

บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

รายงาน และ งบการเงินระหว่างกาล

30 มิถุนายน 2558

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบบัญชีที่สำคัและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 ผลการดำเนินงานและ กระแสเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 ของบริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จระหว่างกาลนี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่องบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

รัตนา จาละ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3734

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 13 สิงหาคม 2558

บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	1,057,951,027	249,173,510
เงินฝากในสถาบันการเงิน	7	3,523,184	3,521,868
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	8	558,674,355	3,155,813,132
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	9	16,491,788,371	15,746,287,355
เงินลงทุน	12	80,851,064	405,767,882
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานตามโครงการสวัสดิการ	31	314,960,736	312,027,162
อุปกรณ์	13	267,406,447	274,035,433
สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	14	51,791,585	53,377,764
ทรัพย์สินรอการขาย		15,886,500	9,886,500
เงินมัดจำ		49,035,093	46,470,658
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	29.1	40,796,779	29,874,337
สินทรัพย์อื่น	15	331,314,131	326,616,605
รวมสินทรัพย์		19,263,979,272	20,612,852,206

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมีเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สิน			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	16	2,360,000,000	3,334,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี		744,235,894	2,222,696
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	17	4,034,668,707	4,989,074,765
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	11	4,400,892	22,050,878
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	18	6,394,028,790	6,334,717,743
ประมาณการหนี้สิน	19	159,393,824	143,643,527
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		148,861,291	225,998,414
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		387,063,524	584,486,684
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	21	20,974,214	15,052,936
เงินปันผลค้างจ่าย		916,404	916,404
หนี้สินอื่น		42,545,356	76,455,755
รวมหนี้สิน		14,297,088,896	15,728,619,802
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 572,250,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท		2,861,250,000	2,861,250,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 570,814,500 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท		2,854,072,500	2,854,072,500
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		523,570,729	523,570,729
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นทุนซื้อคืน		19,218,670	19,218,670
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	23	286,125,000	286,125,000
ยังไม่ได้จัดสรร		1,283,903,477	1,201,245,505
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		4,966,890,376	4,884,232,404
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		19,263,979,272	20,612,852,206

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	2558	2557
กำไรขาดทุน:			
รายได้			
ค่าขายหน้า	25	553,366,441	655,942,556
ค่าธรรมเนียมและบริการ	26	34,883,025	67,555,800
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	12.2	(17,768,191)	1,058,334
กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์	11.1	27,943,908	(95,502)
ดอกเบี้ยและเงินปันผล		89,790,771	77,323,949
ดอกเบี้ยเงิน ให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์		170,402,778	132,594,648
รายได้อื่น		23,639,296	8,452,632
รวมรายได้		882,258,028	942,832,417
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนทางการเงิน		129,856,444	92,347,814
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		50,815,793	53,068,365
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	31	276,324,177	393,959,673
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์		87,918,766	85,912,395
ค่าภาษีอากร		8,616,914	6,984,070
ค่าตอบแทนกรรมการ	27	2,550,000	3,000,000
ค่าใช้จ่ายอื่น		36,056,414	36,250,242
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		411,466,271	526,106,380
โอนกลับหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ		(162,282)	(329)
รวมค่าใช้จ่าย		591,976,226	671,522,230
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		290,281,802	271,310,187
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	29.2	(58,477,268)	(55,378,252)
กำไรสำหรับงวด		231,804,534	215,931,935
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น:			
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย			
สำหรับ โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	20	-	(14,662,499)
หัก: ผลกระทบของภาษีเงินได้		-	2,932,500
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง - สุทธิจากภาษีเงินได้		-	(11,729,999)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		-	(11,729,999)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		231,804,534	204,201,936
กำไรต่อหุ้น	30		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		0.41	0.38

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

		(หน่วย: บาท)	
	หมายเหตุ	2558	2557
กำไรขาดทุน:			
รายได้			
ค่านายหน้า	25	1,457,324,132	1,133,583,286
ค่าธรรมเนียมและบริการ	26	128,018,817	74,630,395
กำไรจากเงินลงทุน	12.2	13,749,231	2,107,696
กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์	11.1	(2,495,781)	405,813
ดอกเบี้ยและเงินปันผล		181,876,891	160,240,568
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์		356,973,899	263,604,490
รายได้อื่น		37,690,304	15,157,062
รวมรายได้		<u>2,173,137,493</u>	<u>1,649,729,310</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนทางการเงิน		264,771,979	181,900,373
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		116,875,946	94,244,094
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	31	739,656,701	663,489,899
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์		179,386,431	166,247,286
ค่าภาษีอากร		18,105,107	14,329,336
ค่าตอบแทนกรรมการ	27	3,759,677	6,000,000
ค่าใช้จ่ายอื่น		103,496,717	91,906,916
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		1,044,404,633	941,973,437
โอนกลับหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ		(531,473)	(102,662)
รวมค่าใช้จ่าย		<u>1,425,521,085</u>	<u>1,218,015,242</u>
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		747,616,408	431,714,068
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	29.2	(151,225,386)	(87,916,658)
กำไรสำหรับงวด		<u>596,391,022</u>	<u>343,797,410</u>
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น:			
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย			
สำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	20	-	(14,662,499)
หัก: ผลกระทบของภาษีเงินได้		-	2,932,500
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง - สุทธิจากภาษีเงินได้		-	(11,729,999)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		-	<u>(11,729,999)</u>
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u><u>596,391,022</u></u>	<u><u>332,067,411</u></u>
กำไรต่อหุ้น	30		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		<u>1.04</u>	<u>0.60</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

