเผื่อเฉพาะ (หมายเหตุ 7.2)	-	462,841,466	462,841,466
		-	464,478,956	464,478,956
บวก(โอนกลับ):				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	- ค่าเผื่อทั่วไป	-	(1,255,131)	(1,255,131)
	- ค่าเผื่อเฉพาะ	-	521,254	521,254
		-	(733,877)	(733,877)
ยอดสิ้นปี	- ค่าเผื่อทั่วไป (หมายเหตุ 7.2)	-	382,359	382,359
	- ค่าเผื่อเฉพาะ (หมายเหตุ 7.2)	-	463,362,720	463,362,720
		-	463,745,079	463,745,079

(หน่วย: บาท)

		31 ธันวาคม 2551		
		เงินให้กู้ยืมแก่	เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้	
		สถาบันการเงิน	ธุรกิจหลักทรัพย์	
		และดอกเบี้ยค้างรับ	และดอกเบี้ยค้างรับ	รวม
ยอดต้นปี	- ค่าเผื่อทั่วไป	-	1,320,184	1,320,184
	- ค่าเผื่อเฉพาะ	-	200,985,683	200,985,683
		-	202,305,867	202,305,867
บวก(โอนกลับ):				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	- ค่าเผื่อทั่วไป	-	317,306	317,306
	- ค่าเผื่อเฉพาะ	-	261,855,783	261,855,783
		-	262,173,089	262,173,089
ยอดสิ้นปี	- ค่าเผื่อทั่วไป (หมายเหตุ 7.2)	-	1,637,490	1,637,490
	- ค่าเผื่อเฉพาะ (หมายเหตุ 7.2)	-	462,841,466	462,841,466
		-	464,478,956	464,478,956

9. อุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

	ส่วนปรับปรุง สินทรัพย์เช่า	อุปกรณ์ สำนักงาน	เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน					
31 ธันวาคม 2551	31,537,514	29,600,007	5,031,489	9,979,000	76,148,010
ซื้อเพิ่ม	473,521	26,872	-	-	500,393
จำหน่าย	(6,935,838)	-	(465,396)	(9,979,000)	(17,380,234)
ตัดจำหน่าย	-	(2,190,020)	(16,853)	-	(2,206,873)
31 ธันวาคม 2552	25,075,197	27,436,859	4,549,240	-	57,061,296
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
31 ธันวาคม 2551	4,530,210	16,252,527	1,140,083	5,796,042	27,718,862
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	6,210,520	4,224,826	936,866	1,250,506	12,622,718
ค่าเสื่อมราคาสำหรับ ส่วนที่จำหน่าย	(1,750,141)	-	(189,589)	(7,046,548)	(8,986,278)
ตัดจำหน่าย	-	(2,169,971)	(6,428)	-	(2,176,399)
31 ธันวาคม 2552	8,990,589	18,307,382	1,880,932	-	29,178,903
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2551	27,007,304	13,347,480	3,891,406	4,182,958	48,429,148
31 ธันวาคม 2552	16,084,608	9,129,477	2,668,308	-	27,882,393
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม					
2551					13,008,045
2552					12,622,718

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ มีสินทรัพย์ถาวรจำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน 7.4 ล้านบาท (2551: 9.4 ล้านบาท)

10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: บาท)

	31 ธันวาคม			31 ธันวาคม
	2551	เพิ่มขึ้น	ตัดจำหน่าย	2552
ซอฟต์แวร์	54,648,057	15,711,886	(1,826,940)	68,533,003

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวข้างต้นส่วนหนึ่งเป็นค่าพัฒนาโปรแกรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ (SBL) จำนวน 61.0 ล้านบาท (2551: 48 ล้านบาท)

