

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)

รายงาน และ งบการเงิน

31 ธันวาคม 2556

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

#### ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

#### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ มาถือปฏิบัติ บริษัทฯ ได้ปรับย้อนหลังงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ เพื่อสะท้อนรายการปรับปรุงจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าว และนำเสนองบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 เพื่อเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ โดยใช้นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ดังกล่าวด้วยเช่นกัน ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีนี้แต่อย่างใด



พิมพ์ใจ มานิตขจรกิจ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4521

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ท แอนด์ ยัง จำกัด

กรุงเทพฯ: 17 กุมภาพันธ์ 2557


บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)  
 งบแสดงฐานะการเงิน  
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

|                                     | หมายเหตุ | 31 ธันวาคม 2556      | 31 ธันวาคม 2555<br>(ปรับปรุงใหม่) | (หน่วย: บาท)<br>1 มกราคม 2555 |
|-------------------------------------|----------|----------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| <b>สินทรัพย์</b>                    |          |                      |                                   |                               |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด      | 7        | 4,622,671            | 5,073,339                         | 18,132,136                    |
| เงินฝากในสถาบันการเงิน              |          | -                    | -                                 | 773,794                       |
| เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน-สุทธิ | 8        | -                    | -                                 | -                             |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี                | 9        | 38,592,142           | 1,049,358                         | 47,071,274                    |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์-สุทธิ       | 10       | 2,659,016,452        | 3,010,659,336                     | 2,068,989,682                 |
| เงินลงทุน-สุทธิ                     | 12       | 234,791,260          | 269,098,389                       | 862,538,379                   |
| อุปกรณ์-สุทธิ                       | 13       | 2,657,272            | 5,524,375                         | 10,213,979                    |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ           | 14       | 48,641,111           | 62,495,761                        | 77,261,142                    |
| ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน           |          | 1,127                | 1,127                             | 1,127                         |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี   | 4, 23    | -                    | -                                 | 515,711                       |
| สินทรัพย์อื่น                       | 15       | 5,737,894            | 6,160,613                         | 6,604,545                     |
| <b>รวมสินทรัพย์</b>                 |          | <b>2,994,059,929</b> | <b>3,360,062,298</b>              | <b>3,092,101,769</b>          |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

  
 (นางชนิสสา สุทธิภัทร์)  
 กรรมการ



  
 (นางสาวเยาวลักษณ์ อรามทวีทอง)  
 กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)  
 งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)  
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556


(หน่วย: บาท)

|  | หมายเหตุ | 31 ธันวาคม 2556      | 31 ธันวาคม 2555<br>(ปรับปรุงใหม่) | 1 มกราคม 2555        |
|--|----------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|
| <b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>             |          |                      |                                   |                      |
| <b>หนี้สิน</b>                                 |          |                      |                                   |                      |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน                     | 16       | 1,729,176,883        | 1,990,000,000                     | 1,600,000,000        |
| หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน                 |          | -                    | -                                 | 200,000,000          |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี                          | 17       | 15,635,275           | 59,930,004                        | 8,066,124            |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์                       | 18       | 60,113,165           | 146,185,875                       | 106,153,090          |
| สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน               | 25.2     | 10,785,517           | 10,461,914                        | 9,821,755            |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี                | 4, 23    | 70,936               | 29,611                            | -                    |
| หนี้สินอื่น                                    | 19       | 11,079,004           | 11,132,046                        | 17,032,542           |
| <b>รวมหนี้สิน</b>                              |          | <b>1,826,860,780</b> | <b>2,217,739,450</b>              | <b>1,941,073,511</b> |
| <b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>                       |          |                      |                                   |                      |
| <b>ทุนเรือนหุ้น</b>                            |          |                      |                                   |                      |
| <b>ทุนจดทะเบียน</b>                            |          |                      |                                   |                      |
| หุ้นสามัญ 130,000,050 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท |          | 1,300,000,500        | 1,300,000,500                     | 1,300,000,500        |
| <b>ทุนที่ออกและชำระแล้ว</b>                    |          |                      |                                   |                      |
| หุ้นสามัญ 101,673,984 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท |          | 1,016,739,840        | 1,016,739,840                     | 1,016,739,840        |
| <b>กำไรสะสม</b>                                |          |                      |                                   |                      |
| <b>จัดสรรแล้ว</b>                              |          |                      |                                   |                      |
| สำรองตามกฎหมาย                                 | 22       | 9,499,537            | 9,499,537                         | 9,369,772            |
| ยังไม่ได้จัดสรร                                |          | 140,676,029          | 115,965,024                       | 126,645,156          |
| องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น                    | 12.2     | 283,743              | 118,447                           | (1,726,510)          |
| <b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>                    |          | <b>1,167,199,149</b> | <b>1,142,322,848</b>              | <b>1,151,028,258</b> |
| <b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>          |          | <b>2,994,059,929</b> | <b>3,360,062,298</b>              | <b>3,092,101,769</b> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

  
 (นางชนิสิตา ชุติภัทร์)  
 กรรมการ



  
 (นางสาวเอกกษณ์ อร่ามทวีทอง)  
 กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

(หน่วย: บาท)

|  | หมายเหตุ | 2556               | 2555<br>(ปรับปรุงใหม่) |
|--|----------|--------------------|------------------------|
| <b>รายได้</b>  |          |                    |                        |
| ค่าธรรมเนียมและบริการ                                    | 20       | 863,325            | 1,013,891              |
| กำไรจากเงินลงทุน   | 12.3     | 1,065,234          | 1,362,448              |
| ดอกเบี้ยและเงินปันผล                                     |          | 5,831,930          | 19,717,932             |
| ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์                 |          | 250,803,302        | 196,109,416            |
| รายได้อื่น   |          | 1,110              | -                      |
| <b>รวมรายได้</b>   |          | <b>258,564,901</b> | <b>218,203,687</b>     |
| <b>ค่าใช้จ่าย</b>  |          |                    |                        |
| ต้นทุนทางการเงิน   |          | 116,187,701        | 108,446,438            |
| ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย                                |          | 2,393,483          | 2,617,984              |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน                                 |          |                    |                        |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน                               |          | 54,830,435         | 54,133,560             |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์              |          | 20,390,066         | 26,173,451             |
| ค่าตอบแทนกรรมการ   |          | 2,314,500          | 2,298,750              |
| ค่าภาษีอากร  |          | 8,447,274          | 6,572,605              |
| ค่าใช้จ่ายอื่น   |          | 29,404,063         | 28,844,901             |
| โอนกลับหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ                          |          | (113,626)          | (333,635)              |
| <b>รวมค่าใช้จ่าย</b>                                     |          | <b>233,853,896</b> | <b>228,754,054</b>     |
| <b>กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี</b>                            | 23       | <b>24,711,005</b>  | <b>(10,550,367)</b>    |
| <b>กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</b>                           |          |                    |                        |
| กำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย                     | 12.2     | 206,621            | 2,390,279              |
| กำไรเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | 4, 23    | (41,325)           | (545,322)              |
| <b>รวมกำไรเบ็ดเสร็จอื่นสุทธิ</b>                         |          | <b>165,296</b>     | <b>1,844,957</b>       |
| <b>กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม</b>                        |          | <b>24,876,301</b>  | <b>(8,705,410)</b>     |
| <b>กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน</b>                            |          |                    |                        |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี                                   | 24       | 0.24               | (0.10)                 |

