

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
รายงานการสอบทาน และ งบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่
30 กันยายน 2555 และ 2554

รายงานการสอบทานงบการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ ของบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถ ได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึง ไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ที่แสดงเปรียบเทียบ

ข้าพเจ้าได้เคยตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและแสดงความเห็นไว้โดยไม่มีเงื่อนไขตาม
รายงานลงวันที่ 8 มีนาคม 2555 งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ที่แสดงเปรียบเทียบเป็น
ส่วนหนึ่งของงบการเงินดังกล่าว



พิมพ์ใจ มานิตขจรกิจ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4521

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ แอนด์ ยัง จำกัด

กรุงเทพฯ: 8 พฤศจิกายน 2555

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

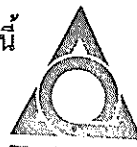
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 31 ธันวาคม 2554

		(หน่วย: พันบาท)	
	หมายเหตุ	30 กันยายน 2555	31 ธันวาคม 2554
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2	9,612	18,132
เงินฝากในสถาบันการเงิน	3	777	774
เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน-สุทธิ	4	-	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	5	1,610	47,071
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์-สุทธิ	6	2,672,292	2,068,990
เงินลงทุน-สุทธิ	8	353,543	862,538
อุปกรณ์-สุทธิ	9	7,475	10,214
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	10	67,188	77,261
สินทรัพย์อื่น		8,574	6,606
รวมสินทรัพย์		<u>3,121,071</u>	<u>3,091,586</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางนภาพรณี ตัญจนีดี)

กรรมการ



Securities Public Company Limited
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)

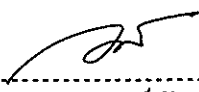
(นางสาวจุฬารัตน์ สุธีธร)

กรรมการ

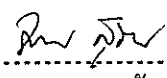
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
 งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 31 ธันวาคม 2554

		(หน่วย: พันบาท)	
	หมายเหตุ	30 กันยายน 2555 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2554 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สิน			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	11	1,810,000	1,600,000
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน		-	200,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	12	20,523	8,066
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	13	132,281	106,153
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน		10,514	9,822
หนี้สินอื่น		11,747	17,032
รวมหนี้สิน		<u>1,985,065</u>	<u>1,941,073</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 130,000,050 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		1,300,001	1,300,001
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 101,673,984 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		1,016,740	1,016,740
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
สำรองตามกฎหมาย		9,500	9,370
ยังไม่ได้จัดสรร		113,063	126,645
องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น	8.3	(3,297)	(2,242)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>1,136,006</u>	<u>1,150,513</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u><u>3,121,071</u></u>	<u><u>3,091,586</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


 (นางนภาพรณี ลัญญ์นิต)
 กรรมการ




 (นางสาวจุฬารัตน์ สุธีธร)
 กรรมการ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	หมายเหตุ	2555	2554
รายได้			
ค่าธรรมเนียมและบริการ	14	191	158
กำไรจากเงินลงทุน	8.4	362	1,453
ดอกเบี้ยและเงินปันผล		3,935	2,525
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์		47,753	51,140
รวมรายได้		52,241	55,276
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนทางการเงิน		24,947	25,838
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		682	480
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		14,928	10,190
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์		4,716	7,346
ค่าตอบแทนกรรมการ		503	684
ค่าภาษีอากร		1,600	1,674
ค่าใช้จ่ายอื่น		4,857	9,537
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)		94	(55)
รวมค่าใช้จ่าย		52,327	55,694
ขาดทุนสำหรับงวด	16	(86)	(418)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย		112	(123)
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสุทธิ		112	(123)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม		26	(541)

(หน่วย: บาท)

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน


17

ขาดทุนสำหรับงวด

(0.001)

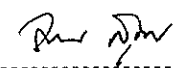
(0.004)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางนงนารถ ลัตถนนต์)

กรรมการ




(นางสาวจุฬารัตน์ สุธีธร)

