

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)

รายงาน และ งบการเงิน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560



Building a better
working world

EY Office Limited
33rd Floor, Lake Rajada Office Complex
193/136-137 Rajadapisek Road
Klongtoey, Bangkok 10110
G.P.O.Box 1047, Bangkok 10501, Thailand
Tel: +66 2264 9090
Fax: +66 2264 0789-90
ey.com

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด
ชั้น 33 อาคารเลอรัชดา
193/136-137 ถนนรัชดาภิเษก
คลองเตย กรุงเทพฯ 10110
ต.ป.ณ. 1047 กรุงเทพฯ 10501
โทรศัพท์: +66 2264 9090
โทรสาร: +66 2264 0789-90
ey.com

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) (บริษัทฯ) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทฯตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นๆตามที่ระบุในข้อกำหนดนั้นด้วย ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้



Building a better
working world

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วย การปฏิบัติงานของข้าพเจ้าได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบสำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินโดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ หรือวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

รายได้หลักของบริษัทฯ คือ รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ บริษัทฯมีรายได้ดังกล่าวสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 จำนวน 112 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 92 ของรายได้รวมของบริษัทฯ บริษัทฯคิดดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เป็นอัตราคงที่ โดยมีการปรับอัตราดอกเบี้ยเป็นระยะตามสถานะของตลาดและการแข่งขัน เนื่องจากขนาดและปริมาณของรายการที่เกิดขึ้นและจำนวนลูกค้ำมีจำนวนมาก อีกทั้งการบันทึกรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์อาศัยการประมวลผลโดยระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศเป็นหลัก ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบว่าบัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ได้รับรู้ด้วยมูลค่าที่ถูกต้องตามที่เกิดขึ้นจริง

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบโดยการประเมินและสุ่มตัวอย่างทดสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯที่เกี่ยวข้องกับระบบการให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ซึ่งรวมถึงการบันทึกรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ระบบการควบคุมภายในในระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และสุ่มทดสอบอัตราดอกเบี้ย การคำนวณ และการบันทึกรายการบัญชี นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และสุ่มตรวจสอบรายการปรับปรุงบัญชีที่สำคัญที่ทำผ่านใบสำคัญทั่วไป

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.8 บริษัทฯตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดยพิจารณาจากสถานะของลูกหนี้แต่ละราย ความเสี่ยงในการเรียกชำระ และมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน ทั้งนี้ในการทำธุรกรรมการให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ของลูกค้ำ บริษัทฯมีข้อกำหนดเกี่ยวกับการวางหลักประกัน โดยมูลค่าของหลักประกันที่วางขึ้นอยู่กับการประเมินประเภทธุรกรรม ประเภทหลักทรัพย์ และวงเงินการทำธุรกรรม เป็นต้น การประมาณการบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญมีนัยสำคัญเนื่องจากบริษัทฯมีลูกหนี้จำนวนมากและมียอดคงค้างเป็นจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบความเพียงพอของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ดังกล่าว

ข้าพเจ้า ได้ตรวจสอบความเพียงพอของประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดย

- ประเมินและสุ่มตัวอย่างทดสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ และการบันทึกบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ประเมินวิธีการพิจารณาและคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของบริษัทฯ เปรียบเทียบนโยบายของบริษัทฯกับหลักเกณฑ์ของหน่วยงานกำกับ และทดสอบการควบคุมภายในในระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับสถานะคงค้างของลูกหนี้ การคำนวณมูลค่าหลักประกัน และการปรับมูลค่ายุติธรรมของหลักประกัน
- ตรวจสอบค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี โดยการตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ สุ่มตรวจสอบความถูกต้องของสถานะคงค้างของลูกหนี้ มูลค่าหลักประกัน การรับชำระเงินภายหลังวันสิ้นงวด ความถูกต้องของการจัดชั้น และการคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทฯในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทฯหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทฯ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล คือ ความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพผลของการควบคุมภายในของบริษัทฯ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ
- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



Building a better
working world

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

สุมนา พันธุ์พงษ์สานนท์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 5872

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 21 สิงหาคม 2560

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560

(หน่วย: บาท)

| | หมายเหตุ | 30 มิถุนายน 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
|--------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| สินทรัพย์ | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 6 | 1,628,674 | 647,215 |
| หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน | 7 | 100,019,726 | - |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | 8 | 104,325,342 | 31,470,534 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | 9 | 3,311,885,532 | 2,657,576,828 |
| เงินลงทุน | 11 | 140,469,312 | 117,932,091 |
| เงินให้กู้ยืม | 12 | 475,276,712 | 346,552,397 |
| อุปกรณ์ | 13 | 4,916,060 | 5,356,526 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 14 | 7,911,298 | 9,722,591 |
| สินทรัพย์ภายใต้รอการตัดบัญชี | 27 | 10,458,206 | 10,936,713 |
| สินทรัพย์อื่น | 15 | 6,675,641 | 5,502,149 |
| รวมสินทรัพย์ | | <u>4,163,566,503</u> | <u>3,185,697,044</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางอารยา ขมณา)

กรรมการ



TSFC
Securities Public Company Limited

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)

(นางอารีญา ชุรกิจดีวันฉกร)

ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและงบประมาณ

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)


งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560


(หน่วย: บาท)

| | หมายเหตุ | 30 มิถุนายน 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
|-----------------------------------|----------|-----------------------------|-----------------------------|
| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | | |
| หนี้สิน | | | |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | 16 | 2,025,339,221 | 1,257,683,838 |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | 17 | 47,386,367 | 98,858,737 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | 18 | 217,432,909 | 161,297,636 |
| ภาษีเงินได้ค้างจ่าย | | 8,051,818 | 5,344,768 |
| ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น | 19 | 199,451,589 | - |
| ประมาณการหนี้สิน | 29.2 | 14,010,159 | 12,698,916 |
| หนี้สินอื่น | 20 | 7,040,123 | 15,565,454 |
| รวมหนี้สิน | | <u>2,518,712,186</u> | <u>1,551,449,349</u> |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว | | | |
| หุ้นสามัญ | 21 | 1,549,125,840 | 1,549,125,840 |
| กำไรสะสม | | | |
| จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย | 22 | 17,934,270 | 17,934,270 |
| ยังไม่ได้จัดสรร | | 77,757,838 | 67,190,417 |
| องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น | 11.3 | 36,369 | (2,832) |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | | <u>1,644,854,317</u> | <u>1,634,247,695</u> |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | <u><u>4,163,566,503</u></u> | <u><u>3,185,697,044</u></u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางอารยา ขมณา)
กรรมการ


Securities Public Company Limited
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและงบประมาณ

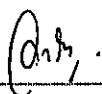

(นางอารียา สุรกิตต์วันนการ)
ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและงบประมาณ

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

(หน่วย: บาท)

| | หมายเหตุ | 2560 | 2559 |
|--|----------|-------------|-------------|
| รายได้ | | | |
| รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ | 24 | 537,347 | 360,605 |
| รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ | | 112,444,772 | 82,352,142 |
| กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน | 25 | 8,621,082 | 6,419,178 |
| รายได้อื่น | | 38,520 | 817,695 |
| รวมรายได้ | | 121,641,721 | 89,949,620 |
| ค่าใช้จ่าย | | | |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน | | 28,058,929 | 27,144,037 |
| ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย | | 926,422 | 892,090 |
| ต้นทุนทางการเงิน | | 22,215,459 | 14,608,873 |
| หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ) | 10 | 9,924,144 | (82,290) |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | | 18,191,933 | 18,427,606 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | 79,316,887 | 60,990,316 |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | | 42,324,834 | 28,959,304 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 27 | (8,520,525) | (5,877,827) |
| กำไรสำหรับงวด | | 33,804,309 | 23,081,477 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | | |
| รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | | | |
| กำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย | 11.3 | 49,001 | 30,010 |
| ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | 11.3, 27 | (9,800) | (6,002) |
| รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | | | |
| - สุทธิจากภาษีเงินได้ | | 39,201 | 24,008 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษี | | 39,201 | 24,008 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | | 33,843,510 | 23,105,485 |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | 28 | | |
| กำไรสำหรับงวด | | 0.22 | 0.15 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางอารยา ยมนา)

กรรมการ



Securities Public Company Limited
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)



(นางอารียา ทูรกิจต์วิมณการ)

ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและงบประมาณ

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | ทุนที่ออก | | กำไรสะสม | | รวม |
|--------------------------------------|---------------|------------|--------------|-------------------|---------------|
| | และชำระแล้ว | จัดสรรแล้ว | ยังไม่จัดสรร | ส่วนของผู้ถือหุ้น | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559 | 1,549,125,840 | 15,632,975 | 100,922,098 | (3,602) | 1,665,677,311 |
| <u>การเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด</u> | | | | | |
| กำไรสำหรับงวด | - | - | 23,081,477 | - | 23,081,477 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด | - | - | - | 24,008 | 24,008 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | - | - | 23,081,477 | 24,008 | 23,105,485 |
| เงินปันผลจ่าย | - | - | (77,456,292) | - | (77,456,292) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 | 1,549,125,840 | 15,632,975 | 46,547,283 | 20,406 | 1,611,326,504 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560 | 1,549,125,840 | 17,934,270 | 67,190,417 | (2,832) | 1,634,247,695 |
| <u>การเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด</u> | | | | | |
| กำไรสำหรับงวด | - | - | 33,804,309 | - | 33,804,309 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด | - | - | - | 39,201 | 39,201 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | - | - | 33,804,309 | 39,201 | 33,843,510 |
| เงินปันผลจ่าย | - | - | (23,236,888) | - | (23,236,888) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 | 1,549,125,840 | 17,934,270 | 77,757,838 | 36,369 | 1,644,854,317 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

(หน่วย: บาท)

| | <u>2560</u> | <u>2559</u> |
|---|---------------|---------------|
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | 42,324,834 | 28,959,304 |
| รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย) | | |
| จากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 2,707,882 | 3,792,089 |
| หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ | 9,924,144 | 345,427 |
| กำไรจากเงินลงทุน | - | (3,429) |
| กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์ | - | (811,255) |
| ต้นทุนทางการเงิน | 22,215,459 | 14,608,873 |
| รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล | (8,621,082) | (6,415,749) |
| รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ | (112,444,772) | (82,352,142) |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน | 1,311,243 | 1,447,979 |
| ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง | | |
| ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน | (42,582,292) | (40,428,903) |
| สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง | | |
| หลักทรัพย์ซื้อ โดยมีสัญญาขายคืน | (100,019,726) | - |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | (72,854,808) | (11,584,988) |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | (550,493,236) | 356,472,727 |
| เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน | (129,994,840) | (50,000,000) |
| สินทรัพย์อื่น | (886,314) | (868,518) |
| หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) | | |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | 767,655,383 | (314,485,496) |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | (51,472,370) | 7,420,655 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | 56,135,273 | 158,230,544 |
| ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่นระยะสั้น | 199,451,589 | - |
| จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน | - | (2,945,160) |
| หนี้สินอื่น | (5,451,370) | (6,945,390) |
| เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน | 69,487,289 | 94,865,471 |
| เงินสดรับดอกเบี้ย | 6,231,044 | 5,094,232 |
| เงินสดจ่ายดอกเบี้ย | (22,059,528) | (14,862,708) |
| เงินสดจ่ายภาษีเงินได้ | (5,344,768) | (5,530,591) |
| เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน | 48,314,037 | 79,566,404 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