11. สินทรัพย์อื่น

	(หน่วย: บาท)	
	2552	2551
เงินมัดจำ	4,311,614	3,628,948
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	1,791,016	1,525,227
รายจ่ายรอดตัดบัญชี	21,986	-
ลูกหนี้กรรมสรรพากร - 2550	6,384,483	6,384,483
- 2551	24,587,725	24,587,725
- 2552	435,744	-
อื่น ๆ	23,012	15,313
รวมสินทรัพย์อื่น	<u>37,555,580</u>	<u>36,141,696</u>
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	<u>887,514</u>	<u>898,800</u>

12. เงินกู้ยืม

	(หน่วย: บาท)			
	2552		2551	
	จากธนาคาร	จากสถาบันการเงิน	จากธนาคาร	จากสถาบันการเงิน
ผลิตภัณฑ์ชำระ	-	-	-	1,919,000,000
ทวงถาม	-	-	-	-
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	-	-	333,298	-
1-7 วัน	-	-	-	58,000,000
มากกว่า 7 วัน - 30 วัน	-	-	600,000,000	1,241,990,326
มากกว่า 1 เดือน - 3 เดือน	-	-	49,534,350	2,045,955,039
มากกว่า 3 เดือน - 6 เดือน	-	-	500,000,000	1,863,508,047
มากกว่า 6 เดือน - 12 เดือน	1,000,000,000	-	-	207,800,000
มากกว่า 1 ปี	-	-	-	30,000,000
รวมเงินกู้ยืม	<u>1,000,000,000</u>	<u>-</u>	<u>1,149,867,648</u>	<u>7,366,253,412</u>

ภายใต้สัญญาเงินกู้บริษัทฯต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการตามที่ระบุในสัญญา เช่น การชำระอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนเงินกองทุนต่อสินทรัพย์และภาระผูกพัน และอัตราส่วนเงินกองทุนต่อสภาพคล่องสุทธิให้ปฏิบัติตามสัญญา เป็นต้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯมีวงเงินกู้ยืมตามสัญญาเงินกู้ที่ยังมิได้เบิกใช้เป็นจำนวน 1,500 ล้านบาท จากธนาคารจำนวน 4 แห่ง

13. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาปรับโครงสร้างหนี้

เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2552 บริษัทฯ ได้ลงนามในสัญญาปรับโครงสร้างหนี้กับเจ้าหนี้ทางการเงิน โดยมีมูลค่าเงินต้นและดอกเบี้ยทั้งสิ้นจำนวน 8,725,476,463.74 บาท โดยเจ้าหนี้ทางการเงินทุกรายตกลงที่จะปลดภาระหนี้ให้กับบริษัทฯ ในส่วนที่มีได้ทำการปรับโครงสร้างหนี้จำนวน 249,999,999.94 บาท เมื่อบริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญาปรับโครงสร้างหนี้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 กลุ่มที่ 2 และกลุ่มที่ 3 แล้ว เงื่อนไขในการปรับโครงสร้างกับเจ้าหนี้แต่ละกลุ่มมีดังนี้

กลุ่มที่	จำนวนเงิน	ระยะเวลา	เงื่อนไข	อัตราดอกเบี้ย	หมายเหตุ
1	2,270,000,000.02	21 มีนาคม 2552 ถึง 3 เมษายน 2552	ออกตั๋วสัญญาใช้เงินจำนวน 2,269,629,221.16 บาท	ร้อยละ 1.5 ต่อปีจ่ายดอกเบี้ยเมื่อครบกำหนด	หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ณ วันที่ออกตั๋วสัญญาใช้เงินจำนวน 370,778.86 บาท
2	2,270,000,000.02	21 มีนาคม 2552 ถึง 20 เมษายน 2552	ออกตั๋วสัญญาใช้เงินทั้งจำนวน	ร้อยละ 1.5 ต่อปีจ่ายดอกเบี้ยเมื่อครบกำหนด	
3	300,000,020.00	ภายในวันที่ 30 กันยายน 2552	แปลงหนี้เป็นทุน		ออกหุ้นเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 30,000,002 หุ้น มูลค่าตราไว้หุ้นละ 10 บาท
4	1,999,999,999.92	21 มีนาคม 2552 ถึง 21 ธันวาคม 2552	ออกตั๋วสัญญาใช้เงินทั้งจำนวน	ร้อยละ 2.375 ต่อปีจ่ายดอกเบี้ยทุกสิ้นเดือน	
5	1,635,476,443.84	21 มีนาคม 2552 ถึง 21 มิถุนายน 2553	ออกตั๋วสัญญาใช้เงินทั้งจำนวน	ร้อยละ 3 ต่อปีจ่ายดอกเบี้ยทุกสิ้นเดือน	
รวม	8,475,476,463.80				