	(หน่วย: บาท)	
	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	747,616,408	431,714,068
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	50,200,931	39,678,618
ค่าใช้จ่ายพนักงานตัดจำหน่าย	53,569,437	53,840,789
โอนกลับหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	(531,474)	(102,662)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิธรรมในเงินลงทุน (กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการตีราคาหนี้สินตราสารอนุพันธ์	(16,677,829)	(997,388)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการตีราคาลูกหนี้เจ้าหนี้ต่างประเทศ	(675,812)	(653,152)
กำไรจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายอุปกรณ์	(32,592)	(157,313)
ค่าชดเชยแก่พนักงานภายหลังการเลิกจ้าง	17,372,917	13,246,402
ต้นทุนทางการเงิน	264,177,737	181,407,949
ดอกเบี้ยตัดจำหน่ายสำหรับสัญญาเช่าทางการเงิน	594,241	492,424
หนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่น (โอนกลับ)	23,629,863	(30,000)
รายได้ดอกเบี้ย	(537,631,673)	(425,691,850)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(198,512,749)	(144,468,692)
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(239,284,952)	(140,950,326)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์		
และหนี้สินดำเนินงาน	134,020,973	8,232,804
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
เงินฝากในสถาบันการเงิน	(1,316)	(1,922)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	2,597,814,589	(280,710,606)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(749,585,912)	(1,340,053,742)
เงินลงทุน	341,594,647	(31,451,951)
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานตาม โครงการสวัสดิการ	(2,933,574)	11,762,049
ทรัพย์สินรอการขาย	(6,000,000)	-
เงินมัดจำ	(2,564,435)	(154,824)
สินทรัพย์อื่น	(55,353,811)	(140,556,985)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	742,013,198	(106,288,523)
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(954,406,058)	733,885,508
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	12,143,494	6,076,721
ประมาณการหนี้สิน	(1,622,620)	(835,000)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(214,418,139)	(97,630,737)
หนี้สินอื่น	(33,910,399)	17,461,087
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	1,806,790,637	(1,220,266,121)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

	(หน่วย: บาท)	
	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	515,705,028	428,084,206
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	81,379	248,597
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์	(22,749,905)	(96,339,391)
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สินไม่มีตัวตน	-	1,926
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(4,707,027)	(14,044,683)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	488,329,475	317,950,655
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินกู้ยืม	38,474,000,000	35,481,000,000
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืม	(39,448,000,000)	(34,577,000,000)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมอื่น	6,853,928,180	8,119,093,091
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมอื่น	(6,850,000,000)	(7,548,000,000)
เงินสดจ่ายชำระสัญญาเช่าระยะยาว	(2,537,726)	(2,405,737)
เงินปันผลจ่าย	(513,733,049)	(1,215,834,886)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไป) กิจกรรมจัดหาเงิน	(1,486,342,595)	256,852,468
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	808,777,517	(645,462,998)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	249,173,510	872,971,184
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 มิถุนายน	1,057,951,027	227,508,186
	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

(หน่วย: บาท)

	กำไรสะสม					รวม
	ทุนเรือนหุ้น	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	ส่วนเกินทุน หุ้นทุนซื้อคืน	จัดสรรแล้ว -		
				สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	2,854,072,500	523,570,729	19,218,670	286,125,000	1,592,696,863	5,275,683,762
กำไรขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	-	343,797,410	343,797,410
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	(11,729,999)	(11,729,999)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	332,067,411	332,067,411
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 24)	-	-	-	-	(1,215,834,885)	(1,215,834,885)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557	2,854,072,500	523,570,729	19,218,670	286,125,000	708,929,389	4,391,916,288
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	2,854,072,500	523,570,729	19,218,670	286,125,000	1,201,245,505	4,884,232,404
กำไรขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	-	596,391,022	596,391,022
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	596,391,022	596,391,022
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 24)	-	-	-	-	(513,733,050)	(513,733,050)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558	2,854,072,500	523,570,729	19,218,670	286,125,000	1,283,903,477	4,966,890,376
	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชน ซึ่งจัดตั้งและมี ภูมิถิ่นใน ประเทศไทย โดยมี Maybank Kim Eng Holdings Limited ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งใน ประเทศสิงคโปร์เป็นบริษัทใหญ่ และมี Maybank IB Holdings Sdn Bhd ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งใน ประเทศมาเลเซียเป็นบริษัทใหญ่ของกลุ่มบริษัท บริษัทฯประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ โดยได้รับใบอนุญาต ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ได้แก่ ธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การจัดจำหน่าย หลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน ที่ปรึกษาทางการเงิน นายทะเบียนหลักทรัพย์ ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 999/9 ดิออฟฟิศเสส แอท เซ็นทรัลเวิลด์ ชั้น 20 - 21 ถนนพระราม 1 เขตปทุมวัน กรุงเทพฯ และ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 บริษัทฯมีสาขาทั้งในกรุงเทพฯและต่างจังหวัดรวม 58 สาขา (31 ธันวาคม 2557: 57 สาขา)

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทฯเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพ พ.ศ. 2547 และการแสดงรายการในงบการเงินนี้ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศสำนักงานคณะกรรมการ กํากับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สช/บ.น. 53/2553 เรื่องแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงิน ระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบาย การบัญชี

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ในระหว่างงวด บริษัทฯได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2557) และฉบับใหม่ ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มี เนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำ และคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่อความเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินตามที่กล่าวข้างต้นบางฉบับมีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งสามารถ สรุปลงได้ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดให้กิจการต้องรับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในขณะที่มาตรฐานฉบับเดิมอนุญาตให้กิจการเลือก รับรู้รายการดังกล่าวทันทีในกำไรขาดทุน หรือในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือทยอยรับรู้ในกำไรขาดทุนก็ ได้

มาตรฐานฉบับปรับปรุงดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่องบการเงินนี้เนื่องจากบริษัทฯรับรู้รายการกำไรขาดทุนจาก การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นอยู่แต่เดิมแล้ว