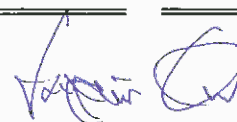
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางชนิตา ชูดิษฐ์)

กรรมการ





(นางสาวเยาวลักษณ์ อร่ามทวีทอง)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

|  | องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น |              |                                   |                                    |                        |               | รวม | รวม |
|--|------------------------------------|--------------|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------|---------------|-----|-----|
|  | กำไรสะสม                           |              | กำไรสุทธิ                         |                                    | ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุน |               |     |     |
|  | จัดสรรแล้ว                         | ยังไม่จัดสรร | มูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ต่อขาย | องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น | จากภาวะวัด             | รวม           |     |     |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 - ตามที่รายงานไว้เดิม                    | 1,016,739,840                      | 126,645,156  | (2,242,221)                       | 515,711                            | (2,242,221)            | 1,150,512,547 |     |     |
| ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี   | -                                  | -            | -                                 | -                                  | -                      | -             |     |     |
| เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (หมายเหตุ 4)  | -                                  | -            | -                                 | -                                  | -                      | -             |     |     |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 - หลังการปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงระหว่างปี | 1,016,739,840                      | 126,645,156  | (1,726,510)                       | 515,711                            | (1,726,510)            | 1,151,028,258 |     |     |
| จัดสรรสำรองตามกฎหมาย (หมายเหตุ 22)   | -                                  | 129,765      | (129,765)                         | -                                  | -                      | -             |     |     |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี (ปรับปรุงใหม่)                                | -                                  | -            | (10,550,367)                      | 1,844,957                          | 1,844,957              | (8,705,410)   |     |     |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 - หลังการปรับปรุง                        | 1,016,739,840                      | 9,499,537    | 115,965,024                       | 118,447                            | 118,447                | 1,142,322,848 |     |     |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 - ตามที่รายงานไว้เดิม                    | 1,016,739,840                      | 9,499,537    | 115,965,024                       | 148,058                            | 148,058                | 1,142,352,459 |     |     |
| ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี   | -                                  | -            | -                                 | -                                  | -                      | -             |     |     |
| เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (หมายเหตุ 4)  | -                                  | -            | -                                 | (29,611)                           | (29,611)               | (29,611)      |     |     |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 - หลังการปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงระหว่างปี | 1,016,739,840                      | 9,499,537    | 115,965,024                       | 118,447                            | 118,447                | 1,142,322,848 |     |     |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี   | -                                  | -            | 24,711,005                        | 165,296                            | 165,296                | 24,876,301    |     |     |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556  | 1,016,739,840                      | 9,499,537    | 140,676,029                       | 283,743                            | 283,743                | 1,167,199,149 |     |     |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

(หน่วย: บาท)

|   | <u>2556</u>   | <u>2555</u>   |
|---|---------------|---------------|
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน                            |               |               |
| กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษี                                    | 24,711,005    | (10,550,367)  |
| รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย) |               |               |
| จากกิจกรรมดำเนินงาน                                       |               |               |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย                             | 23,135,784    | 25,383,442    |
| โอนกลับหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ                           | (113,626)     | (333,635)     |
| ส่วนลดมูลค่าเงินลงทุนในพันธบัตรและหุ้นกู้ตัดบัญชี         | (5,374,948)   | (13,725,027)  |
| ส่วนเกินมูลค่าเงินลงทุนในพันธบัตรและหุ้นกู้ตัดบัญชี       | -             | 395,856       |
| กำไรจากเงินลงทุน  | (1,065,234)   | (1,362,448)   |
| ขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายอุปกรณ์                        | (1,110)       | 14,354        |
| รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผลค้างรับ                         | (256,635,232) | (215,827,324) |
| ดอกเบี้ยค้างจ่าย  | 116,288,702   | 108,446,439   |
| สำรองจากการประมาณการผลประโยชน์พนักงาน                     | 3,662,603     | 640,159       |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น                               | 25,662        | 4,016,388     |
| เงินสดรับดอกเบี้ย   | 251,238,401   | 196,727,890   |
| เงินสดจ่ายดอกเบี้ย  | (116,759,250) | (109,167,398) |
| เงินสดจ่ายภาษีเงินได้                                     | -             | (48,233)      |
| กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง           |               |               |
| ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน                            | 39,112,757    | (15,389,904)  |
| สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง                       |               |               |
| เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน                             | 57,555        | 388,095       |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี                                      | (37,542,784)  | 46,021,916    |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์                                   | 351,717,337   | (941,699,506) |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์ระยะสั้น                             | (39,674,327)  | 689,338,993   |
| เงินฝากประจำในสถาบันการเงิน                               | -             | 773,794       |
| สินทรัพย์อื่น   | 422,719       | (1,044,000)   |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

(หน่วย: บาท)

|  | <u>2556</u>         | <u>2555</u>         |
|--|---------------------|---------------------|
| หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)                         |                     |                     |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน                               | (260,823,117)       | 390,000,000         |
| หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน                           | -                   | (200,000,000)       |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี                                    | (44,294,729)        | 51,863,880          |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์                                 | (86,072,710)        | 43,031,605          |
| เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน                               | -                   | (2,998,820)         |
| สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน                         | (3,339,000)         | -                   |
| หนี้สินอื่น  | (624,657)           | 434,074             |
| <b>เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไป) ใน) กิจกรรมดำเนินงาน</b>       | <b>(81,060,956)</b> | <b>60,720,127</b>   |
| <b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>                        |                     |                     |
| เงินสดจ่ายในการซื้อเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย         | (1,905,000,000)     | (1,360,000,000)     |
| เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย          | 1,985,628,261       | 1,281,182,894       |
| เงินสดรับจากเงินปันผล                                    | 3,500               | 2,000               |
| เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินลงทุน                            | 5,374,948           | 19,763,692          |
| เงินสดจ่ายในการซื้ออุปกรณ์                               | (315,043)           | (4,467,804)         |
| เงินสดรับในการขายอุปกรณ์                                 | 1,122               | -                   |
| เงินสดจ่ายในการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน                   | (5,082,500)         | (10,259,706)        |
| <b>เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไป) ใน) กิจกรรมลงทุน</b>           | <b>80,610,288</b>   | <b>(73,778,924)</b> |
| <b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ</b>           | <b>(450,668)</b>    | <b>(13,058,797)</b> |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี                      | 5,073,339           | 18,132,136          |
| <b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี (หมายเหตุ 7)</b> | <b>4,622,671</b>    | <b>5,073,339</b>    |
| <b>ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด</b>                  |                     |                     |
| <b>รายการที่มีใช้เงินสด</b>                              |                     |                     |
| เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน                    | 1,016,500           | -                   |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