กรรมการ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	2555	2554
รายได้			
ค่าธรรมเนียมและบริการ	14	841	456
กำไรจากเงินลงทุน	8.4	1,236	5,178
ดอกเบี้ยและเงินปันผล		17,083	4,780
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์		137,380	161,500
รวมรายได้		<u>156,540</u>	<u>171,914</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนทางการเงิน		77,984	72,303
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		1,790	1,355
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		43,025	40,420
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์		19,983	23,326
ค่าตอบแทนกรรมการ		1,702	1,884
ค่าภาษีอากร		4,571	5,340
ค่าใช้จ่ายอื่น		21,270	24,550
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	7	(333)	62
รวมค่าใช้จ่าย		<u>169,992</u>	<u>169,240</u>
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	16	<u>(13,452)</u>	<u>2,674</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	8.3	(1,055)	(297)
รวมขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสุทธิ		<u>(1,055)</u>	<u>(297)</u>
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม		<u>(14,507)</u>	<u>2,377</u>

(หน่วย: บาท)

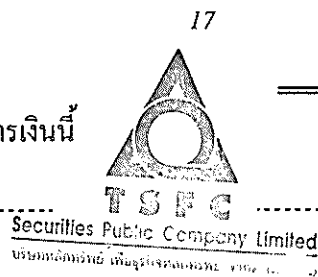
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางนภภรณ์ ตัญจนี)

กรรมการ



(นางสาวจุฬารัตน์ สุธีธร)

กรรมการ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	ทุนเรือนหุ้น		กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่น		รวม
	ที่ออกและชำระแล้ว	จัดสรรแล้ว	จัดสรรแล้ว	ยังไม่จัดสรร	มูลค่าเงินลงทุนใน	องค์ประกอบอื่น	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	1,016,740	9,370	133,201	(656)	(656)	1,158,655	
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	(9,151)	-	-	(9,151)	
เกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน	-	-	2,674	(297)	(297)	2,377	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	1,016,740	9,370	126,724	(953)	(953)	1,151,881	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	1,016,740	9,370	126,645	(2,242)	(2,242)	1,150,513	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	-	130	(130)	-	-	-	
จัดสรรสำรองตามกฎหมาย	-	-	(13,452)	(1,055)	(1,055)	(14,507)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	1,016,740	9,500	113,063	(3,297)	(3,297)	1,136,006	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555							

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น
 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุน

(หน่วย: พันบาท)

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

(หน่วย: พันบาท)

	<u>2555</u>	<u>2554</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษี	(13,452)	2,674
รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	21,933	19,415
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	(333)	62
ส่วนลดมูลค่าเงินลงทุนในพันธบัตรและหุ้นกู้ตัดบัญชี	(11,959)	(2,893)
ส่วนเกินมูลค่าเงินลงทุนในพันธบัตรและหุ้นกู้ตัดบัญชี	349	721
กำไรจากเงินลงทุน	(1,236)	(5,178)
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผลค้างรับเพิ่มขึ้น	(154,915)	(166,280)
ดอกเบี้ยค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	77,984	72,303
สำรองจากการประมาณการผลประโยชน์พนักงาน	-	(9,151)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)	4,262	(1,619)
เงินสดรับดอกเบี้ย	138,279	161,742
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(78,163)	(76,078)
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(48)	(9)
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(17,299)	(4,291)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากในสถาบันการเงิน	(3)	(1)
เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน	384	(42,868)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	45,461	721,984
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	(603,359)	(532,381)
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ระยะสั้น	419,605	41,357
สินทรัพย์อื่น	(2,073)	5,096

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	(หน่วย: พันบาท)	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	210,000	(180,000)
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	(200,000)	-
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	12,457	(2,154)
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	26,128	(29,024)
ประมาณการหนี้สิน	692	8,796
หนี้สินอื่น	261	(380)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	<u>(107,746)</u>	<u>(13,866)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายในการซื้อเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	(930,000)	(2,715,000)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	1,031,183	2,720,178
เงินสดรับจากเงินปันผล	1	1
เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินลงทุน	16,160	2,712
เงินสดจ่ายในการซื้ออุปกรณ์	(3,467)	(58)
เงินสดจ่ายในการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(14,651)	(4,006)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	<u>99,226</u>	<u>3,827</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	-	(566)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>-</u>	<u>(566)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(8,520)	(10,605)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	18,132	16,564
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด (หมายเหตุ 2)	<u>9,612</u>	<u>5,959</u>
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
รายการที่มีใช้เงินสด		
เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	9,630