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดแนวทางเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรมและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการวัดมูลค่า ยุติธรรม กล่าวคือ หากกิจการต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินใดตามข้อกำหนดของมาตรฐาน ที่เกี่ยวข้องอื่น กิจการจะต้องวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นตามหลักการของมาตรฐานฉบับนี้และใช้วิธีเปลี่ยนทันที เป็นต้นไปในการรับรู้ผลกระทบจากการเริ่มใช้มาตรฐานนี้

มาตรฐานฉบับนี้ไม่มีผลกระทบต่อความเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

ก) ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมและบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้วโดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

- ค) กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ
- ง) ดอกเบี้ยและเงินปันผล
ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทฯมีสิทธิในการรับเงินปันผล
- จ) ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์
ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามระยะเวลาของเงินให้กู้ยืมโดยคำนวณจากยอดเงินต้นที่คงค้าง บริษัทฯ หยุดรับรู้รายได้ตามเกณฑ์คงค้างสำหรับเงินให้กู้ยืมที่เข้าเงื่อนไขตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ตามหนังสือที่ กธ.5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 และปัจจัยอื่นประกอบ

4.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

- ก) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง
- ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ
ค่าธรรมเนียมและบริการถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา รวมถึงบัตรเงินฝากที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.4 เงินฝากในสถาบันการเงิน

เงินฝากในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ ตัวแลกเงินและตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา เงินฝากประจำ ตัวแลกเงินและตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีวันครบกำหนดภายใน 3 เดือนแต่มีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิมหรือมีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.5 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทฯบันทึกสินทรัพย์ที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทฯเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสดและบัญชีเครดิตบาลานซ์ รวมถึงเงินที่ลูกค้าวางเป็นประกันเพื่อการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทฯเพื่อการควบคุมภายใน และ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทฯจะตัดรายการดังกล่าวในส่วนที่ไม่มีภาระค้ำประกันออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทฯ เท่านั้น

4.6 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯ ประกอบธุรกิจกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ โดยบริษัทฯ ให้บริการในฐานะเป็นตัวแทนและเข้าเป็นคู่สัญญากับผู้ยืมและผู้ให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯ บันทึกบัญชีรับรู้อาหาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปให้ยืมต่อเป็นเจ้าหนี้หุ้นยืม และบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็นลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นปี บริษัทฯปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้หุ้นยืมและลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ นอกจากนี้ บริษัทฯ บันทึกเงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันในบัญชีลูกหนี้หลักทรัพย์สินวางประกันและเงินสหรับจากคู่สัญญาบันทึกในบัญชีเจ้าหนี้หลักทรัพย์สินที่รับเป็นประกัน ค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

4.7 เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนสุทธิในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- ข) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์จะรับรู้เป็นกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในส่วนของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป
- ค) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนดจะถูกบันทึกด้วยราคาที่ยจ่ายซื้อรวมต้นทุนการจัดทำรายการ และวัดมูลค่าต่อมาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
- ง) เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
- จ) มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้าย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนหรือราคาจากสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยแล้วแต่กรณี
- ฉ) บริษัทฯ ใช้วิธีถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน และเมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุนผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- ช) ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน (ถ้ามี) จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อมีสิ่งบ่งชี้ถึงการด้อยค่า

4.8 ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ทั้งนี้รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีในการทำธุรกรรมอนุพันธ์ และยอดดุลสุทธิลูกหนี้/เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

4.9 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญบวกดอกเบี้ยค้างรับ

ทั้งนี้ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ให้รวมถึงลูกหนี้ที่ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ โดยให้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์และลูกหนี้หลักทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืมและรวมถึงลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละราย และพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน โดยถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) ตามหนังสือที่ กช. 5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 และปัจจัยอื่นประกอบ

4.10 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี) ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

ส่วนปรับปรุงอาคาร	5 ปี
อุปกรณ์ เครื่องตกแต่ง	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

บริษัทฯ จะตัดสินทรัพย์ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายหรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่าย กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อบริษัทฯ ตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

รายจ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์และตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุการใช้งานเป็นระยะเวลา 5 ปี ยกเว้นค่าสมาชิกตลาดอนุพันธ์และใบอนุญาตจัดการกองทุนที่มีได้ตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวข้างต้นจะไม่มีการตีราคาเพิ่ม แต่จะมีการทบทวนราคาตามบัญชีใหม่ในแต่ละปี และปรับปรุงหากการด้อยค่าเกิดขึ้น

4.12 ทรัพย์สินรอการขาย

ทรัพย์สินรอการขายประกอบด้วยอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งแสดงไว้ในราคาทุนหรือราคาขายที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ขาดทุนจากการด้อยค่าได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สินรอการขายรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เมื่อมีการจำหน่าย

4.13 เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานตามโครงการสวัสดิการ

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานตามโครงการสวัสดิการรับรู้เริ่มแรกด้วยจำนวนเงินที่บริษัทฯ มอบให้แก่พนักงาน เงินให้กู้ยืมวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายด้วยอัตราดอกเบี้ยตามสัญญา ผลตอบแทนที่ได้รับจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลาที่ให้กู้ยืม

4.14 เงินกู้ยืมและตราสารหนี้ที่ออก

เงินกู้ยืมและตราสารหนี้ที่ออกรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาเงินกู้ยืมวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลากู้ยืม

4.15 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่ายานพาหนะที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนให้กับบริษัทฯ ในฐานะผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สิน ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.16 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทฯ จากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดคดสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือการยืมหลักทรัพย์และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทฯถือไว้เพื่อเป็นการประกันการให้ยืมหลักทรัพย์