#### 1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปเรียกว่า “บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ธุรกิจหลักของบริษัทฯ คือ ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ และมีใบอนุญาต 2 ประเภท ได้แก่ การให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์และกิจการการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ ที่อยู่บริษัทฯตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 898 อาคารเพลินจิตทาวเวอร์ ชั้น 10 ถนนเพลินจิต แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

#### 2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และได้จัดทำขึ้นตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

การแสดงรายการในงบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สช./ว.น. 53/2553 เรื่อง แบบงบการเงินบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

#### 3. มาตรฐานการบัญชีใหม่

มาตรฐานการบัญชีที่เริ่มมีผลบังคับในปีบัญชีปัจจุบันและที่จะมีผลบังคับในอนาคตมีรายละเอียดดังนี้

##### ก. มาตรฐานการบัญชีที่เริ่มมีผลบังคับในปีบัญชีปัจจุบัน

###### มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 12

ภาษีเงินได้

ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)

การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

## มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 8

ส่วนงานดำเนินงาน

## การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10

ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่าง  
เฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

ฉบับที่ 21

ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิด  
ค่าเสื่อมราคาที่ดีราคาใหม่

ฉบับที่ 25

ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการ  
หรือของผู้ถือหุ้น

## แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนและการรับ โอนสินทรัพย์ทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและแนวปฏิบัติทาง  
บัญชีข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการนี้ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

### มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้กิจการระบุผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากความแตกต่างระหว่างมูลค่า  
สินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินกับฐานภาษี และรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็น  
สินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด บริษัทฯ ได้เปลี่ยนแปลง  
นโยบายการบัญชีดังกล่าวในงวดปัจจุบันและปรับย้อนหลังงบการเงินของปีก่อนที่แสดงเป็นข้อมูล  
เปรียบเทียบเสมือนหนึ่งว่าบริษัทฯรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการ  
ตัดบัญชีมาโดยตลอด ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีดังกล่าวแสดงอยู่ในหมายเหตุ 4

### ข. มาตรฐานการบัญชีที่จะมีผลบังคับในอนาคต

วันที่มีผลบังคับใช้

#### มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555)

การนำเสนองบการเงิน

1 มกราคม 2557

ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555)

งบกระแสเงินสด

1 มกราคม 2557

ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555)

ภาษีเงินได้

1 มกราคม 2557

ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555)

สัญญาเช่า

1 มกราคม 2557

ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555)

รายได้

1 มกราคม 2557

ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555)

ผลประโยชน์ของพนักงาน

1 มกราคม 2557

ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555)

ผลกระทบจากการเปลี่ยนอัตราแลกเปลี่ยน  
ของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

1 มกราคม 2557

|  |  | <u>วันที่มีผลบังคับใช้</u> |
|--|--|----------------------------|
| ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555)                 | การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน   | 1 มกราคม 2557              |
| ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555)                 | เงินลงทุนในบริษัทร่วม  | 1 มกราคม 2557              |
| ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555)                 | ส่วนได้เสียในการร่วมค้า  | 1 มกราคม 2557              |
| ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555)                 | งบการเงินระหว่างกาล  | 1 มกราคม 2557              |
| ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555)                 | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน  | 1 มกราคม 2557              |
| <b>มาตรฐานการรายงานทางการเงิน</b>          |  |                            |
| ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555)                  | การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์   | 1 มกราคม 2557              |
| ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555)                  | การรวมธุรกิจ   | 1 มกราคม 2557              |
| ฉบับที่ 4                                  | สัญญาประกันภัย   | 1 มกราคม 2559              |
| ฉบับที่ 5                                  | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก   | 1 มกราคม 2557              |
| ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555)                  | ส่วนงานดำเนินงาน   | 1 มกราคม 2557              |
| <b>การตีความมาตรฐานการบัญชี</b>            |  |                            |
| ฉบับที่ 15                                 | สัญญาเช่าดำเนินงาน - ตั้งใจให้แก่ผู้เช่า   | 1 มกราคม 2557              |
| ฉบับที่ 27                                 | การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย   | 1 มกราคม 2557              |
| ฉบับที่ 29                                 | การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ  | 1 มกราคม 2557              |
| ฉบับที่ 32                                 | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์   | 1 มกราคม 2557              |
| <b>การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน</b> |  |                            |
| ฉบับที่ 1                                  | การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรีดถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน                          | 1 มกราคม 2557              |
| ฉบับที่ 4                                  | การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่   | 1 มกราคม 2557              |
| ฉบับที่ 5                                  | สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรีดถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม   | 1 มกราคม 2557              |
| ฉบับที่ 7                                  | การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง | 1 มกราคม 2557              |

|            |   | วันที่มีผลบังคับใช้ |
|------------|---|---------------------|
| ฉบับที่ 10 | งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า          | 1 มกราคม 2557       |
| ฉบับที่ 12 | ข้อตกลงสัมปทานบริการ                      | 1 มกราคม 2557       |
| ฉบับที่ 13 | โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า                | 1 มกราคม 2557       |
| ฉบับที่ 17 | การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ | 1 มกราคม 2557       |
| ฉบับที่ 18 | การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า                  | 1 มกราคม 2557       |

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความ มาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

4. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญตามที่กล่าวในหมายเหตุ 3 เนื่องจากบริษัทฯ นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ มาถือปฏิบัติ ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ มีดังนี้

|  | (หน่วย: พันบาท) |            |          |
|--|-----------------|------------|----------|
|  | 31 ธันวาคม      | 31 ธันวาคม | 1 มกราคม |
|  | 2556            | 2555       | 2555     |
| <b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>                   |                 |            |          |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น | -               | -          | 516      |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น   | 71              | 30         | -        |
| กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรเพิ่มขึ้น (ลดลง) | (71)            | (30)       | 516      |

|  | (หน่วย: พันบาท)       |      |
|--|-----------------------|------|
|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ |      |
|  | 31 ธันวาคม            |      |
|  | 2556                  | 2555 |
| <b>กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</b>                       |                       |      |
| ผลขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย | 41                    | 545  |

## 5. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### 5.1 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

## 5.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

## 5.3 เงินลงทุนในหลักทรัพย์

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายประกอบด้วยเงินลงทุนในตราสารหนี้หรือตราสารทุนในความต้องการของตลาด ซึ่งไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าหรือไม่ถือเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมแสดงเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นในส่วนของเจ้าของ เว้นแต่กรณีเงินลงทุนที่ได้ป้องกันความเสี่ยงจากมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เกิดจากความเสี่ยงที่ได้ป้องกันไว้แล้วจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ที่มีการซื้อขายในตลาดซื้อขายคำนวณโดยใช้ราคาหรืออัตราผลตอบแทนของตลาด ณ วันที่ตามงบแสดงฐานะการเงิน หากไม่มีการซื้อขาย ณ วันที่ตามงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทฯจะใช้ราคาหรืออัตราผลตอบแทนที่ทำการซื้อขายครั้งสุดท้ายก่อนวันที่ตามงบแสดงฐานะการเงิน มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดซื้อขายคำนวณจากสูตรอัตราผลตอบแทนที่ปราศจากความเสี่ยงปรับด้วยอัตราความเสี่ยงที่เหมาะสม

มูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดคำนวณโดยอ้างอิงจากราคาเสนอซื้อในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยขณะปิดทำการ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณโดยใช้มูลค่าตามบัญชีสุทธิซึ่งประกาศโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมที่เป็นผู้จัดการกองทุนรวมนั้น

ทุกสิ้นงวดบริษัทฯจะประเมินเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายเพื่อพิจารณาว่าหลักทรัพย์เหล่านั้นมีข้อบ่งชี้เกี่ยวกับการด้อยค่า หากเกิดการด้อยค่าขึ้นเงินลงทุนนั้นจะถูกปรับลดด้วยค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน ขาดทุนที่เกิดจากการด้อยค่าของเงินลงทุนจะบันทึกโดยตรงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จทันทีที่เงินลงทุนนั้นเกิดการด้อยค่า

กำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุนในระหว่างงวดคำนวณต้นทุน โดยใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักและบันทึกอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

## 5.4 บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์รอการชำระราคา

บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์รอการชำระราคาเป็นรายการซื้อขายหลักทรัพย์ของลูกค้านับภายใน 3 วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระราคา ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

### 5.5 หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน/หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน/หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืนแสดงมูลค่าตามราคาทุน อย่างไรก็ตาม บริษัทฯจะขายคืนหรือซื้อคืนในราคาที่รวมดอกเบี้ย

### 5.6 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญคำนวณโดยอาศัยการประเมินผลของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้น การประเมินผลดังกล่าวได้คำนึงถึงประสบการณ์การรับชำระเงินในอดีตและปัจจัยอื่นๆ ซึ่งรวมทั้งการพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงในส่วนประกอบและปริมาณของลูกหนี้ ความสัมพันธ์ของยอดสำรองต่อยอดลูกหนี้ตลอดจนสถานะทางเศรษฐกิจภายในประเทศควบคู่กับการปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้วยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ที่ประกอบกรให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์

### 5.7 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม บริษัทฯคำนวณค่าเสื่อมราคาสำหรับอุปกรณ์ทุกประเภท โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้

|                           |        |
|---------------------------|--------|
| ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์เช่า | 5-6 ปี |
| อุปกรณ์สำนักงาน           | 5 ปี   |
| เครื่องตกแต่งและติดตั้ง   | 5 ปี   |
| ยานพาหนะ                  | 3 ปี   |

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

รายจ่ายเกี่ยวกับการต่อเติม การปรับปรุงสินทรัพย์ให้ดีขึ้นหรือให้มีอายุการใช้งานยาวนานขึ้นซึ่งทำให้ราคาเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญจะรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ส่วนค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

### 5.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น



บริษัทตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น และมีการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์เมื่อมีข้อบ่งชี้ที่ทำให้สินทรัพย์อาจเกิดการด้อยค่าได้ บริษัทฯ จะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีอายุการให้ประโยชน์ดังนี้

คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์

5 ปี

### 5.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ จะทำการประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ซึ่งแสดงว่าสินทรัพย์ของบริษัทฯ ด้อยค่าลงหรือไม่ หากมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า หรือเมื่อต้องทำการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์เป็นรายปี บริษัทฯ จะทำการประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์หมายถึง มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า และหากพบว่าราคาตามบัญชีของสินทรัพย์นั้นมีมูลค่าสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนแสดงว่าสินทรัพย์ดังกล่าวเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ จะลดมูลค่าของสินทรัพย์ลงให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ ประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์จะถูกคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้ อัตราคิดลดก่อนภาษีซึ่งสะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บริษัทฯ ใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยรับรู้ตามประเภทของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ที่ด้อยค่านั้น

### 5.10 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าอาคาร และอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

## 5.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน

### ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจาก สิทธิประโยชน์ของบริษัทฯ เงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิด รายการ

### ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

บริษัทฯ มีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงานซึ่ง บริษัทฯ ถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็น โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ คำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานโดยใช้วิธีคิดลด แต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการ ประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน หนี้สินของโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน ประกอบด้วย มูลค่าปัจจุบันของ ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ หักด้วย ต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่ได้รับรู้ และผลกำไร ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่ได้รับรู้

## 5.12 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯ รับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีตและมีความ เป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทฯ จะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระ ผูกพันดังกล่าวและสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

## 5.13 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

### ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดย คำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

## ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

บริษัทฯบันทึกภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทฯจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯจะบันทึกภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

## 6. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

### *ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์*

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์เกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้แต่ละราย โดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ดังนั้น การปรับปรุงค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

### **มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน**

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยคำนวณตามหลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าที่เป็นที่ยอมรับกันทั่วไป ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณมาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงสภาพคล่อง และข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว

### **ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์**

บริษัทฯ พิจารณาการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย เมื่อพบว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญ และเป็นระยะเวลาานาน ซึ่งความมีสาระสำคัญและระยะเวลานั้นขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

### **สัญญาเช่า**

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

### **สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี**

บริษัทฯ จะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ ควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

### **ผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์**

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราบรรณ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

### **คดีฟ้องร้อง**

บริษัทฯ มีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและบันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อย่างไรก็ตาม ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ได้มีการประมาณการไว้

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

|   | 2556         | 2555         |
|---|--------------|--------------|
| เงินสด                                    | 50           | 50           |
| เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์            | 21,956       | 29,171       |
| หัก: เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า        | (17,383)     | (24,148)     |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - สุทธิ | <u>4,623</u> | <u>5,073</u> |

8. เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

|   | 2556      | 2555      |
|---|-----------|-----------|
| เมื่อทวงถาม                               | 112,419   | 112,477   |
| หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (หมายเหตุ 11) | (112,419) | (112,477) |
| รวมเงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน - สุทธิ  | <u>-</u>  | <u>-</u>  |

บริษัทมีลูกหนี้ที่บริษัทระงับการรับรู้รายได้จำนวน 4 ราย ซึ่งเป็นสถาบันการเงินที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และต้องปิดกิจการตามคำสั่งของกระทรวงการคลัง เมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2540

9. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: พันบาท)

|                              | 2556          | 2555         |
|------------------------------|---------------|--------------|
| ลูกหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ | 38,592        | 1,049        |
| รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชี      | <u>38,592</u> | <u>1,049</u> |

## 10. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

(หน่วย: พันบาท)

|   | 2556      | 2555      |
|---|-----------|-----------|
| เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์          | 2,659,166 | 3,010,884 |
| ลูกหนี้อื่น                               | 307,017   | 393,661   |
| รวม                                       | 2,966,183 | 3,404,545 |
| บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ                      | 121       | 103       |
| หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (หมายเหตุ 11) | (307,288) | (393,989) |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ           | 2,659,016 | 3,010,659 |

10.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯมีลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ที่ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวนเงินประมาณ 307.0 ล้านบาท (2555: 393.7 ล้านบาท)