| | 2560 | 2559 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | | (หน่วย: บาท) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | |
| เงินสดจ่ายสุทธิจากเงินลงทุนเพื่อขาย | (22,488,220) | (3,436,520) |
| เงินสดรับจากเงินปันผล | - | 1,500 |
| เงินสดรับจากดอกเบี้ยจากการเงินลงทุน | 2,078,545 | 1,221,619 |
| เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์ | (315,952) | (2,468,031) |
| เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์ | - | 812,148 |
| เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | (3,189,670) | - |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน | <u>(23,915,297)</u> | <u>(3,869,284)</u> |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | |
| จ่ายเงินปันผล | (23,236,888) | (77,456,292) |
| เงินสดจ่ายชำระเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน | (180,393) | (29,489) |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน | <u>(23,417,281)</u> | <u>(77,485,781)</u> |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | 981,459 | (1,788,661) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด | <u>647,215</u> | <u>2,893,745</u> |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด (หมายเหตุ 6) | <u><u>1,628,674</u></u> | <u><u>1,105,084</u></u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

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

งบการเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 นี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และอ้างอิงตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) และการแสดงรายงานในงบการเงินได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศ ก.ล.ต. ที่ สธ. 22/2559 เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2559

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ในระหว่างงวด บริษัทฯได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2559) รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการการเงินของบริษัทฯ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) การรับรู้รายได้

บริษัทรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ตามเกณฑ์คงค้างจากยอดเงินต้นที่ค้างชำระ ยกเว้นดอกเบี้ยสำหรับเงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ที่เป็นสถาบันการเงินและบริษัทหลักทรัพย์ที่ผิดนัดชำระหนี้เกิน 90 วัน บริษัทจะบันทึกรายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์จำนวนเงินที่ได้รับชำระ กรณีเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ บริษัทจะหยุดรับรู้รายได้ตามเกณฑ์คงค้าง เมื่อมีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

- (1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- (4) ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา
- (5) ลูกหนี้อื่นที่ค้างชำระดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

บริษัทรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากหลักทรัพย์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทมีสิทธิในการรับเงินปันผล

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ

บริษัทจะรับรู้รายได้ตามเกณฑ์จำนวนเงินที่ได้รับชำระสำหรับเบี้ยปรับจากการที่ลูกหนี้ไม่มาซื้อหลักทรัพย์คืนตามข้อตกลงการซื้อ โดยมีสัญญาขายคืนตามกำหนด

ค่าธรรมเนียมและบริการถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

ข) การรับรู้ค่าใช้จ่าย

บริษัทบันทึกค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 การรับรู้สินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทฯ บันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทฯ เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเครดิตบาลานซ์ เป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทฯ เพื่อการควบคุมภายในของบริษัทฯ และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ ได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทฯ เท่านั้น

4.4 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯ บันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปขายหรือให้ยืมต่อเป็น "เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์" และบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็น "ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์" ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ ปรับปรุงบัญชี "เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์" และ "ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์" โดยคำนวณจากราคาปิด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย นอกจากนี้ บริษัทฯ บันทึกเงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันจากหลักทรัพย์ที่ยืมมาในบัญชี "ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน" และบันทึกหลักประกันเงินสดรับจากการที่ให้ยืมหลักทรัพย์ในบัญชี "เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน"

ค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

4.5 หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน

บริษัทฯ ทำสัญญาซื้อหลักทรัพย์โดยมีสัญญาขายคืน โดยมีการกำหนดวันที่และราคาที่แน่นอนในอนาคต หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืนแสดงเป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเงินที่ได้จ่ายซื้อหลักทรัพย์ดังกล่าว

ผลต่างระหว่างราคาซื้อและราคาขายจะถูกรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาของรายการซึ่งแสดงรวมอยู่ในดอกเบี้ยรับ

4.6 ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

ลูกหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

4.7 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดคลุสสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์หลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์รวมถึงรายการซื้อขายหลักทรัพย์ของลูกค้าภายใน 3 วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระราคา ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้ทรัพย์สินที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืม และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประenomหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

4.8 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญคำนวณโดยอาศัยการประเมินผลของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความสูญเสียที่อาจจะเกิดขึ้นกับลูกหนี้แต่ละราย การประเมินผลดังกล่าวได้คำนึงถึงประสบการณ์การรับชำระเงินในอดีตและปัจจัยอื่นๆ เช่น ความเสี่ยงในการเรียกชำระ และมูลค่าหลักประกัน เป็นต้น ซึ่งรวมทั้งการพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงในส่วนประกอบและปริมาณของลูกหนี้ ความสัมพันธ์ของยอดสำรองต่อยอดลูกหนี้ตลอดจนสถานะทางเศรษฐกิจภายในประเทศควบคู่กับการปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้คือคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ที่ประกอบทำให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์

4.9 เงินลงทุน

ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ดังกล่าวบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป

ข) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทฯ ตัดบัญชีส่วนเกิน/รับรู้ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย/รับรู้นี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ

มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ ใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.10 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม บริษัทฯคำนวณค่าเสื่อมราคาสำหรับอุปกรณ์ทุกประเภท โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้

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

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

รายจ่ายเกี่ยวกับการต่อเติม การปรับปรุงสินทรัพย์ให้ดีขึ้นหรือให้มีอายุการใช้งานยาวนานขึ้นซึ่งทำให้ราคาเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญจะรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ส่วนค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