4.17 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.18 หนี้ทุนซื้อคืน

สิ่งตอบแทนที่จ่ายออกไปและเกี่ยวข้อง โดยตรงกับการที่บริษัทฯซื้อคืนหุ้นสามัญของบริษัทฯซึ่งรวมถึงต้นทุนเพิ่มเติมที่จ่ายออกไปภายนอกสุทธิจากภาษีเงินได้แล้ว จะรับรู้เป็นหนี้ทุนซื้อคืนและแสดงเป็นรายการหักจากยอดรวมของส่วนของผู้ถือหุ้นกว่าหนี้ทุนซื้อคืนดังกล่าวจะถูกยกเลิกไป สิ่งตอบแทนใดๆ ที่ได้รับจากการขายหรือนำหนี้ทุนซื้อคืนออกจำหน่ายใหม่จะแสดงรวมไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

4.19 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อม ซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.20 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.21 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทฯ จะทำการประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ซึ่งแสดงว่าสินทรัพย์ของบริษัทฯ ด้อยค่าลงหรือไม่ หากมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า หรือเมื่อต้องทำการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์เป็นรายปี บริษัทฯ จะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์หมายถึง มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขาย หมายถึง จำนวนเงินที่กิจการจะได้อาจมาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีมีความเกี่ยวข้องกัน ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทฯ จะประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์คิดลดกระแสเงินสดดังกล่าวเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่

ขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทฯ จะประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่ารายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่บริษัทฯ ได้รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลงหรือไม่ หากมีข้อบ่งชี้ดังกล่าว บริษัทฯ ต้องประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้นและกลับรายการบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อน

4.22 ผลประโยชน์พนักงาน

ก) ผลประโยชน์ระยะสั้น

บริษัทฯ รับรู้ภาระผูกพันของผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน ซึ่งได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้

ข) ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ เงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ

ก) ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

บริษัทฯมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เป็นครั้งแรกในปี 2554 บริษัทฯเลือกรับรู้หนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่มากกว่าหนี้สินที่รับรู้ ณ วันเดียวกันตามนโยบายการบัญชีเดิม โดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงภายในระยะเวลา 5 ปีนับจากวันที่นำมาตรฐานการบัญชีนี้มาถือปฏิบัติ

4.23 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทฯจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

4.24 ตราสารอนุพันธ์

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า บันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าดังกล่าวจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สัญญาซื้อขายล่วงหน้ามาตรฐาน

บริษัทฯ จะรับรู้ ณ วันเริ่มแรกของสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามาตรฐานด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยบันทึกภาระจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามาตรฐาน และเงินวางประกันในการทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามาตรฐานดังกล่าวในบัญชีลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ต่อมา ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแสดงมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามาตรฐานที่อยู่ในความต้องการของตลาดคำนวณโดยใช้ราคาเสนอซื้อ/ขายสุดท้ายของสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามาตรฐานนั้นของบริษัทตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี และผลกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าวแสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

บริษัทฯ จะรับรู้ ณ วันเริ่มแรกของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ด้วยมูลค่ายุติธรรมเป็นรายการหนี้สินตราสารอนุพันธ์ ต่อมา ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแสดงมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยมูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิที่อยู่ในความต้องการของตลาดคำนวณโดยใช้ราคาเสนอขายสุดท้ายของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์นั้นในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ผลกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.25 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯ ใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯ จะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน ออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

5.1 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้หลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของ ก.ล.ต. ประกอบกับดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้นั้นมีปัญหาในการจ่ายชำระคืน โดยใช้การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้แต่ละราย ความน่าจะเป็นของการผิดนัดและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน

5.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงินและที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต (ทั้งของบริษัทฯ และคู่สัญญา) สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

5.3 ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์

บริษัทจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนทั่วไปเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

5.4 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลา และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

5.5 การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทฯ ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

5.6 สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

5.7 ผลประโยชน์พนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราการลาออกและอัตราการมรณะ เป็นต้น

5.8 คดีฟ้องร้อง

บริษัทฯ มีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว และได้บันทึกประมาณการหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นดังกล่าว ณ วันที่ในงบการเงิน สำหรับในกรณีที่ฝ่ายบริหารเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจะยังไม่บันทึกประมาณการหนี้สินในส่วนนั้น

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย: บาท)	
	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557
เงินสด	618,278	608,258
เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์	4,113,034,872	6,272,080,457
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4,113,653,150	6,272,688,715
หัก: เงินฝากในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(3,055,702,123)	(6,023,515,205)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - สุทธิ	1,057,951,027	249,173,510

7. เงินฝากในสถาบันการเงิน

	(หน่วย: บาท)	
	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557
	อายุมากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี	
เงินฝากประจำ	11,415,003,317	9,226,003,302
เงินฝากที่ติดภาระผูกพัน	3,519,867	3,518,566
รวมเงินฝากในสถาบันการเงิน	11,418,523,184	9,229,521,868
หัก: เงินฝากในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(11,415,000,000)	(9,226,000,000)
เงินฝากในสถาบันการเงิน - สุทธิ	3,523,184	3,521,868

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 เงินฝากประจำจำนวน 4 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2557: 4 ล้านบาท) ได้นำไปวางเป็นหลักประกันค้ำประกันกับธนาคารในประเทศหลายแห่งในการออกหนังสือค้ำประกัน

8. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

	(หน่วย: บาท)	
	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	1,028,182,880	3,496,189,052
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	183,066,331	497,960,795
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(652,574,856)	(838,336,715)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี - สุทธิ	558,674,355	3,155,813,132

9. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: บาท)

	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	3,439,340,610	2,551,023,157
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	12,899,950,611	12,946,270,978
ลูกหนี้ธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์		
- ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	1,765,250	15,755,000
- ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์	87,950,334	168,412,983
ลูกหนี้อื่น		
- ลูกหนี้ค้างชำระ	245,798,929	245,785,140
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	16,674,805,734	15,927,247,258
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	69,724,347	74,340,716
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(259,513,087)	(259,640,241)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ	16,485,016,994	15,741,947,733
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	6,825,846	4,798,411
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(54,469)	(458,789)
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	6,771,377	4,339,622
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	16,491,788,371	15,746,287,355