10.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทฯได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้อยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

|                                     | 2556         |  |   |  | 2555         |  |   |  |
|-------------------------------------|--------------|--|---|--|--------------|--|---|--|
|                                     | จำนวน<br>ราย | เงินให้กู้ยืม<br>ลูกหนี้และ<br>ดอกเบี้ย<br>ค้างรับ | ค่าเผื่อ<br>หนี้สงสัยจะสูญ<br>ที่ตั้งโดย<br>บริษัทฯ | มูลค่า<br>เงินให้กู้ยืม<br>ลูกหนี้สุทธิ<br>หลังหักค่าเผื่อ<br>หนี้สงสัยจะสูญ | จำนวน<br>ราย | เงินให้กู้ยืม<br>ลูกหนี้และ<br>ดอกเบี้ย<br>ค้างรับ | ค่าเผื่อ<br>หนี้สงสัยจะสูญ<br>ที่ตั้งโดย<br>บริษัทฯ | มูลค่า<br>เงินให้กู้ยืม<br>ลูกหนี้สุทธิ<br>หลังหักค่าเผื่อ<br>หนี้สงสัยจะสูญ |
| มูลหนี้ปกติ                         | 284          | 2,659.3  | (0.3)   | 2,659.0  | 423          | 3,005.5  | (0.2)   | 3,005.3  |
| มูลหนี้จัดชั้นกล่าวถึง<br>เป็นพิเศษ | -            | -  | -   | -  | 64           | 5.4  | (0.1)   | 5.3  |
| มูลหนี้จัดชั้นสงสัยจะสูญ            | 11           | 307.0  | (307.0)   | -  | 14           | 393.7  | (393.7)   | -  |
| รวม                                 | 295          | 2,966.3  | (307.3)   | 2,659.0  | 501          | 3,404.6  | (394.0)   | 3,010.6  |

## 11. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: พันบาท)

|                                    | 2556     | 2555    |
|------------------------------------|----------|---------|
| ยอดยกมาต้นปี                       | 506,466  | 506,800 |
| หนี้สูญได้รับคืน                   | (57)     | (388)   |
| หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ) | (86,702) | 54      |
| ยอดคงเหลือปลายปี                   | 419,707  | 506,466 |

## 12. เงินลงทุนในหลักทรัพย์

(หน่วย: พันบาท)

|  | 2556                      |                | 2555                      |                |
|--|---------------------------|----------------|---------------------------|----------------|
|  | ราคาทุน/<br>ทุนตัดจำหน่าย | มูลค่ายุติธรรม | ราคาทุน/<br>ทุนตัดจำหน่าย | มูลค่ายุติธรรม |
| หลักทรัพย์เพื่อขาย                         |                           |                |                           |                |
| ตราสารหนี้                                 |                           |                |                           |                |
| หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ             | 199,698                   | 199,725        | 237,830                   | 237,831        |
| บวก (หัก): ค่าเผื่อการปรับมูลค่า           | 27                        | -              | 1                         | -              |
| หลักทรัพย์รัฐบาลในนาม<br>บริษัทเพื่อลูกค้า | (105,671)                 | (105,671)      | (188,916)                 | (188,916)      |
| รวมตราสารหนี้ - สุทธิ                      | 94,054                    | 94,054         | 48,915                    | 48,915         |
| หน่วยลงทุน                                 |                           |                |                           |                |
| กองทุนเปิดตลาดเงิน                         | 140,400                   | 140,722        | 220,026                   | 220,165        |
| กองทุนเปิดตราสารทุน                        | 10                        | 15             | 10                        | 18             |
| บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า                 | 327                       | -              | 147                       | -              |
| รวมหน่วยลงทุน - สุทธิ                      | 140,737                   | 140,737        | 220,183                   | 220,183        |
| รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ              | 234,791                   | 234,791        | 269,098                   | 269,098        |

### 12.1 เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามอายุคงเหลือของสัญญา

(หน่วย: พันบาท)

|                    | 2556         |        |              |         | 2555         |        |              |         |
|--------------------|--------------|--------|--------------|---------|--------------|--------|--------------|---------|
|                    | ไม่เกิน 1 ปี | 1-5 ปี | มากกว่า 5 ปี | รวม     | ไม่เกิน 1 ปี | 1-5 ปี | มากกว่า 5 ปี | รวม     |
| ตราสารหนี้เพื่อขาย | 199,725      | -      | -            | 199,725 | 237,831      | -      | -            | 237,831 |
| รวม                | 199,725      | -      | -            | 199,725 | 237,831      | -      | -            | 237,831 |

### 12.2 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย

(หน่วย: พันบาท)

|                                   | 2556  | 2555           |
|-----------------------------------|-------|----------------|
|                                   |       | (ปรับปรุงใหม่) |
| ขอยกมาต้นปี (สุทธิจากภาษีเงินได้) | 118   | (1,726)        |
| เปลี่ยนแปลงระหว่างปี              |       |                |
| - จากการตีราคา (ก่อนภาษีเงินได้)  | 347   | 2,390          |
| - จากการขาย (ก่อนภาษีเงินได้)     | (140) | -              |
| - ภาษีเงินได้                     | (41)  | (546)          |
| ยอดคงเหลือปลายปี                  | 284   | 118            |

12.3 กำไรจากเงินลงทุน

|   | (หน่วย: พันบาท) |       |
|---|-----------------|-------|
|   | 2556            | 2555  |
| กำไรจากการซื้อขายหลักทรัพย์ประเภทเพื่อขาย | 1,065           | 1,362 |
| รวม                                       | 1,065           | 1,362 |

13. อุปกรณ์

|   | (หน่วย: พันบาท)               |                     |                             |          |        |
|---|-------------------------------|---------------------|-----------------------------|----------|--------|
|   | ส่วนปรับปรุง<br>สินทรัพย์เช่า | อุปกรณ์<br>สำนักงาน | เครื่องตกแต่ง<br>และติดตั้ง | ยานพาหนะ | รวม    |
| <b>ราคาทุน</b>  |                               |                     |                             |          |        |
| 1 มกราคม 2555   | 25,101                        | 27,010              | 4,549                       | -        | 56,660 |
| ซื้อเพิ่ม   | -                             | 2,409               | -                           | 2,059    | 4,468  |
| ตัดจำหน่าย  | -                             | (343)               | -                           | -        | (343)  |
| 31 ธันวาคม 2555   | 25,101                        | 29,076              | 4,549                       | 2,059    | 60,785 |
| ซื้อเพิ่ม   | -                             | 295                 | 20                          | -        | 315    |
| ตัดจำหน่าย  | -                             | -                   | (36)                        | -        | (36)   |
| 31 ธันวาคม 2556   | 25,101                        | 29,371              | 4,533                       | 2,059    | 61,064 |
| <b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>  |                               |                     |                             |          |        |
| 1 มกราคม 2555   | 18,865                        | 24,013              | 3,569                       | -        | 46,447 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี   | 4,938                         | 3,193               | 828                         | 184      | 9,143  |
| ตัดจำหน่าย  | -                             | (329)               | -                           | -        | (329)  |
| 31 ธันวาคม 2555   | 23,803                        | 26,877              | 4,397                       | 184      | 55,261 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี   | 1,140                         | 1,202               | 154                         | 686      | 3,182  |
| ตัดจำหน่าย  | -                             | -                   | (36)                        | -        | (36)   |
| 31 ธันวาคม 2556   | 24,943                        | 28,079              | 4,515                       | 870      | 58,407 |
| <b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>  |                               |                     |                             |          |        |
| 31 ธันวาคม 2555   | 1,298                         | 2,199               | 152                         | 1,875    | 5,524  |
| 31 ธันวาคม 2556   | 158                           | 1,292               | 18                          | 1,189    | 2,657  |
| <b>ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่</b> |                               |                     |                             |          |        |
| 31 ธันวาคม 2555   |                               |                     |                             |          | 9,143  |
| 31 ธันวาคม 2556   |                               |                     |                             |          | 3,182  |



ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯ มีสินทรัพย์ถาวรจำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน 52.8 ล้านบาท (2555: 20.5 ล้านบาท)

14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: พันบาท)

|           | ค่าตัดจำหน่าย |           |           |            |        |
|-----------|---------------|-----------|-----------|------------|--------|
|           | 2555          | เพิ่มขึ้น | ระหว่างปี | ตัดจำหน่าย | 2556   |
| ซอฟต์แวร์ | 62,496        | 6,099     | (19,954)  | -          | 48,641 |

(หน่วย: พันบาท)

|           | ค่าตัดจำหน่าย |           |           |            |        |
|-----------|---------------|-----------|-----------|------------|--------|
|           | 2554          | เพิ่มขึ้น | ระหว่างปี | ตัดจำหน่าย | 2555   |
| ซอฟต์แวร์ | 77,261        | 10,259    | (19,786)  | (5,238)    | 62,496 |

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวข้างต้นส่วนหนึ่งเป็นค่าพัฒนาโปรแกรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ (SBL) จำนวน 31.7 ล้านบาท (2555: 47.5 ล้านบาท)

15. สินทรัพย์อื่น

(หน่วย: พันบาท)

|                          | 2556  | 2555  |
|--------------------------|-------|-------|
| เงินมัดจำ                | 3,668 | 3,793 |
| ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า       | 2,017 | 2,124 |
| ลูกหนี้กรมสรรพากร - 2554 | -     | 39    |
| - 2555                   | 49    | 48    |
| อื่น ๆ                   | 4     | 157   |
| รวมสินทรัพย์อื่น         | 5,738 | 6,161 |

## 16. เงินกู้ยืม

(หน่วย: พันบาท)

|                                   | 2556                           |                                  |          |           | 2555                           |                                  |          |           |
|-----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------|-----------|--------------------------------|----------------------------------|----------|-----------|
|                                   | อัตราดอกเบี้ย<br>(ร้อยละต่อปี) | ระยะเวลาของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ |          |           | อัตราดอกเบี้ย<br>(ร้อยละต่อปี) | ระยะเวลาของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ |          |           |
|                                   |                                | น้อยกว่า 1 ปี                    | 1 - 5 ปี | รวม       |                                | น้อยกว่า 1 ปี                    | 1 - 5 ปี | รวม       |
| ตัวสัญญาใช้เงิน                   | -                              | -                                | -        | -         | 3.05 - 5.175                   | 390,000                          | -        | 390,000   |
| ตัวแลกเงิน                        | 4.35 - 4.50                    | 129,177                          | -        | 129,177   | -                              | -                                | -        |           |
| เงินกู้ยืม                        | 5.375 - 6.25                   | 880,000                          | 720,000  | 1,600,000 | 5.5 - 6.375                    | 1,360,000                        | 240,000  | 1,600,000 |
| รวมเงินกู้ยืมจาก<br>สถาบันการเงิน |                                | 1,009,177                        | 720,000  | 1,729,177 |                                | 1,750,000                        | 240,000  | 1,990,000 |

ภายใต้สัญญาเงินกู้ บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการตามที่ระบุในสัญญา เช่น การดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนต่อสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามสัญญา เป็นต้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทมีวงเงินกู้ยืมตามสัญญาเงินกู้ที่ยังมิได้เบิกใช้เป็นจำนวน 1,660 ล้านบาท (2555: 950 ล้านบาท) จากธนาคารจำนวน 5 แห่ง และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

## 17. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: พันบาท)

|                               | 2556   | 2555   |
|-------------------------------|--------|--------|
| เจ้าหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ | 15,635 | 59,930 |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี         | 15,635 | 59,930 |

## 18. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

(หน่วย: พันบาท)

|                                     | 2556   | 2555    |
|-------------------------------------|--------|---------|
| เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด | 60,112 | 146,185 |
| เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน          | 1      | 1       |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์            | 60,113 | 146,186 |

19. หนี้สินอื่น

(หน่วย: พันบาท)

|                                  | 2556          | 2555          |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| ดอกเบี้ยค้างจ่าย                 | 1,739         | 2,209         |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย               | 4,210         | 4,014         |
| ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย | 323           | 427           |
| ภาษีธุรกิจเฉพาะค้างจ่าย          | 637           | 703           |
| เจ้าหนี้อื่น                     | 2,259         | 2,486         |
| อื่น ๆ                           | 1,911         | 1,293         |
| รวมหนี้สินอื่น                   | <u>11,079</u> | <u>11,132</u> |

20. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: พันบาท)

|                                    | 2556       | 2555         |
|------------------------------------|------------|--------------|
| รายได้ค่าธรรมเนียมการพิจารณาวงเงิน | 719        | 746          |
| รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการอื่น    | 144        | 268          |
| รวม                                | <u>863</u> | <u>1,014</u> |

21. ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีบริษัทมีค่าใช้จ่ายสำหรับเงินเดือน โบนัส ค่าเบี้ยประชุม เงินบำเหน็จของกรรมการและผู้บริหารและผลประโยชน์พนักงาน ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

|                                   | 2556          | 2555          |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ |               |               |
| - ผลประโยชน์ระยะสั้น              | 24,016        | 25,550        |
| - ผลประโยชน์หลังออกจากงาน         | 3,929         | 2,210         |
| รวม                               | <u>27,945</u> | <u>27,760</u> |

22. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

23. ภาษีเงินได้

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 สรุปได้ดังนี้

|   | (หน่วย: พันบาท) |              |
|---|-----------------|--------------|
|   | 2556            | 2555         |
|   | (ปรับปรุงใหม่)  |              |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย | (41)            | (545)        |
|   | <u>(41)</u>     | <u>(545)</u> |

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 สามารถแสดงได้ดังนี้

|  | (หน่วย: พันบาท) |          |
|--|-----------------|----------|
|  | 2556            | 2555     |
|  | (ปรับปรุงใหม่)  |          |
| กำไร(ขาดทุน)ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล                                   | 24,711          | (10,550) |
| อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล  | 20%             | 23%      |
| กำไร(ขาดทุน)ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี                       | 4,942           | (2,427)  |
| ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:  |                 |          |
| รายได้ที่ไม่ถือเป็นรายได้ทางภาษี   | (2)             | (1)      |
| ค่าใช้จ่ายต้องห้าม   | 10,656          | 10,033   |
| ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น  | (86)            | (87)     |
| ขาดทุนทางภาษียกมาจากปีก่อนที่ไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | (15,510)        | (7,518)  |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ                        | -               | -        |