4.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทฯตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น และมีการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์เมื่อมีข้อบ่งชี้ที่ทำให้สินทรัพย์อาจเกิดการด้อยค่าได้ บริษัทฯจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์จำกัดมีอายุการใช้ประโยชน์ดังนี้

| | |
|----------------------|------|
| คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ | 5 ปี |
|----------------------|------|

4.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯจะทำการประเมินการด้อยค่าของอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัทฯ หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทฯรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

บริษัทฯจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.13 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

สัญญาเช่าอาคาร และอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

4.14 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

4.15 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ หมายถึง ภาระของบริษัทฯจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น รายการซื้อขายหลักทรัพย์ของลูกค้าภายใน 3 วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระราคา ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

4.16 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯ รับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ เงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทฯมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงานซึ่งบริษัทฯถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

4.17 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.18 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯ จะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับ
กับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

4.19 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อ
โอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย
(ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯ ใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่า
ยุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัด
มูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มิตตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มี
ลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯ จะประมาณ
มูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูล
ที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินใน
งบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือ
ทางอ้อม
- ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการ
ประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ จะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้น
ของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัด
มูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

4.20 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือ
ถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับ
บริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิ
ออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ
กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

การรับรู้และตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดบัญชีสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทฯ ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสถานะปัจจุบัน

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์เกิดจากการปรับมูลค่าของเงินให้กู้ยืมและลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของเงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์แต่ละราย โดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ดังนั้น การปรับปรุงค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้ำประกันของอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการค้ำประกันหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการค้ำประกันในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

ผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|--|-----------------|------------|
| | 30 มิถุนายน | 31 ธันวาคม |
| | 2560 | 2559 |
| เงินสด | 30 | 30 |
| เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์ | 13,957 | 20,931 |
| หัก: เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า | (12,358) | (20,314) |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 1,629 | 647 |

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|---|---|-------|
| | สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน | |
| | 2560 | 2559 |
| รายการที่มีใช้เงินสด | | |
| เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนลดลง | 3,050 | - |
| ซื้อสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | - | 1,880 |
| กำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย | 49 | 30 |

7. หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|-------------------|-----------------|------------|
| | 30 มิถุนายน | 31 ธันวาคม |
| | 2560 | 2559 |
| หลักทรัพย์หุ้นทุน | 100,020 | - |
| รวม | 100,020 | - |

8. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|-------------------------|---------------------|--------------------|
| | 30 มิถุนายน 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | 104,325 | 31,471 |
| รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชี | <u>104,325</u> | <u>31,471</u> |

9. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|----------------------------------|---------------------|--------------------|
| | 30 มิถุนายน 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
| เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ | 3,311,883 | 2,657,638 |
| ลูกหนี้อื่น | 205,315 | 235,153 |
| รวม | 3,517,198 | 2,892,791 |
| บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ | 3 | 60 |
| หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (205,315) | (235,274) |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | <u>3,311,886</u> | <u>2,657,577</u> |

- 9.1 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 บริษัทฯมีลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ที่ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวนเงินประมาณ 205.3 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2559: 235.2 ล้านบาท)
- 9.2 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้อยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

| | 30 มิถุนายน 2560 | | | | 31 ธันวาคม 2559 | | | |
|--------------------------|------------------|-----------------------------|---|---|-----------------|-----------------------------|---|---|
| | จำนวนราย | ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์ | ค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ ที่ตั้งโดย บริษัทฯ | มูลค่า ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ | จำนวนราย | ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์ | ค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ ที่ตั้งโดย บริษัทฯ | มูลค่า ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ |
| | | | | | | | | |
| ลูกหนี้จัดชั้นปกติ | 186 | 3,312 | - | 3,312 | 182 | 2,658 | - | 2,658 |
| ลูกหนี้จัดชั้นสงสัยจะสูญ | 5 | 205 | (205) | - | 5 | 235 | (235) | - |
| รวม | <u>191</u> | <u>3,517</u> | <u>(205)</u> | <u>3,312</u> | <u>187</u> | <u>2,893</u> | <u>(235)</u> | <u>2,658</u> |

10. ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

การเปลี่ยนแปลงของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงินและลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 สรุปได้ดังนี้

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|----------------------|---------------------|--------------------|
| | 30 มิถุนายน 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
| ยอดยกมาต้นงวด/ปี | 350,750 | 415,940 |
| หนี้สงสัยจะสูญ | 9,929 | (220) |
| หนี้สูญที่ได้รับคืน | (5) | (428) |
| หนี้สูญตัดบัญชี | (38,588) | (64,542) |
| ยอดคงเหลือปลายงวด/ปี | <u>322,086</u> | <u>350,750</u> |

11. เงินลงทุน

11.1 ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม

| | (หน่วย: พันบาท) | | | |
|--|-----------------------------------|----------------|-----------------------------------|----------------|
| | 30 มิถุนายน 2560 | | 31 ธันวาคม 2559 | |
| | ราคาทุน/ ราคาทุนตัด จำหน่าย | มูลค่ายุติธรรม | ราคาทุน/ ราคาทุนตัด จำหน่าย | มูลค่ายุติธรรม |
| หลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารหนี้ | | | | |
| หลักทรัพย์รัฐบาล | 434,046 | 434,086 | 309,611 | 309,603 |
| บวก (หัก): ค่าเผื่อการปรับมูลค่า | 40 | - | (8) | - |
| หัก: หลักทรัพย์รัฐบาลในนาม บริษัทฯเพื่อลูกค้า | (293,632) | (293,632) | (191,685) | (191,685) |
| รวมตราสารหนี้ | <u>140,454</u> | <u>140,454</u> | <u>117,918</u> | <u>117,918</u> |
| หน่วยลงทุน | | | | |
| กองทุนเปิดตราสารทุน | 10 | 15 | 10 | 14 |
| บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า | 5 | - | 4 | - |
| รวมหน่วยลงทุน | <u>15</u> | <u>15</u> | <u>14</u> | <u>14</u> |
| รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย | <u>140,469</u> | <u>140,469</u> | <u>117,932</u> | <u>117,932</u> |