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ มีการแปลงหนี้เป็นทุนจำนวน 300,000,020 บาท ตามที่กล่าวในหมายเหตุ 1.2 และจ่ายชำระเงินต้นให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 กลุ่มที่ 2 และกลุ่มที่ 4 จำนวน 6,539,629,221 บาท จ่ายชำระดอกเบี้ยให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 กลุ่มที่ 2 กลุ่มที่ 4 และกลุ่มที่ 5 จำนวน 78,243,741 บาท และหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ดังกล่าวข้างต้นจำนวน 370,779 บาท บริษัทฯ บันทึกรับรู้กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้จำนวน 148,769,973 บาท เนื่องจากบริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญาปรับโครงสร้างหนี้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 กลุ่มที่ 2 และกลุ่มที่ 3 แล้ว ทั้งนี้กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้คำนวณจากราคาตามบัญชีของหนี้ ณ วันที่ปรับโครงสร้างหนี้ (20 มีนาคม 2552) กับมูลค่ายุติธรรมของเงินสดและหุ้นสามัญที่บริษัทฯ เป็นผู้ออกซึ่งจะทำการโอนไปให้เจ้าหนี้เพื่อชำระหนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯมียอดหนี้ปรับโครงสร้างจำนวน 1,658,462,730 บาท ซึ่งแบ่งตามระยะเวลาในการจ่ายชำระได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)
	31 ธันวาคม 2552
มากกว่า 7 วัน - 30 วัน	4,167,104
มากกว่า 1 เดือน - 3 เดือน	7,930,942
มากกว่า 3 เดือน - 6 เดือน	1,646,364,684
มากกว่า 6 เดือน - 12 เดือน	-
รวม	1,658,462,730

14. หนี้สินอื่น

	(หน่วย: บาท)	
	2552	2551
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	125,000	250,000
ประมาณการหนี้สินผลตอบแทนพนักงานเมื่อเกษียณอายุ	2,880,223	6,207,469
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	765,027	515,422
ภาษีธุรกิจเฉพาะค้างจ่าย	525,029	1,005,600
เจ้าหนี้อื่น	3,911,607	3,334,606
อื่น ๆ	1,183,064	3,773,047
รวมหนี้สินอื่น	9,389,950	15,086,144

15. ทุนจดทะเบียน

เมื่อวันที่ 21 เมษายน 2552 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2552 มีมติให้ลดทุนจดทะเบียนและเรียกชำระแล้วของบริษัทฯจากเดิม 1,000 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 100 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท) เป็น 62.5 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 6.25 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท) โดยการลดทุนจดทะเบียนและเรียกชำระแล้วจำนวน 93.75 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท เพื่อล้างขาดทุนสะสม บริษัทฯได้ทำการจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2552

ต่อมาเมื่อวันที่ 5 มิถุนายน 2552 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 2/2552 ได้มีมติเพิ่มทุนจดทะเบียน และเรียกชำระแล้วของบริษัทฯจากเดิม 62.5 ล้านบาท เป็น 1,300 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญ ใหม่ของบริษัทฯจำนวน 123.75 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท เพื่อรองรับการปรับโครงสร้างทุนของ บริษัทฯและการแปลงหนี้เป็นทุนตามแผนการปรับโครงสร้างหนี้ บริษัทฯได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2552 และในเดือนกรกฎาคม 2552 บริษัทฯได้รับ ชำระเงินค่าหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 654.2 ล้านบาท และแปลงหนี้เป็นทุนจำนวน 300 ล้านบาท ทำให้ บริษัทฯมีทุนเรียกชำระแล้วเป็นจำนวนทั้งสิ้น 1,016.7 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯได้จดทะเบียนทุนเรียก ชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์ในวันที่ 24 กรกฎาคม 2552