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลบริษัทฯ

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปเรียกว่า “บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัด และมีภูมิลำเนาในประเทศไทย บริษัทฯได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2552 ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ และมีใบอนุญาต 2 ประเภท ได้แก่ การให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์และกิจการการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ ที่อยู่บริษัทฯตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 898 อาคารเพลินจิตทาวเวอร์ ชั้น 10 ถนนเพลินจิต แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

1.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลโดยบริษัทฯเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตามบริษัทฯได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

นอกจากนี้ งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแบบที่กำหนดในประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553 เรื่องแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยนี้

1.3 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1.4 มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นจะไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

2. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	30 กันยายน 2555	31 ธันวาคม 2554
เงินสด	50	50
เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์	30,218	49,441
หัก: เงินฝากในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(20,656)	(31,359)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - สุทธิ	9,612	18,132

3. เงินฝากในสถาบันการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	30 กันยายน 2555		31 ธันวาคม 2554	
	อายุมากกว่า สามเดือนแต่ไม่ เกินหนึ่งปี	อายุมากกว่า หนึ่งปี	อายุมากกว่า สามเดือนแต่ไม่ เกินหนึ่งปี	อายุมากกว่า หนึ่งปี
เงินฝากประจำ	777	-	774	-
รวมเงินฝากในสถาบันการเงิน	777	-	774	-

4. เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน-สุทธิ

(หน่วย: พันบาท)

	30 กันยายน 2555	31 ธันวาคม 2554
ทวงถาม	112,481	112,865
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (หมายเหตุ 7)	(112,481)	(112,865)
รวมเงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน - สุทธิ	-	-

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัทฯ มีลูกหนี้ที่บริษัทฯ ระบุการรับรู้รายได้จำนวน 4 ราย ซึ่งเป็นสถาบันการเงินที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และต้องปิดกิจการตามคำสั่งของกระทรวงการคลัง เมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2540

5. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 กันยายน 2555	31 ธันวาคม 2554
ลูกหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์	1,610	47,071
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชี	1,610	47,071

6. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 กันยายน 2555	31 ธันวาคม 2554
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	2,672,544	2,069,186
ลูกหนี้อื่น	393,661	393,661
รวม	3,066,205	2,462,847
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	73	78
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (หมายเหตุ 7)	(393,986)	(393,935)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ	2,672,292	2,068,990

6.1 ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ มีลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ที่ระบุการรับรู้รายได้เป็นจำนวนเงินประมาณ 393.7 ล้านบาท

6.2 ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ ได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้วยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: ล้านบาท)

	30 กันยายน 2555				31 ธันวาคม 2554			
	จำนวน ราย	เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้และ ดอกเบี้ย ค้างรับ	ค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ ที่ตั้งโดย บริษัทฯ	มูลค่า เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ	จำนวน ราย	เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้และ ดอกเบี้ย ค้างรับ	ค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ ที่ตั้งโดยบริษัทฯ	มูลค่า เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้ปกติ	453	2,669.2	(0.2)	2,669.0	480	2,068.3	(0.2)	2,068.1
มูลหนี้จัดชั้นกล่าวถึง เป็นพิเศษ	3	3.4	(0.1)	3.3	3	0.9	-	0.9
มูลหนี้จัดชั้นสงสัยจะสูญ	14	393.7	(393.7)	-	14	393.7	(393.7)	-
รวม	470	3,066.3	(394.0)	2,672.3	497	2,462.9	(393.9)	2,069.0

7. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: พันบาท)

	30 กันยายน 2555	31 ธันวาคม 2554
ยอดต้นงวด/ปี	506,800	507,840
หนี้สูญได้รับคืน	(384)	(2,174)
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	51	1,134
ยอดปลายงวด/ปี	506,467	506,800

8. เงินลงทุนในหลักทรัพย์

(หน่วย: พันบาท)