(หน่วย: พันบาท)

| | 30 มิถุนายน 2560 | | 31 ธันวาคม 2559 | |
|------------------------------------|------------------|----------------|-----------------|----------------|
| | ราคาทุน/ | | ราคาทุน/ | |
| | ราคาทุนตัด | มูลค่ายุติธรรม | ราคาทุนตัด | มูลค่ายุติธรรม |
| เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด | | | | |
| เงินฝากประจำ | - | - | 30,000 | 30,000 |
| หัก: เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า | - | - | (30,000) | (30,000) |
| รวมเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด | - | - | - | - |
| รวมเงินลงทุน | 140,469 | 140,469 | 117,932 | 117,932 |

11.2 เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้ตามอายุคงเหลือของสัญญา

(หน่วย: พันบาท)

| | 30 มิถุนายน 2560 | | | | 31 ธันวาคม 2559 | | | |
|--------------------|------------------|--------|--------------|---------|-----------------|--------|--------------|---------|
| | ไม่เกิน 1 ปี | 1-5 ปี | มากกว่า 5 ปี | รวม | ไม่เกิน 1 ปี | 1-5 ปี | มากกว่า 5 ปี | รวม |
| ตราสารหนี้เพื่อขาย | 434,086 | - | - | 434,086 | 309,603 | - | - | 309,603 |
| เงินลงทุนที่จะถือ | | | | | | | | |
| จนครบกำหนด | - | - | - | - | 30,000 | - | - | 30,000 |
| รวม | 434,086 | - | - | 434,086 | 339,603 | - | - | 339,603 |

11.3 กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย

(หน่วย: พันบาท)

| | สำหรับงวด | สำหรับปี |
|--|---------------------------------------|-------------------------------|
| | หกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 | สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 |
| ยอดยกมาต้นงวด/ปี (สุทธิจากภาษีเงินได้) | (3) | (4) |
| เปลี่ยนแปลงระหว่างงวด/ปี | | |
| - จากการตีราคา (ก่อนภาษีเงินได้) | 49 | 1 |
| - ภาษีเงินได้ | (10) | - |
| ยอดคงเหลือปลายงวด/ปี | 36 | (3) |

12. เงินให้กู้ยืม

(หน่วย: พันบาท)

| | 30 มิถุนายน 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|
| เมื่อทวงถาม | 491,971 | 311,976 |
| ไม่เกิน 1 ปี | 100,000 | 150,000 |
| รวม | 591,971 | 461,976 |
| บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ | 77 | 52 |
| หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (116,771) | (115,476) |
| รวมเงินให้กู้ยืม | 475,277 | 346,552 |

เงินให้กู้ยืมข้างต้นเป็นเงินให้กู้ยืมที่ไม่มีหลักประกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 บริษัทฯ มีลูกหนี้เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงินที่บริษัทฯ ระบุรับการรับรู้รายได้จำนวน 4 ราย เป็นจำนวนเงิน 112.0 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2559: 112.0 ล้านบาท) ซึ่งเป็นสถาบันการเงินที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และต้องปิดกิจการตามคำสั่งของกระทรวงการคลังเมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2540

13. อุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

| | ส่วนปรับปรุง สินทรัพย์เช่า | อุปกรณ์ สำนักงาน | เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง | ยานพาหนะ | รวม |
|------------------------|-------------------------------|---------------------|-----------------------------|----------|---------|
| ราคาทุน | | | | | |
| 1 มกราคม 2559 | 25,101 | 19,939 | 4,368 | 2,059 | 51,467 |
| ซื้อเพิ่ม | - | 1,835 | 18 | 3,190 | 5,043 |
| ตัดจำหน่าย | - | (1,382) | - | (2,059) | (3,441) |
| 31 ธันวาคม 2559 | 25,101 | 20,392 | 4,386 | 3,190 | 53,069 |
| ซื้อเพิ่ม | - | 316 | - | - | 316 |
| 30 มิถุนายน 2560 | 25,101 | 20,708 | 4,386 | 3,190 | 53,385 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | | |
| 1 มกราคม 2559 | 25,101 | 18,397 | 4,358 | 2,059 | 49,915 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 788 | 5 | 445 | 1,238 |
| ตัดจำหน่าย | - | (1,381) | - | (2,059) | (3,440) |
| 31 ธันวาคม 2559 | 25,101 | 17,804 | 4,363 | 445 | 47,713 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด | - | 436 | 4 | 316 | 756 |
| 30 มิถุนายน 2560 | 25,101 | 18,240 | 4,367 | 761 | 48,469 |

(หน่วย: พันบาท)

| | ส่วนปรับปรุง สินทรัพย์เช่า | อุปกรณ์ สำนักงาน | เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง | ยานพาหนะ | รวม |
|---|-------------------------------|---------------------|-----------------------------|----------|-------|
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี | | | | | |
| 31 ธันวาคม 2559 | - | 2,588 | 23 | 2,745 | 5,356 |
| 30 มิถุนายน 2560 | - | 2,468 | 19 | 2,429 | 4,916 |
| ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ใงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน | | | | | |
| 2559 | | | | | 478 |
| 2560 | | | | | 756 |