รายการกระทบยอดจำนวนหุ้นสามัญ

	(หน่วย: หน่วย)	
	31 ธันวาคม 2552	31 ธันวาคม 2551
<u>หุ้นสามัญจดทะเบียน</u>		
จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันต้นปี	100,000,000	100,000,000
ลดทุนจดทะเบียน	(93,749,997)	-
เพิ่มทุนจดทะเบียน	123,750,047	-
จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันปลายปี	<u>130,000,050</u>	<u>100,000,000</u>
<u>หุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้ว</u>		
จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันต้นปี	100,000,000	100,000,000
ลดทุนเรียกชำระแล้ว	(93,749,997)	-
เพิ่มทุนเรียกชำระแล้ว	95,423,981	-
จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันปลายปี	<u>101,673,984</u>	<u>100,000,000</u>

16. สำรองตามกฎหมาย

	(หน่วย: บาท)	
	2552	2551
ยอดต้นปี	90,633,214	72,577,682
จัดสรรระหว่างปี	-	18,055,532
ลดระหว่างปี	(90,633,214)	-
ยอดสิ้นปี	<u>-</u>	<u>90,633,214</u>

สำรองตามกฎหมายตั้งขึ้นตามบทบัญญัติของประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ซึ่งกำหนดให้จัดสรรสำรองตามกฎหมายทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินปันผลในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของจำนวนผลกำไรซึ่งบริษัทฯ ทำมาหาได้จากกิจการของบริษัทฯ จนกว่าสำรองนี้มีจำนวนถึงร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถจ่ายเป็นเงินปันผลได้

เมื่อวันที่ 21 เมษายน 2552 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2552 มีมติให้โอนสำรองตามกฎหมายจำนวน 90,633,214 บาท เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสม

17. ภาษีเงินได้

ส่วนประกอบของค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนประกอบด้วย

(หน่วย: บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2552	2551
ขาดทุนทางบัญชี	(858,204,799)	(874,086,955)
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	(153,833,778)	(77,950,254)
ค่าใช้จ่ายที่สามารถนำมาหักภาษี	(82,764,893)	(20,511,104)
ผลขาดทุนทางภาษียกมา	(972,548,314)	-
ขาดทุนทางภาษี	(2,067,351,784)	(972,548,313)
ภาษีเงินได้ในปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 30	-	-

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปี 2552 และ 2551 สามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2552	2551
ขาดทุนทางบัญชี	(858,204,799)	(874,086,955)
ภาษีเงินได้ในปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 30	-	-
ผลกระทบของภาษีสุทธิของ (รายได้) ค่าใช้จ่ายที่นำมา รวมคิดภาษีเงินได้	-	26,477,065
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงในงบกำไรขาดทุน	-	26,477,065

ภาษีเงิน ได้ที่เกี่ยวข้อกับรายการซึ่งบันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นประกอบด้วย

(หน่วย: บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2552	2551
ภาษีเงิน ได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้อกับขาดทุนสุทธิ ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	(225,061)

เนื่องจากฝ่ายบริหารประเมินว่ากำไรในอนาคตอาจไม่เพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงิน ได้ ดังนั้น ฝ่ายบริหารจึงไม่บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงิน ได้ในงบการเงินของบริษัทฯ

18. กำไรต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปีด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี โดยได้มีการปรับจำนวนหุ้นสามัญที่เกิดจากการลดจำนวนหุ้นสามัญตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 15 และได้ปรับปรุงกำไรต่อหุ้นในปีก่อน

19. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงาน ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นภายใต้การอนุมัติจากกระทรวงการคลังตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3 ถึง 10 ของเงินเดือนพนักงานและเงินที่บริษัทฯจ่ายสมทบให้ในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน และจะจ่ายให้แก่พนักงานในกรณีที่ออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์ ทิสโก้ จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ฟินันซ่า จำกัด ในระหว่างปี 2552 บริษัทฯ ได้จ่ายเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงิน 4,575,389 บาท (2551: 5,773,767 บาท)

20. เงินปันผลจ่าย

(หน่วย: บาท)

	อนุมัติโดย	จำนวนเงินปันผล	อัตรา
			เงินปันผลต่อหุ้น
เงินปันผลจากผลการดำเนินงาน ปี 2550	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 21 เมษายน 2551	180,000,000	1.80
		180,000,000	1.80

21. เงินกองทุนตามกฎหมาย

บริษัทฯ ดำรงเงินกองทุนตามกฎหมายตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	2552	2551
<u>เงินกองทุนชั้นที่ 1</u>		
ทุนที่ชำระแล้ว	1,016,740,000	1,000,000,000
สำรองตามกฎหมาย	-	90,633,214
กำไรสุทธิคงเหลือหลังการจัดสรร	-	858,834,453
ผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในงวดบัญชี	-	(896,415,220)
รวมเงินกองทุนชั้นที่ 1	1,016,740,000	1,053,052,447
ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	(987,017,356)
รวมเงินกองทุนตามกฎหมายทั้งสิ้น	1,016,740,000	66,035,091
อัตราส่วนเงินกองทุนต่อสินทรัพย์และภาระผูกพัน (ร้อยละ)	33.86	1.19

ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้กำหนดให้บริษัทฯ ดำรงเงินกองทุนเป็นอัตราส่วนกับสินทรัพย์และภาระผูกพันไม่ต่ำกว่าร้อยละ 8 โดยมีเงื่อนไขว่าเงินกองทุนชั้นที่ 1 ต้องเป็นอัตราส่วนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 4

เมื่อวันที่ 21 มกราคม 2552 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้มีหนังสือที่ กตต. ด.116/2552 เรื่อง การดำรงเงินกองทุนของบริษัท แจ้งให้บริษัทฯ ต้องนำรายการกำไรหรือขาดทุนจากการตีมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้หรือตราสารทุนมาคำนวณเป็นเงินกองทุนชั้นที่ 2 ตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม 2551

22. ภาระผูกพัน

22.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ มีรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับค่าพัฒนาระบบงานและบำรุงรักษาโปรแกรมจำนวนเงินประมาณ 31.5 ล้านบาท

22.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาวสำหรับรถยนต์ อาคารและสัญญาบริการซึ่งต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตมีจำนวนดังต่อไปนี้

	<u>ล้านบาท</u>
จ่ายชำระภายใน:	
1 ปี	13.9
2 - 3 ปี	21.8

23. คดีฟ้องร้อง

23.1 ในระหว่างปี 2548 บริษัทฯถูกฟ้องร้องเป็นจำเลยในคดีเรียกค่าเสียหายเกี่ยวกับค่าวัสดุสำนักงานจำนวนประมาณ 0.6 ล้านบาท เมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2549 ศาลได้มีคำพิพากษาให้บริษัทฯชำระเงินแก่โจทก์เป็นจำนวน 0.6 ล้านบาทพร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ต่อมาเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2549 บริษัทฯได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลอุทธรณ์ และเมื่อวันที่ 27 ธันวาคม 2549 ศาลอุทธรณ์ได้มีคำสั่งให้บริษัทฯวางประกันสำหรับจำนวนเงินที่จะต้องชำระตามคำพิพากษาศาลชั้นต้นพร้อมดอกเบี้ยเพื่อทุเลาการบังคับคดีออกไป ซึ่งบริษัทฯได้วางเงินประกันจำนวน 0.7 ล้านบาทแล้วเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2550 บริษัทฯได้บันทึกบัญชีค่าเสียหายดังกล่าวเป็นหนี้สินอื่นไว้ในงบการเงินแล้ว