9.1 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 บริษัทฯมีลูกหนี้อื่นที่ระงับการรับรู้รายได้ซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีเป็นจำนวนเงิน 260 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2557: 260 ล้านบาท)

9.2 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯ ได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้โดยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ โดยมีลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	30 มิถุนายน 2558		
	จำนวนมูลหนี้	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ที่ตั้งไว้	มูลหนี้สุทธิหลังหัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	16,491,317,323	-	16,491,317,323
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	9,284,472	(8,813,424)	471,048
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	250,754,132	(250,754,132)	-
รวม	16,751,355,927	(259,567,556)	16,491,788,371

(หน่วย: บาท)

	31 ธันวาคม 2557		
	จำนวนมูลหนี้	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ที่ตั้งไว้	มูลหนี้สุทธิหลังหัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	15,745,957,251	-	15,745,957,251
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	9,169,097	(8,838,993)	330,104
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	251,260,037	(251,260,037)	-
รวม	16,006,386,385	(260,099,030)	15,746,287,355

10. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: บาท)

	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่
	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557
ยอดต้นงวด/ปี	260,099,030	259,800,708
บวก: หนี้สงสัยจะสูญ	35,899	441,804
หัก: โอนกลับหนี้สงสัยจะสูญ	(567,373)	(143,482)
ยอดปลายงวด/ปี	259,567,556	260,099,030

11. สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์

(หน่วย: บาท)

	30 มิถุนายน 2558		
	มูลค่ายุติธรรม		จำนวนเงินตามสัญญา
	สินทรัพย์	หนี้สิน	
ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า			
สัญญาฟิวเจอร์ส	-	-	56,918,200
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	-	4,400,892	54,447,578
รวมสินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	4,400,892	111,365,778

(หน่วย: บาท)

	31 ธันวาคม 2557		
	มูลค่ายุติธรรม		จำนวนเงินตามสัญญา
	สินทรัพย์	หนี้สิน	
ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า			
สัญญาฟิวเจอร์ส	-	-	344,267,400
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	-	22,050,878	383,310,175
รวมสินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	22,050,878	727,577,575

11.1 กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์

(หน่วย: บาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2558	2557	2558	2557
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากตราสารอนุพันธ์	29,686,041	(1,001,962)	27,297,699	1,309,750
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากตราสารอนุพันธ์	(1,742,133)	906,460	(29,793,480)	(903,937)
รวมกำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์	27,943,908	(95,502)	(2,495,781)	405,813

12. เงินลงทุน

(หน่วย: บาท)

	30 มิถุนายน 2558		31 ธันวาคม 2557	
	ราคาทุน/ราคาทุน		ราคาทุน/ราคาทุน	
	ตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุน				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	64,936,626	63,722,404	406,531,273	388,639,222
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า	64,936,626		406,531,273	
หัก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	(1,214,222)		(17,892,051)	
หลักทรัพย์เพื่อค้า - สุทธิ	63,722,404		388,639,222	
เงินลงทุนทั่วไป				
หลักทรัพย์อื่น - หุ้นสามัญ	31,791,160		31,791,160	
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า	(14,662,500)		(14,662,500)	
เงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	17,128,660		17,128,660	
รวมเงินลงทุน - สุทธิ	80,851,064		405,767,882	

12.1 เงินลงทุนที่มีภาระผูกพัน

(หน่วย: บาท)

	30 มิถุนายน 2558		31 ธันวาคม 2557	
	ราคาทุน/ราคาทุน		ราคาทุน/ราคาทุน	
	ตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
หลักทรัพย์ที่นำไปวางประกันในศาล	7,622,000	14,387,343	7,622,000	16,009,038
รวม	7,622,000	14,387,343	7,622,000	16,009,038

12.2 กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน

(หน่วย: บาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2558	2557	2558	2557
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากการซื้อขาย				
หลักทรัพย์เพื่อค้า	(20,145,896)	1,460,191	(2,348,898)	1,108,333
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจาก				
การตีราคาหลักทรัพย์เพื่อค้า	2,377,705	(401,857)	16,098,129	999,363
รวมกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	(17,768,191)	1,058,334	13,749,231	2,107,696

13. อุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

	ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์	สินทรัพย์		รวม
			ภายใต้สัญญา เช่าการเงิน	งานระหว่าง ติดตั้ง	
ราคาทุน					
1 มกราคม 2557	213,803,536	552,015,354	33,234,829	315,860	799,369,579
ซื้อเพิ่ม	15,596,200	89,075,955	3,524,269	19,554,767	127,751,191
โอนเข้า (โอนออก)	5,973,503	3,471,419	-	(9,444,922)	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(11,087,596)	(115,255,235)	(8,624,666)	-	(134,967,497)
31 ธันวาคม 2557	224,285,643	529,307,493	28,134,432	10,425,705	792,153,273
ซื้อเพิ่ม	3,793,167	19,824,540	8,459,005	4,088,901	36,165,613
โอนเข้า (โอนออก)	761,338	10,578,700	-	(11,340,038)	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(7,068,451)	-	-	(7,068,451)
30 มิถุนายน 2558	228,840,148	552,642,282	36,593,437	3,174,568	821,250,435
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
1 มกราคม 2557	148,578,885	411,257,779	18,079,564	-	577,916,228
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	21,366,316	47,130,063	6,247,998	-	74,744,377
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(10,717,907)	(115,200,191)	(8,624,667)	-	(134,542,765)
31 ธันวาคม 2557	159,227,294	343,187,651	15,702,895	-	518,117,840
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	11,043,237	28,484,383	3,218,192	-	42,745,812
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(7,019,664)	-	-	(7,019,664)
30 มิถุนายน 2558	170,270,531	364,652,370	18,921,087	-	553,843,988
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2557	65,058,349	186,119,842	12,431,537	10,425,705	274,035,433
30 มิถุนายน 2558	58,569,617	187,989,912	17,672,350	3,174,568	267,406,447
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน					
2557					33,225,592
2558					42,745,812