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 บริษัทฯมียอดคงเหลือของยานพาหนะซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าการเงิน โดยมีมูลค่าตามบัญชีเป็นจำนวนเงิน 2.4 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2559: 2.7 ล้านบาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 บริษัทฯมีสินทรัพย์ถาวรจำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน 45.7 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2559: 45.5 ล้านบาท)

14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: พันบาท)

| | 31 ธันวาคม 2559 | เพิ่มขึ้น | ค่าตัดจำหน่าย ระหว่างงวด | 30 มิถุนายน 2560 |
|-----------|--------------------|-----------|-----------------------------|---------------------|
| ซอฟต์แวร์ | 9,723 | 140 | (1,952) | 7,911 |

(หน่วย: พันบาท)

| | 31 ธันวาคม 2558 | เพิ่มขึ้น | ค่าตัดจำหน่าย ระหว่างปี | 31 ธันวาคม 2559 |
|-----------|--------------------|-----------|----------------------------|--------------------|
| ซอฟต์แวร์ | 14,699 | 157 | (5,133) | 9,723 |

15. สินทรัพย์อื่น

(หน่วย: พันบาท)

| | 30 มิถุนายน 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
|------------------------|---------------------|--------------------|
| เงินมัดจำ | 3,728 | 3,785 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 2,044 | 1,453 |
| อื่น ๆ | 904 | 264 |
| รวมสินทรัพย์อื่น | <u>6,676</u> | <u>5,502</u> |

16. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

| | 30 มิถุนายน 2560 | | | 31 ธันวาคม 2559 | | | | |
|-----------------------------------|------------------|----------------------------------|----------|------------------|----------------------------------|------------------|----------|------------------|
| | อัตราดอกเบี้ย | ระยะเวลาของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ | | อัตราดอกเบี้ย | ระยะเวลาของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ | | | |
| | (ร้อยละต่อปี) | น้อยกว่า 1 ปี | 1-5 ปี | (ร้อยละต่อปี) | น้อยกว่า 1 ปี | 1-5 ปี | | |
| ตัวสัญญาใช้เงิน | 1.56 - 2.80 | 1,765,000 | - | 1,765,000 | 1.60 - 2.10 | 870,000 | - | 870,000 |
| ตัวแลกเงิน | 2.125 | 260,339 | - | 260,339 | 2.125 - 2.25 | 387,684 | - | 387,684 |
| รวมเงินกู้ยืมจาก สถาบันการเงิน | | <u>2,025,339</u> | <u>-</u> | <u>2,025,339</u> | | <u>1,257,684</u> | <u>-</u> | <u>1,257,684</u> |

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินข้างต้นเป็นเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักประกัน

ภายใต้สัญญาเงินกู้ บริษัทฯต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการตามที่ระบุในสัญญา เช่น การดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนต่อสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิให้ขึ้นไปตามสัญญา เป็นต้น

17. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: พันบาท)

| | 30 มิถุนายน 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
|--------------------------|---------------------|--------------------|
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | 47,386 | 98,859 |
| รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | <u>47,386</u> | <u>98,859</u> |

18. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|-----------------------------|-----------------|----------------|
| | 30 มิถุนายน | 31 ธันวาคม |
| | 2560 | 2559 |
| เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ | 217,433 | 161,298 |
| รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | <u>217,433</u> | <u>161,298</u> |

19. ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น

| | 30 มิถุนายน 2560 | | | | 31 ธันวาคม 2559 | | | |
|----------------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------|----------------|--------------------------------|----------------------------------|----------|----------|
| | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) | ระยะเวลาของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ | | | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) | ระยะเวลาของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ | | |
| | | น้อยกว่า 1 ปี | 1-5 ปี | รวม | | น้อยกว่า 1 ปี | 1-5 ปี | รวม |
| เงินกู้ยืมจากนิติบุคคลอื่น | | | | | | | | |
| ตั๋วแลกเงิน | 2.55 | 199,452 | - | 199,452 | - | - | - | - |
| รวม | | <u>199,452</u> | <u>-</u> | <u>199,452</u> | | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่นข้างต้นเป็นเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักประกัน

20. หนี้สินอื่น

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|----------------------------------|-----------------|---------------|
| | 30 มิถุนายน | 31 ธันวาคม |
| | 2560 | 2559 |
| ดอกเบี้ยค้างจ่าย | 219 | 63 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 3,889 | 9,085 |
| ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย | 322 | 341 |
| ภาษีธุรกิจเฉพาะค้างจ่าย | 600 | 509 |
| เจ้าหนี้อื่น | 491 | 3,882 |
| อื่น ๆ | 1,519 | 1,685 |
| รวมหนี้สินอื่น | <u>7,040</u> | <u>15,565</u> |

21. **ทุนเรือนหุ้น**

| | 30 มิถุนายน 2560 | | 31 ธันวาคม 2559 | |
|--------------------------------|------------------|-----------|-----------------|-----------|
| | จำนวนหุ้น | จำนวนเงิน | จำนวนหุ้น | จำนวนเงิน |
| | (พันหุ้น) | (พันบาท) | (พันหุ้น) | (พันบาท) |
| ทุนจดทะเบียน | | | | |
| (มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท) | 154,913 | 1,549,126 | 154,913 | 1,549,126 |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว | | | | |
| (มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท) | 154,913 | 1,549,126 | 154,913 | 1,549,126 |

22. **สำรองตามกฎหมาย**

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

23. **เงินปันผลจ่าย**

| เงินปันผล | อนุมัติโดย | เงินปันผลจ่าย | |
|---------------------------|--|---------------|---------|
| | | เงินปันผล | ต่อหุ้น |
| | | (พันบาท) | (บาท) |
| เงินปันผลประจำปี 2558 | ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 20 เมษายน 2559 | 77,456 | 0.50 |
| รวมเงินปันผลสำหรับปี 2559 | | 77,456 | 0.50 |
| เงินปันผลประจำปี 2559 | ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 20 เมษายน 2560 | 23,237 | 0.15 |
| รวมเงินปันผลสำหรับปี 2560 | | 23,237 | 0.15 |

24. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: พันบาท)

| | สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน | |
|--|---|------|
| | 2560 | 2559 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมจากการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ | 52 | 225 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมการพิจารณาวงเงิน | 485 | 135 |
| รวม | 537 | 360 |

25. กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

| | สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน | |
|----------------------------|---|-------|
| | 2560 | 2559 |
| กำไรจากเงินลงทุน | - | 3 |
| รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล | 8,621 | 6,416 |
| รวม | 8,621 | 6,419 |

26. ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างงวด บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายสำหรับเงินเดือน โบนัส ค่าเบี้ยประชุม ผลประโยชน์หลังออกจากงาน เงินบำเหน็จของกรรมการและผู้บริหาร ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน | |
|-------------------------|---|--------|
| | 2560 | 2559 |
| ผลประโยชน์ระยะสั้น | 12,343 | 11,450 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 1,419 | 1,517 |
| รวม | 13,762 | 12,967 |

27. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน | |
|--|--|--------------|
| | 2560 | 2559 |
| ภาษีเงินได้ปัจจุบัน: | | |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล | 8,052 | 5,138 |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี: | | |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและ การกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว | 469 | 740 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | 8,521 | 5,878 |

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน | |
|--|--|------|
| | 2560 | 2559 |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ | | |
| กำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย | (10) | (6) |
| | (10) | (6) |

รายการกระทบยอดระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่
30 มิถุนายน

| | 2560 | 2559 |
|---|--------|--------|
| กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล | 42,325 | 28,959 |
| อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล | 20% | 20% |
| กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี | 8,465 | 5,792 |
| ผลกระทบทางภาษีสำหรับ: | | |
| ค่าใช้จ่ายต้องห้าม | 88 | 102 |
| ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น | (32) | (16) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | 8,521 | 5,878 |

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

30 มิถุนายน 31 ธันวาคม
2560 2559

| | | |
|---|---------------|---------------|
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม - คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ | 7,665 | 8,396 |
| สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน | 2,802 | 2,540 |
| ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน ในหลักทรัพย์เพื่อขาย | - | 1 |
| รวม | 10,467 | 10,937 |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | |
| กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนใน หลักทรัพย์เพื่อขาย | 9 | - |
| รวม | 9 | - |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ | 10,458 | 10,937 |

28. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

29. ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

29.1 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมเป็นรายเดือนในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 2 ของเงินเดือนพนักงานแต่ไม่เกินเงินสมทบที่บริษัทฯ จ่ายให้ และบริษัทฯ จ่ายสมทบให้ในอัตราร้อยละ 3 ถึง 10 ของเงินเดือน และจะจ่ายให้แก่พนักงานในกรณีที่ออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของ บริษัทฯ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ฟินันซ่า จำกัด ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 บริษัทฯ รับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 1.6 ล้านบาท (2559: 1.7 ล้านบาท)

29.2 โครงการผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานแสดงเป็นรายการประมาณการหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานมีรายละเอียดดังนี้

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|--|---------------------|--------------------|
| | 30 มิถุนายน 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
| สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นงวด/ปี | 12,699 | 12,947 |
| ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน: | | |
| ต้นทุนบริการในปัจจุบัน | 1,130 | 2,389 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 181 | 308 |
| ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างงวด/ปี | - | (2,945) |
| สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายงวด/ปี | 14,010 | 12,699 |

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรับรู้ในรายการค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานใน ส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 บริษัทฯ คาดว่าจะไม่ต้องจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ภายใน 1 ปีข้างหน้า (31 ธันวาคม 2559: ไม่มี)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของ พนักงานของบริษัทฯ ประมาณ 10 ปี (31 ธันวาคม 2559: 10 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

| | 30 มิถุนายน 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
|-----------------------------------|---------------------|--------------------|
| อัตราคิดลด | 2.96 | 2.96 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน | 5.00 | 5.00 |
| อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน | 0.00 - 10.00 | 0.00 - 10.00 |

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | เพิ่มขึ้น 1.0% | ลดลง 1.0% |
|-----------------------------------|----------------|-----------|
| อัตราคิดลด | (888) | 1,724 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน | 2,037 | (1,166) |
| อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน | (961) | 692 |

30. ภาระผูกพัน

30.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 บริษัทฯมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับค่าพัฒนาระบบงานและบำรุงรักษาโปรแกรมจำนวนเงินประมาณ 0.3 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2559: 0.4 ล้านบาท)

30.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

บริษัทฯได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคาร อุปกรณ์และยานพาหนะอายุของสัญญามีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ถึง 4 ปี

บริษัทฯมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่า ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | 30 มิถุนายน 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
|------------------------------|---------------------|--------------------|
| จ่ายชำระ | | |
| ภายใน 1 ปี | 12.1 | 11.1 |
| มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 3 ปี | 6.3 | 12.0 |

31. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯ มีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม แยกแสดงตามระดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 | | | |
|---|---------------------------|---------|---------|---------|
| | ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม |
| สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย | | | | |
| ตราสารหนี้* | - | 434,086 | - | 434,086 |
| หน่วยลงทุน | - | 15 | - | 15 |

* รวมหลักทรัพย์รัฐบาลในนามบริษัทเพื่อลูกค้าจำนวน 294 ล้านบาท

(หน่วย: พันบาท)

| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | | | |
|---|--------------------------|---------|---------|---------|
| | ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม |
| สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย | | | | |
| ตราสารหนี้* | - | 309,603 | - | 309,603 |
| หน่วยลงทุน | - | 14 | - | 14 |
| เงินฝากประจำ** | 30,000 | - | - | 30,000 |