	30 กันยายน 2555		31 ธันวาคม 2554	
	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
หลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารหนี้				
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	431,977	428,880	852,823	851,302
หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(3,097)	-	(1,521)	-
หลักทรัพย์รัฐบาลในนาม บริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(115,147)	(115,147)	(128,053)	(128,053)
รวมตราสารหนี้ - สุทธิ	313,733	313,733	723,249	723,249

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

	30 กันยายน 2555		31 ธันวาคม 2554	
	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
หน่วยลงทุน				
กองทุนเปิดตลาดเงิน	-	-	100,000	99,999
กองทุนเปิดตราสารทุน	10	18	10	16
กองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศ	40,000	39,792	40,000	39,274
หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(200)	-	(721)	-
รวมหน่วยลงทุน	39,810	39,810	139,289	139,289
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ	353,543	353,543	862,538	862,538

8.1 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่มีภาระผูกพัน

(หน่วย: พันบาท)

	30 กันยายน 2555	31 ธันวาคม 2554
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน		
หลักทรัพย์เพื่อขาย	-	202,457
รวม	-	202,457

8.2 เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามอายุคงเหลือของสัญญา

(หน่วย: พันบาท)

	30 กันยายน 2555				31 ธันวาคม 2554			
	ไม่เกิน 1 ปี	1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม	ไม่เกิน 1 ปี	1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ตราสารหนี้เพื่อขาย	229,266	99,757	99,857	428,880	649,840	-	201,462	851,302
รวม	229,266	99,757	99,857	428,880	649,840	-	201,462	851,302

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

8.3 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) พูนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดเก้า เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2554
ยอดยกมาต้นงวด/ปี	(2,242)	(656)
เปลี่ยนแปลงระหว่างงวด/ปี		
- จากการตีราคา	(1,055)	(1,498)
- จากการขาย	-	(88)
ยอดคงเหลือปลายงวด/ปี	<u>(3,297)</u>	<u>(2,242)</u>

8.4 กำไรจากการซื้อขายหลักทรัพย์

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2555	2554	2555	2554
กำไรจากการซื้อขายหลักทรัพย์ ประเภทเพื่อขาย	362	1,453	1,236	5,178
รวม	<u>362</u>	<u>1,453</u>	<u>1,236</u>	<u>5,178</u>

9. อุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีอุปกรณ์สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	รวม
ราคาทุน	
31 ธันวาคม 2554	56,661
ซื้อเพิ่ม	3,467
ตัดจำหน่าย	(315)
30 กันยายน 2555	<u>59,813</u>

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

	<u>รวม</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม	
31 ธันวาคม 2554	46,447
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	6,206
ตัดจำหน่าย	(315)
30 กันยายน 2555	<u>52,338</u>
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
31 ธันวาคม 2554	<u>10,214</u>
30 กันยายน 2555	<u>7,475</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 บริษัทฯ มีสินทรัพย์ถาวรจำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน 17.7 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2554: 15.0 ล้านบาท)

10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: พันบาท)

	<u>รวม</u>
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	77,261
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	10,259
ตัดจำหน่าย	(5,238)
ค่าตัดจำหน่ายระหว่างงวด	(15,094)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	<u>67,188</u>

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวข้างต้นส่วนหนึ่งเป็นค่าพัฒนาโปรแกรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ (SBL) จำนวน 51.5 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2554: 69.5 ล้านบาท)

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

11. เงินกู้ยืม

(หน่วย: พันบาท)

	30 กันยายน 2555				31 ธันวาคม 2554			
	ระยะเวลาของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ				อัตรา ดอกเบี้ย	ระยะเวลาของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ		
	อัตราดอกเบี้ย	น้อยกว่า 1 ปี	1-5 ปี	รวม		น้อยกว่า 1 ปี	1-5 ปี	รวม
ตัวสัญญาใช้เงิน	3.3% - 4.75%	210,000	-	210,000	-	-	-	-
เงินกู้ยืม	MLR-1.0% ถึง 1.5%	1,120,000	480,000	1,600,000	MLR-1.0% ถึง 1.5%	880,000	720,000	1,600,000
รวมเงินกู้ยืมจาก สถาบันการเงิน		1,330,000	480,000	1,810,000		880,000	720,000	1,600,000