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯ มีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 335 ล้านบาท และ 331 ล้านบาท ตามลำดับ

14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: บาท)

		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558										
		ราคาทุน					ค่าตัดจำหน่ายสะสม					สินทรัพย์
		1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	โอนเข้า (โอนออก)	ตัดจำหน่าย	30 มิถุนายน	1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	ตัดจำหน่าย	30 มิถุนายน	ไม่มีตัวตน	
อายุการให้ ประโยชน์		2558				2558	2558			2558	สุทธิ	
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	5 ปี	126,933,053	3,586,113	2,336,015	-	132,855,181	80,068,191	7,455,119	-	87,523,310	45,331,871	
ซอฟต์แวร์ระหว่าง ติดตั้ง	-	3,192,354	2,282,827	(2,336,015)	-	3,139,166	-	-	-	-	3,139,166	
ค่าสมาชิกตลาดอนุพันธ์	-	5,000,000	-	-	-	5,000,000	1,679,452	-	-	1,679,452	3,320,548	
รวม		135,125,407	5,868,940	-	-	140,994,347	81,747,643	7,455,119	-	89,202,762	51,791,585	

(หน่วย: บาท)

		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557										
		ราคาทุน					ค่าตัดจำหน่ายสะสม					สินทรัพย์
		1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	โอนเข้า (โอนออก)	ตัดจำหน่าย	31 ธันวาคม	1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	ตัดจำหน่าย	31 ธันวาคม	ไม่มีตัวตน	
อายุการให้ ประโยชน์		2557				2557	2557			2557	สุทธิ	
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	5 ปี	110,597,151	14,804,684	7,781,369	(6,250,151)	126,933,053	73,267,572	13,050,713	(6,250,094)	80,068,191	46,864,862	
ซอฟต์แวร์ระหว่าง ติดตั้ง	-	1,500,189	9,473,534	(7,781,369)	-	3,192,354	-	-	-	-	3,192,354	
ค่าสมาชิกตลาดอนุพันธ์	-	5,000,000	-	-	-	5,000,000	1,679,452	-	-	1,679,452	3,320,548	
รวม		117,097,340	24,278,218	-	(6,250,151)	135,125,407	74,947,024	13,050,713	(6,250,094)	81,747,643	53,377,764	

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯมีซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนประมาณ 60 ล้านบาท และ 50 ล้านบาท ตามลำดับ

15. สินทรัพย์อื่น

(หน่วย: บาท)

	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557
เงินสทบกองทุนประกันความเสียหาย	106,420,969	99,717,310
รายได้ค้างรับ	63,824,624	37,771,323
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	77,951,225	123,757,402
อื่นๆ	83,117,313	65,370,570
รวม	331,314,131	326,616,605

16. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินประกอบด้วยเงินกู้ยืมในประเทศเป็นสกุลเงินบาททั้งจำนวน โดยสามารถจำแนกได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	30 มิถุนายน 2558			รวม
	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (ร้อยละ)	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ ที่จะครบกำหนดชำระ		
		เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	
สถาบันการเงิน				
คำสัญญาใช้เงิน	1.80 - 2.03	2,360,000,000	-	2,360,000,000
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		2,360,000,000	-	2,360,000,000

(หน่วย: บาท)

	31 ธันวาคม 2557			รวม
	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (ร้อยละ)	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ ที่จะครบกำหนดชำระ		
		เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	
สถาบันการเงิน				
คำสัญญาใช้เงิน	2.30 - 2.70	3,334,000,000	-	3,334,000,000
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		3,334,000,000	-	3,334,000,000

17. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: บาท)

	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557
เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	3,913,724,061	4,782,033,853
เจ้าหนี้ธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	91,199,234	194,248,933
เจ้าหนี้ทรัพย์สินที่รับเป็นประกัน	29,745,412	12,791,979
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	4,034,668,707	4,989,074,765

18. ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่นสามารถจำแนกได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (ร้อยละ)	30 มิถุนายน 2558			
		ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ ที่จะครบกำหนดชำระ			รวม
		เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น					
ตั๋วแลกเงิน	1.70 - 2.60	-	3,994,028,790	-	3,994,028,790
หุ้นกู้	3.14	-	-	1,400,000,000	1,400,000,000
เงินกู้ด้อยสิทธิ	ต้นทุนทาง การเงิน + 1%	-	-	1,000,000,000	1,000,000,000
รวมตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น		-	3,994,028,790	2,400,000,000	6,394,028,790

(หน่วย: บาท)

	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (ร้อยละ)	31 ธันวาคม 2557			
		ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ ที่จะครบกำหนดชำระ			รวม
		เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น					
ตั๋วแลกเงิน	2.45 - 2.92	-	3,934,717,743	-	3,934,717,743
หุ้นกู้	3.14	-	-	1,400,000,000	1,400,000,000
เงินกู้ด้อยสิทธิ	ต้นทุนทาง การเงิน + 1%	-	-	1,000,000,000	1,000,000,000
รวมตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น		-	3,934,717,743	2,400,000,000	6,334,717,743

19. ประมาณการหนี้สิน

(หน่วย: บาท)

	ผลประโยชน์			รวม
	ภาระผูกพัน ตามสัญญา	ระยะยาว ของพนักงาน	ต้นทุน ในการรื้อถอน	
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	26,326,952	75,777,486	
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	-	37,150,062	-	37,150,062
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	26,326,952	112,927,548	4,389,027	143,643,527
เพิ่มขึ้นในระหว่างงวด	-	15,750,297	-	15,750,297
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558	26,326,952	128,677,845	4,389,027	159,393,824