* รวมหลักทรัพย์รัฐบาลในนามบริษัทเพื่อลูกค้าจำนวน 192 ล้านบาท

** รวมเงินฝากประจำในนามบริษัทเพื่อลูกค้าจำนวน 30 ล้านบาท

32. เครื่องมือทางการเงิน

32.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯ ตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงผลการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หลักทรัพย์ซื้อ โดยมีสัญญาขายคืน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ เงินลงทุนเงินให้กู้ยืม เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น บริษัทฯ มีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯ มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ซื้อ โดยมีสัญญาขายคืน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ เงินลงทุนในตราสารหนี้ และเงินให้กู้ยืม ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทฯ จึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้การให้สินเชื่อของบริษัทฯ ไม่มีการกระจุกตัว เนื่องจากบริษัทฯ มีลูกค้าอยู่จำนวนมาก

สำหรับการลงทุนในตราสารหนี้ บริษัทฯมีการกำหนดเกณฑ์การลงทุนในตราสารหนี้ที่ออกโดยองค์กรที่มีฐานะการเงินที่มั่นคง และมีอันดับความน่าเชื่อถือที่บริษัทฯยอมรับได้ ซึ่งถูกจัดอันดับโดยสถาบันจัดอันดับที่น่าเชื่อถือ

จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อ คือ มูลค่าตามบัญชีของหลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ เงินลงทุนในตราสารหนี้ และเงินให้กู้ยืม หักด้วยสำรองเผื่อขาดทุนที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคาร หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ เงินลงทุนในตราสารหนี้ เงินให้กู้ยืม เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน และตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 31 ธันวาคม 2559 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | 30 มิถุนายน 2560 | | | | | | | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) |
|-----------------------------------|---|--|----------|--------------|---|---------------|-------|--------------------------------|
| | ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ | | | | | | | |
| | อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด | ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด | | | | ไม่มีดอกเบี้ย | รวม | |
| | เมื่อทวงถาม | น้อยกว่า 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | - | - | - | - | - | 2 | 2 | - |
| หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาจะขายคืน | - | - | 100 | - | - | - | 100 | 3.0 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | - | - | - | - | - | 104 | 104 | - |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | 3,306 | - | 1 | 5 | - | - | 3,312 | 6.28 - 20.00 |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ | - | - | 140 | - | - | - | 140 | 1.33 - 1.50 |
| เงินให้กู้ยืม | - | 376 | 99 | - | - | - | 475 | 2.80 - 3.50 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | | |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | - | 645 | 1,380 | - | - | - | 2,025 | 1.56 - 2.80 |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | - | - | - | - | - | 47 | 47 | - |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | - | - | - | - | - | 217 | 217 | - |
| ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น | - | - | 199 | - | - | - | 199 | 2.55 |

31 ธันวาคม 2559

| | ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ | | | | | | | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) |
|--------------------------------|---|--|---------------|----------|--------------|---------------|-------|--------------------------------|
| | อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด | ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด | | | | ไม่มีดอกเบี้ย | รวม | |
| | | เมื่อทวงถาม | น้อยกว่า 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | - | - | - | - | - | 1 | 1 | - |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | - | - | - | - | - | 31 | 31 | - |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | 2,657 | - | - | 1 | - | - | 2,658 | 6.0 - 20.00 |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ | - | - | 118 | - | - | - | 118 | 1.46 - 1.48 |
| เงินให้กู้ยืม | - | 198 | 149 | - | - | - | 347 | 2.75 - 3.75 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | | |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | - | 420 | 838 | - | - | - | 1,258 | 1.60 - 2.25 |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | - | - | - | - | - | 99 | 99 | - |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | - | - | - | - | - | 161 | 161 | - |

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 31 ธันวาคม 2559 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

30 มิถุนายน 2560

| | ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ | | | | | |
|-----------------------------------|--|-------|----------|-------|-------|-------|
| | เมื่อ | ภายใน | มากกว่า | ไม่มี | รวม | |
| | ทวงถาม | 1 ปี | 1 - 5 ปี | 5 ปี | | กำหนด |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | | 2 | - | - | - | 2 |
| หลักทรัพย์ซื้อ โดยมีสัญญาจะขายคืน | - | 100 | - | - | - | 100 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | - | 104 | - | - | - | 104 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | - | 162 | 9 | - | 3,141 | 3,312 |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ | - | 140 | - | - | - | 140 |
| เงินให้กู้ยืม | 376 | 99 | - | - | - | 475 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | | 645 | 1,380 | - | - | 2,025 |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | - | 47 | - | - | - | 47 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | - | 217 | - | - | - | 217 |
| ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น | - | 199 | - | - | - | 199 |

31 ธันวาคม 2559

| | ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ | | | | | รวม |
|--------------------------------|--|---------------|----------|-----------------|----------------|-------|
| | เมื่อ ทวงถาม | ภายใน 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | ไม่มี กำหนด | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 1 | - | - | - | - | 1 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | - | 31 | - | - | - | 31 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | - | 230 | 11 | - | 2,417 | 2,658 |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ | - | 118 | - | - | - | 118 |
| เงินให้กู้ยืม | 198 | 149 | - | - | - | 347 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | 420 | 838 | - | - | - | 1,258 |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | - | 99 | - | - | - | 99 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | - | 161 | - | - | - | 161 |

32.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯ จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯ จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ในระหว่างงวดปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างระดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

33. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ คือ การจัดหาให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสม การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง และการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

34. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 21 สิงหาคม 2560