23.2 ในเดือนธันวาคม 2551 บริษัทฯได้ถูกฟ้องในคดีแพ่งในข้อหาผิดสัญญาและให้ชำระเงินค่าจ้างเป็นจำนวนประมาณ 7.98 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 14 ตุลาคม 2552 โจทก์ได้แถลงต่อศาลว่าได้ตกลงกับบริษัทฯในเบื้องต้นให้บริษัทฯชำระเงินร้อยละ 25 ของจำนวนเงินที่ฟ้องร้องแก่โจทก์ซึ่งแล้วแต่บริษัทฯจะตกลงหรือไม่ ศาลเห็นว่าคู่ความสามารถเจรจากันได้ จึงเห็นสมควรให้โอกาสคู่ความในการเจรจากตกลงกัน และอนุญาตให้เลื่อนนัดเพื่อทำยอมหรือสืบพยานโจทก์ในวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2553 ผลของคดีจึงไม่สามารถระบุได้ในขณะนี้ บริษัทฯจึงไม่ได้บันทึกค่าเผื่อความเสียหายไว้ในบัญชี

24. เครื่องมือทางการเงิน

24.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ เงินลงทุนและเงินกู้ยืม บริษัทฯมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว บริษัทฯใช้ตราสารอนุพันธ์ซึ่งบริษัทฯพิจารณาว่าเหมาะสมเป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทฯจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้การให้สินเชื่อของบริษัทฯไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากบริษัทมีลูกค้าอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้หักด้วยสำรองเพื่อขาดทุนที่แสดงอยู่ในงบดุล

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ เงินกู้ยืมและเงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้ อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด				ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	
		เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี			
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	15.3	-	0.8	-	-	35.3	51.4	0.00 - 1.75
เงินลงทุนในตราสารหนี้ - สุทธิ	-	-	87.4	807.4	-	-	894.8	3.70 - 4.25
เงินลงทุนในหน่วยลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	-	395.1	395.1	-
เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ ดอกเบี้ยค้างรับ	2,390.9	-	0.5	1.6	-	-	2,393.0	4.35 - 15.00
หนี้สินทางการเงิน								
เงินกู้ยืม	-	-	1,000.0	-	-	-	1,000.0	4.35 - 4.75
เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาปรับโครงสร้างหนี้	-	-	1,658.5	-	-	-	1,658.5	3.00
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	127.5	127.5	-

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ				รวม
	เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	50.6	0.8	-	-	51.4
เงินลงทุนในตราสารหนี้ - สุทธิ	-	87.4	807.4	-	894.8
เงินลงทุนในหน่วยลงทุน - สุทธิ	-	314.5	80.6	-	395.1
เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ ดอกเบี้ยค้างรับ	-	2,377.5	15.5	-	2,393.0
หนี้สินทางการเงิน					
เงินกู้ยืม	-	1,000.0	-	-	1,000.0
เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาปรับโครงสร้างหนี้	-	1,658.5	-	-	1,658.5
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	127.5	-	-	127.5

24.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น เงินให้กู้ยืม และเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบดุล

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้ และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด หรือกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

24.3 การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯในการบริหารทุนของบริษัทฯ คือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และการดำรงเงินกองทุนให้เป็นไปตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 งบการเงินของบริษัทฯแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น 2.41:1 (2551: 139.67: 1)

25. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯ ดำเนินกิจการหลักในส่วนงานเดียว คือ ธุรกิจการให้สินเชื่อแก่ธุรกิจหลักทรัพย์ โดยมีส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลักในประเทศไทย ดังนั้น รายได้ กำไรและสินทรัพย์โดยส่วนใหญ่ตามที่แสดงไว้ในงบการเงินจึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ตามที่กล่าวไว้

26. การแสดงรายการในงบการเงิน

การแสดงรายการในงบการเงินนี้ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สช. 29/2540 เรื่อง แบบงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุนสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ลงวันที่ 28 กรกฎาคม 2540

27. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯเมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2553