ภาวะผูกพันตามสัญญาประกอบด้วยหนี้สินที่บริษัทฯ มีพันธะจะต้องจ่ายให้กับบริษัทเงินทุน นิธิภัทร จำกัด (มหาชน) (“บง.นิธิภัทร”) ซึ่งเคยเป็นบริษัทใหญ่เดิมเป็นจำนวนประมาณ 11 ล้านบาท ในกรณีที่ บง.นิธิภัทร ไม่สามารถเรียกชำระหนี้จากลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่บริษัทฯ ไม่ได้รับโอนมาจาก บง.นิธิภัทร ตามหนังสือโอน ทรัพย์สินลงวันที่ 14 สิงหาคม 2539 และหนี้สินที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการที่กลุ่มบริษัทได้รับหนังสือบอกกล่าวจาก ลูกค้าซื้อขายหลักทรัพย์รายหนึ่งของบริษัทหลักทรัพย์หวนด้า (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งเรียกร้องให้บริษัทฯ ชำระ เงินค่าเสียหายจากกรณีถูกละเมิดสิทธิในเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นก่อนวันที่บริษัทฯ รับโอนบัญชีลูกค้าดังกล่าว เป็น จำนวนเงินประมาณ 16 ล้านบาท

20. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 แสดง ได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557
ภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ต้นงวดปี	124,197,612	98,317,614
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	8,992,247	11,180,034
ต้นทุนดอกเบี้ย	2,745,638	4,042,705
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างงวดปี	(1,622,620)	(4,005,240)
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
ที่เกิดจาก		
การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานด้านประชากรศาสตร์	-	11,905,657
การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานทางการเงิน	-	(3,348,576)
การปรับปรุงจากประสบการณ์	-	6,105,418
ภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ปลายงวดปี	134,312,877	124,197,612
หนี้สินในช่วงเปลี่ยนแปลงที่ยังไม่รู้	(5,635,032)	(11,270,064)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายงวดปี	128,677,845	112,927,548

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 บริษัทฯ รับรู้หนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานดังกล่าวแล้วเป็น จำนวน 50 ล้านบาท และคงเหลือหนี้สินที่ยังไม่ได้รับรู้จำนวน 6 ล้านบาท จากการที่บริษัทฯ เลือกลดหย่อน บันทึกลับหนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงเป็นค่าใช้จ่ายภายในระยะเวลา 5 ปี

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 เป็นดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2558	2557	2558	2557
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	4,496,124	2,540,550	8,992,247	5,590,017
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,372,819	2,021,353	2,745,638	2,021,353
หนี้สินในช่วงเปลี่ยนแปลงที่รับรู้ในปี	2,817,516	2,817,516	5,635,032	5,635,032
รวม	<u>8,686,459</u>	<u>7,379,419</u>	<u>17,372,917</u>	<u>13,246,402</u>

ค่าใช้จ่ายดังกล่าวรับรู้ในค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสะสมที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของกำไรสะสม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 มีจำนวน 15 ล้านบาท

บริษัทฯ คาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 2 ล้านบาท ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทฯ ประมาณ 9 ปี (31 ธันวาคม 2557: 9 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557
	(อัตราร้อยละต่อปี)	(อัตราร้อยละต่อปี)
อัตราคิดลด	4.25	4.25
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	5	5
อัตราการลาออกถ่วงเฉลี่ย	0 - 15	0 - 15

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 สรุปได้ดังนี้

	30 มิถุนายน 2558		
	เคลื่อนไหว	เพิ่มขึ้น	ลดลง
อัตราคิดลด	1 %	14	17
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1 %	17	15
อัตราการลาออกถ่วงเฉลี่ย	1 %	15	12

21. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

(หน่วย: บาท)

	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	23,258,838	16,657,311
หัก : ดอกเบี้ยรอกการตัดจำหน่าย	(2,284,624)	(1,604,375)
รวม	20,974,214	15,052,936
หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(5,486,433)	(4,750,033)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	15,487,781	10,302,903

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าการเงินกับบริษัทลีสซิ่งเพื่อเช่ายานพาหนะใช้ในการดำเนินงานของกิจการ โดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุของสัญญา มีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 5 ปี

บริษัทฯ มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าการเงินดังนี้

(หน่วย: บาท)

	30 มิถุนายน 2558			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกินกว่า 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	6,417,384	16,841,454	-	23,258,838
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าซื้อ/เช่าการเงินรอกการตัดบัญชี	(930,951)	(1,353,673)	-	(2,284,624)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	5,486,433	15,487,781	-	20,974,214

(หน่วย: บาท)

	31 ธันวาคม 2557			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกินกว่า 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	5,458,123	11,199,188	-	16,657,311
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าซื้อ/เช่าการเงินรอกการตัดบัญชี	(708,090)	(896,285)	-	(1,604,375)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	4,750,033	10,302,903	-	15,052,936

22. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง และการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

23. สำรองตามกฎหมาย

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

24. เงินปันผล

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 รายละเอียดการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นมีดังต่อไปนี้

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย	
		เงินปันผลจ่าย (ล้านบาท)	ต่อหุ้น (บาท)
เงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงาน งวดวันที่ 1 มกราคม 2557 ถึง 31 ธันวาคม 2557	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2558	514	0.90
เงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงาน งวดวันที่ 1 กรกฎาคม 2556 ถึง 31 ธันวาคม 2556	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2557	1,216	2.13

25. ค่าขายหน้า

	(หน่วย: บาท)			
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2558	2557	2558	2557
ค่าขายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	514,555,111	614,264,525	1,371,132,358	1,040,238,398
ค่าขายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	37,149,264	40,055,125	82,562,767	90,262,179
ค่าขายหน้าอื่น ๆ	1,662,066	1,622,906	3,629,007	3,082,709
รวมค่าขายหน้า	553,366,441	655,942,556	1,457,324,132	1,133,583,286