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีและหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

|  | (หน่วย: พันบาท) |            |          |
|--|-----------------|------------|----------|
|  | 31 ธันวาคม      | 31 ธันวาคม | 1 มกราคม |
|  | 2556            | 2555       | 2555     |
|  | (ปรับปรุงใหม่)  |            |          |
| <b>สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี</b>            |                 |            |          |
| กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง |                 |            |          |
| มูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย          | -               | -          | 516      |
| <b>หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี</b>              |                 |            |          |
| กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง |                 |            |          |
| มูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย          | 71              | 30         | -        |

ในเดือนตุลาคม 2554 คณะรัฐมนตรีได้มีมติให้ปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากอัตราร้อยละ 30 เป็นร้อยละ 23 ในปี 2555 และเป็นร้อยละ 20 ตั้งแต่วันที่ 2556 เป็นต้นไป และในเดือนธันวาคม 2554 ได้มีพระราชกฤษฎีกาประกาศลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีดังกล่าว สำหรับปี 2555-2557 บริษัทฯ ได้สะท้อนผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีดังกล่าวในการคำนวณภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตามที่แสดงไว้ข้างต้นแล้ว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯ มีรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 419.5 ล้านบาท (2555: 417.5 ล้านบาท) ที่บริษัทฯ ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี เนื่องจากบริษัทฯ พิจารณาแล้วเห็นว่าบริษัทฯ อาจไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ข้างต้นมาใช้ประโยชน์ได้

#### 24. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

## 25. ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

### 25.1 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นภายใต้การอนุมัติจากกระทรวงการคลังตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมเป็นรายเดือนในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 2 ของเงินเดือนพนักงานแต่ไม่เกินเงินสมทบที่บริษัทฯ จ่ายให้ และบริษัทฯ จ่ายสมทบให้ในอัตราร้อยละ 3 ถึง 10 ของเงินเดือน และจะจ่ายให้แก่พนักงานในกรณีที่ออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ฟินันซ่า จำกัด ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ ได้จ่ายเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงิน 3.9 ล้านบาท (2555: 3.7 ล้านบาท)

### 25.2 โครงการผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

|  | (หน่วย: พันบาท) |               |
|--|-----------------|---------------|
|  | 2556            | 2555          |
| ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ต้นปี                    | 10,462          | 9,822         |
| ต้นทุนบริการในปีปัจจุบัน                               | 1,839           | 1,703         |
| ต้นทุนดอกเบี้ย   | 296             | 248           |
| ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี                           | (3,339)         | (839)         |
| (กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | 1,528           | (446)         |
| ต้นทุนบริการในอดีต                                     | -               | (26)          |
| ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ปลายปี                   | <u>10,786</u>   | <u>10,462</u> |

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนแสดงได้ดังนี้

|  | (หน่วย: พันบาท) |            |
|--|-----------------|------------|
|  | 2556            | 2555       |
| ต้นทุนบริการในปีปัจจุบัน                         | 1,839           | 1,703      |
| ต้นทุนดอกเบี้ย                                   | 296             | 248        |
| ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ |                 |            |
| ประกันภัยที่รับรู้ในปี                           | 1,528           | (446)      |
| หนี้สินในช่วงที่เปลี่ยนแปลงที่รับรู้ในปี         | -               | (839)      |
| ต้นทุนบริการในอดีตที่รับรู้ในปี                  | -               | (26)       |
| รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน    | <u>3,663</u>    | <u>640</u> |

ค่าใช้จ่ายดังกล่าวรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมินสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

|   | 2556         | 2555  |
|---|--------------|-------|
| อัตราคิดลด  | 3.42         | 4.05  |
| อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต                        | 3.00         | 2.00  |
| อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน (ขึ้นกับช่วงอายุ) | 0.00 - 15.00 | 11.00 |

จำนวนเงินภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์สำหรับปีปัจจุบันและสี่ปีก่อนหลังแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

|         | ภาระผูกพันตามโครงการ<br>ผลประโยชน์ | การปรับปรุงตามประกาศการณ์ที่<br>เกิดจากหนี้สินโครงการ |
|---------|------------------------------------|---|
| ปี 2556 | 10,786                             | -   |
| ปี 2555 | 10,462                             | -   |
| ปี 2554 | 9,822                              | -   |
| ปี 2553 | 12,693                             | -   |
| ปี 2552 | 2,880                              | -   |

## 26. เงินกองทุนตามกฎหมาย

เมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2552 คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้มีประกาศที่ กธ. 26/2552 เรื่อง การยกเลิกประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการ ดำรงเงินกองทุนของบริษัทหลักทรัพย์ประเภทการให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ และประกาศที่ กธ. 27/2552 เรื่อง การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ (ฉบับที่ 2)

โดยตามประกาศที่ กธ. 26/2552 กำหนดให้ยกเลิก ประกาศที่ กธ. 22/2546 เรื่องการดำรงเงินกองทุน ของบริษัทหลักทรัพย์ประเภทการให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ลงวันที่ 18 กันยายน 2546 โดยให้มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2553 และประกาศที่ 27/2552 กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับ ใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ปฏิบัติตามข้อกำหนด ในประกาศที่ กธ. 18/2549 เรื่องการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ ลงวันที่ 2 พฤษภาคม 2549 แต่ ในเรื่องการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ที่ ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ดำรง เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิตามที่ประกาศกำหนดดังนี้

- 1) ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2553 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ให้ดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ เมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาทและร้อยละ 3 ของหนี้สินทั่วไป
- 2) ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ให้ดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ เมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาทและร้อยละ 5 ของหนี้สินทั่วไป
- 3) ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2555 เป็นต้นไป ให้ดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ เมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาท และไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไป

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯสามารถดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้ตามที่ประกาศกำหนด

## 27. ภาวะผูกพัน

### 27.1 ภาวะผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯมีรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับค่าพัฒนาระบบงานและบำรุงรักษาโปรแกรมจำนวนเงินประมาณ 0.8 ล้านบาท (2555: 0.2 ล้านบาท)

### 27.2 ภาวะผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

บริษัทฯได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคารและยานพาหนะ อายุของสัญญามีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ถึง 3 ปี

บริษัทฯ มีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่า ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

|                              | ณ วันที่ 31 ธันวาคม |      |
|------------------------------|---------------------|------|
|                              | 2556                | 2555 |
| จ่ายชำระ                     |                     |      |
| ภายใน 1 ปี                   | 11.7                | 9.1  |
| มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 9.8                 | 19.4 |