ภายใต้สัญญาเงินกู้บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการตามที่ระบุในสัญญา เช่น การดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนเงินกองทุนต่อสินทรัพย์และภาระผูกพัน และอัตราส่วนเงินกองทุนต่อสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามสัญญา เป็นต้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 บริษัทฯมีวงเงินกู้ยืมตามสัญญาเงินกู้ที่ยังมิได้เบิกใช้เป็นจำนวน 1,290 ล้านบาท จากธนาคารจำนวน 6 แห่ง

12. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: พันบาท)

	30 กันยายน 2555	31 ธันวาคม 2554
เจ้าหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์	20,523	8,066
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	20,523	8,066

13. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

(หน่วย: พันบาท)

	30 กันยายน 2555	31 ธันวาคม 2554
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	132,280	103,153
เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	1	3,000
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	132,281	106,153

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

14. ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2555	2554	2555	2554
ค่าธรรมเนียมการพิจารณาเงิน	191	158	578	456
ค่าธรรมเนียมและบริการอื่น	-	-	263	-
รวม	191	158	841	456

15. ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างงวดบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายสำหรับเงินเดือน โบนัส ค่าเบี้ยประชุม เงินบำเหน็จของกรรมการและผู้บริหารและผลประโยชน์พนักงาน ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2555	2554
ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ		
- ผลประโยชน์ระยะสั้น	19,904	21,085
- ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,865	2,960
รวม	21,769	24,045

16. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัทฯ ไม่มีภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 เนื่องจากมีขาดทุนทางภาษียกมาจากรายปีก่อน ๆ สูงกว่ากำไรสำหรับงวด

17. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

18. 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 โดยให้มี ผลบังคับตั้งแต่วันที่ 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 เมื่อ สิ้นวันทำการใด ๆ ไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาทและร้อยละ 3 ของหนี้สินทั่วไป
- 2) ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ให้ดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ เมื่อ สิ้นวันทำการใด ๆ ไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาทและร้อยละ 5 ของหนี้สินทั่วไป
- 3) ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2555 เป็นต้นไป ให้ดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ เมื่อสิ้นวันทำการ ใด ๆ ไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาท และไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไป

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 บริษัทฯสามารถดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้ตามที่ประกาศกำหนด

19. ภาระผูกพัน

19.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 บริษัทฯมีรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับค่าพัฒนาระบบงานและบำรุงรักษา โปรแกรมจำนวนเงินประมาณ 12.0 ล้านบาท

19.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาวสำหรับรถยนต์ อาคารและ สัญญาบริการซึ่งจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการภายในระยะเวลา 1 ปี จำนวน 2.4 ล้านบาท

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

20. คดีฟ้องร้อง

ในระหว่างปี 2548 บริษัทฯถูกฟ้องร้องเป็นจำเลยในคดีเรียกค่าเสียหายเกี่ยวกับค่าวัสดุสำนักงาน จำนวนประมาณ 0.6 ล้านบาท เมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2549 ศาลได้มีคำพิพากษาให้บริษัทฯชำระเงิน แก่โจทก์เป็นจำนวน 0.6 ล้านบาทพร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ต่อมาเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2549 บริษัทฯได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลอุทธรณ์ และเมื่อวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2554 ศาลอุทธรณ์ได้มีคำ พิพากษาให้ยกฟ้องโจทก์ อย่างไรก็ตาม โจทก์ได้ยื่นฎีกาคัดค้านคำพิพากษาศาลอุทธรณ์ เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2554 ในขณะนี้คืออยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา ทั้งนี้ บริษัทฯได้บันทึกค่าเสียหาย ดังกล่าวเป็นหนี้สินอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

21. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯดำเนินกิจการหลักในส่วนงานเดียว คือ ธุรกิจการให้สินเชื่อแก่ธุรกิจหลักทรัพย์ โดยมีส่วน งานทางภูมิศาสตร์หลักในประเทศไทย ดังนั้น รายได้ กำไรและสินทรัพย์โดยส่วนใหญ่ตามที่แสดงไว้ ในงบการเงินจึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ตามที่กล่าวไว้

22. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินนี้ระหว่างกาลได้รับอนุมัติให้ออก โดยคณะกรรมการของบริษัทฯเมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน 2555