## 28. คดีฟ้องร้อง

ในระหว่างปี 2548 บริษัทฯถูกฟ้องร้องเป็นจำเลยในคดีเรียกค่าเสียหายเกี่ยวกับค่าวัสดุสำนักงานจำนวนประมาณ 0.6 ล้านบาท เมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2549 ศาลได้มีคำพิพากษาให้บริษัทฯชำระเงินแก่โจทก์เป็นจำนวน 0.6 ล้านบาทพร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ต่อมาเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2549 บริษัทฯได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลอุทธรณ์ และเมื่อวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2554 ศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษาให้ยกฟ้องโจทก์ อย่างไรก็ตาม โจทก์ได้ยื่นฎีกาคัดค้านคำพิพากษาศาลอุทธรณ์ เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2554 ในขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา ทั้งนี้ บริษัทฯได้บันทึกค่าเสียหายดังกล่าวเป็นหนี้สินอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน



## 29. เครื่องมือทางการเงิน

### 29.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ เงินลงทุนและเงินกู้ยืม บริษัทมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ดังกล่าว บริษัทใช้ตราสารอนุพันธ์ซึ่งบริษัทพิจารณาว่าเหมาะสมเป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

#### ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้การให้สินเชื่อของบริษัทไม่มีการกระจุกตัว เนื่องจากบริษัทมีลูกค้าอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อ คือ มูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้หักด้วยสำรองเพื่อขาดทุนที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

#### ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ เงินกู้ยืมและเงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้ อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

|                                | 31 ธันวาคม 2556                             |  |          |              |   |               |         | อัตราดอกเบี้ย<br>(ร้อยละต่อปี)    |
|--------------------------------|---|--|----------|--------------|---|---------------|---------|-----------------------------------|
|                                | ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ      |  |          |              |   |               |         |                                   |
|                                | อัตราดอกเบี้ย<br>ปรับขึ้นลงตาม<br>อัตราตลาด | ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด |          |              |   | ไม่มีดอกเบี้ย | รวม     |                                   |
|                                | เมื่อทวงถาม                                 | น้อยกว่า 1 ปี                                    | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี |   |               |         |                                   |
| <b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>     |   |  |          |              |   |               |         |                                   |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 0.8   | -  | -        | -            | - | 3.8           | 4.6     | 0.0 - 0.65                        |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ - สุทธิ  | -   | -  | -        | -            | - | 94.1          | 94.1    | -                                 |
| เงินลงทุนในหน่วยลงทุน - สุทธิ  | -   | -  | -        | -            | - | 140.7         | 140.7   | -                                 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์        | 2,639.7                                     | -  | 2.7      | 16.6         | - | -             | 2,659.0 | 8.5 - 20.0                        |
| <b>หนี้สินทางการเงิน</b>       |   |  |          |              |   |               |         |                                   |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน     | 1,600.0                                     | -  | 129.2    | -            | - | -             | 1,729.2 | 4.35 - 4.50,<br>MLR - 1.0 ถึง 1.5 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์       | -   | -  | -        | -            | - | 60.1          | 60.1    | -                                 |

(หน่วย: ล้านบาท)

31 ธันวาคม 2555

|                                | ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ      |  |               |          |              |               | อัตราดอกเบี้ย<br>(ร้อยละต่อปี) |                                   |
|--------------------------------|---|--|---------------|----------|--------------|---------------|--------------------------------|-----------------------------------|
|                                | อัตราดอกเบี้ย<br>ปรับขึ้นลงตาม<br>อัตราตลาด | ระยะเวลาที่กำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด |               |          |              | ไม่มีดอกเบี้ย |                                | รวม                               |
|                                |   | เมื่อทวงถาม                                      | น้อยกว่า 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี |               |                                |                                   |
| <b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>     |   |  |               |          |              |               |                                |                                   |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 0.9   | -  | -             | -        | -            | 4.2           | 5.1                            | 0.0 - 0.75                        |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ - สุทธิ  | -   | -  | -             | -        | -            | 48.9          | 48.9                           | -                                 |
| เงินลงทุนในหน่วยลงทุน - สุทธิ  | -   | -  | -             | -        | -            | 220.2         | 220.2                          | -                                 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์        | 2,995.8                                     | -  | 2.5           | 12.3     | -            | -             | 3,010.6                        | 7.0 - 20.0                        |
| <b>หนี้สินทางการเงิน</b>       |   |  |               |          |              |               |                                |                                   |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน     | 1,870.0                                     | 120.0  | -             | -        | -            | -             | 1,990.0                        | 3.05 - 3.13,<br>MLR - 1.0 ถึง 1.8 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์       | -   | -  | -             | -        | -            | 146.2         | 146.2                          | -                                 |

**ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง**

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

31 ธันวาคม 2556

|                                | ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ |       |          |           |         |
|--------------------------------|--|-------|----------|-----------|---------|
|                                | เมื่อ<br>ทวงถาม                        | ภายใน |          |           | รวม     |
|                                |  | 1 ปี  | 1 - 5 ปี | เกิน 5 ปี |         |
| <b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>     |  |       |          |           |         |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด |  | 4.6   | -        | -         | 4.6     |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ - สุทธิ  |  | -     | 94.1     | -         | 94.1    |
| เงินลงทุนในหน่วยลงทุน - สุทธิ  |  | -     | 140.7    | -         | 140.7   |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์        |  | -     | 2,637.7  | 21.3      | 2,659.0 |
| <b>หนี้สินทางการเงิน</b>       |  |       |          |           |         |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน     |  | -     | 1,009.2  | 720.0     | 1,729.2 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์       |  | -     | 60.1     | -         | 60.1    |

(หน่วย: ล้านบาท)

31 ธันวาคม 2555

|                                | ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ |       |          |           |         |
|--------------------------------|--|-------|----------|-----------|---------|
|                                | เมื่อ<br>ทวงถาม                        | ภายใน |          |           | รวม     |
|                                |  | 1 ปี  | 1 - 5 ปี | เกิน 5 ปี |         |
| <b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>     |  |       |          |           |         |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด |  | 5.1   | -        | -         | 5.1     |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ - สุทธิ  |  | -     | 48.9     | -         | 48.9    |
| เงินลงทุนในหน่วยลงทุน - สุทธิ  |  | -     | 220.2    | -         | 220.2   |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์        |  | -     | 2,989.3  | 21.3      | 3,010.6 |
| <b>หนี้สินทางการเงิน</b>       |  |       |          |           |         |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน     |  | 120.0 | 1,630.0  | 240.0     | 1,990.0 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์       |  | -     | 146.2    | -         | 146.2   |

## 29.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น เงินให้กู้ยืม และเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้ และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด หรือกำหนดขึ้น โดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

## 30. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯในการบริหารทุนของบริษัทฯ คือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และการดำรงเงินกองทุนให้เป็นที่ไปตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 งบการเงินของบริษัทฯแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น 1.57:1 (2555: 1.94:1)

## 31. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯดำเนินธุรกิจหลักในส่วนงานดำเนินงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว คือ ธุรกิจการให้สินเชื่อแก่ธุรกิจหลักทรัพย์ และดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือ ประเทศไทย บริษัทฯประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน ดังนั้น รายได้ กำไรจากการดำเนินงาน และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามส่วนงานดำเนินงานและเขตภูมิศาสตร์แล้ว

## 32. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯเมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2557