26. ค่าธรรมเนียมและบริการ

	(หน่วย: บาท)			
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2558	2557	2558	2557
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	26,280,000	46,092,198	104,690,400	46,092,198
ที่ปรึกษาทางการเงิน	6,475,000	17,400,000	19,175,000	19,325,000
การยืม/ให้ยืมหลักทรัพย์	2,032,748	3,921,233	3,941,658	8,926,012
อื่น ๆ	95,277	142,369	211,759	287,185
รวมค่าธรรมเนียมและบริการ	<u>34,883,025</u>	<u>67,555,800</u>	<u>128,018,817</u>	<u>74,630,395</u>

27. ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่ให้แก่กรรมการของบริษัทฯตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือน โบนัสและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการบริหาร

28. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือนพนักงานและเงินที่บริษัทฯจ่ายสมทบให้ในอัตราร้อยละ 2-8 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพของบริษัทฯบริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมทหารไทย จำกัด กองทุนสำรองเลี้ยงชีพจะจ่ายให้แก่พนักงานในกรณีที่ออกจากราชการตามระเบียบว่าด้วยกองทุนดังกล่าว ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 บริษัทฯได้จ่ายเงินสมทบกองทุนเป็นจำนวนเงิน 20 ล้านบาท และ 15 ล้านบาท ตามลำดับ

29. สินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี และค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

29.1 สินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วยผลกระทบทางภาษีที่เกิดจากรายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย: บาท)	
	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่น	7,400,599	2,674,627
ค่าเผื่อการด้อยค่า/ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน	2,299,001	(450,450)
ประมาณการหนี้สินจากการผูกพันตามสัญญา	5,265,390	5,265,390
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	26,099,569	22,949,510
อื่น ๆ	(267,780)	(564,740)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	<u>40,796,779</u>	<u>29,874,337</u>

29.2 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 สรุปได้ดังนี้
(หน่วย: บาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2558	2557	2558	2557
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	50,916,905	51,646,801	153,380,431	85,724,148
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของปีก่อน	8,767,397	5,145,638	8,767,397	5,145,638
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่าง ชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(1,207,034)	(1,414,187)	(10,922,442)	(2,953,128)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในส่วนของกำไร หรือขาดทุน	58,477,268	55,378,252	151,225,386	87,916,658

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับ
งวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 สามารถแสดงได้ดังนี้

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2558	2557	2558	2557
กำไรทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	290,281,802	271,310,187	747,616,408	431,714,068
อัตรากำไรเงินได้นิติบุคคล	20%	20%	20%	20%
จำนวนภาษีตามอัตรากำไรเงินได้	58,056,360	54,262,037	149,523,282	86,342,813
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล ของปีก่อน	8,767,397	5,145,638	8,767,396	5,145,638
ผลกระทบทางภาษีสุทธิของรายได้หรือค่าใช้จ่าย ที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี	(8,346,489)	(4,029,423)	(7,065,292)	(3,571,793)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในส่วนของ กำไรขาดทุน	58,477,268	55,378,252	151,225,386	87,916,658

30. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวดด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือ
โดยบุคคลภายนอกที่ออกจำหน่ายอยู่ในระหว่างงวด

31. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 บริษัทฯมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

บริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์
Maybank Kim Eng Holdings Limited	ผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทฯ
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม เมย์แบงก์ (ประเทศไทย) จำกัด	บริษัทย่อยของบริษัทใหญ่ของกลุ่มบริษัท
Maybank Kim Eng Securities Pte. Ltd.	บริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
Kim Eng Securities (Hong Kong) Limited	บริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
Maybank Kim Eng Investment Limited	บริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
Maybank Kim Eng Securities Limited	บริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
Maybank Kim Eng Research Pte. Ltd.	บริษัทย่อยของบริษัทใหญ่

รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามสัญญาที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่		สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่		นโยบายการกำหนดราคา
	30 มิถุนายน 2558	30 มิถุนายน 2557	30 มิถุนายน 2558	30 มิถุนายน 2557	
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
ค่าบริการรับ					ค่าบริการตามที่ระบุในสัญญา
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม เมย์แบงก์ (ประเทศไทย) จำกัด	0.7	0.3	1.0	0.5	
รายได้ค่านายหน้า					อัตราค่านายหน้าที่คิดกับลูกค้าทั่วไป ตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทยและก.ล.ต.
Maybank Kim Eng Securities Pte. Ltd.	11	13	24	22	
Kim Eng Securities (Hong Kong) Limited	1	1	2	1	
รายได้ค่าวิจัยและที่ปรึกษา					ค่าบริการตามที่ระบุในสัญญา
Maybank Kim Eng Research Pte. Ltd.	15	-	19	-	
ค่าธรรมเนียมและบริการ					ค่าบริการตามที่ระบุในสัญญา
Maybank Kim Eng Securities Pte. Ltd.	1.3	0.9	2.2	1.0	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม เมย์แบงก์ (ประเทศไทย) จำกัด	0.1	-	0.1	-	
ค่านายหน้าจ่าย					ค่านายหน้าตามที่ระบุในสัญญา
Maybank Kim Eng Securities Pte. Ltd.	0.4	0.6	1.3	1.0	
Maybank Kim Eng Securities Limited	0.1	0.1	0.1	0.1	

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่		สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่		นโยบายการกำหนดราคา
	30 มิถุนายน 2558	2557	30 มิถุนายน 2558	2557	
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)					
ค่าเช่าจ่าย					ค่าเช่าตามที่ระบุในสัญญา
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม เมย์แบงก์ (ประเทศไทย) จำกัด	0.2	0.3	0.5	0.5	
ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้ยืมต่างประเทศ					อัตราดอกเบี้ยตามที่ระบุในสัญญา
Maybank Kim Eng Holding Limited	11	-	23	-	
ค่าบริการที่ปรึกษา					ค่าบริการตามที่ระบุในสัญญา
Maybank Kim Eng Securities Pte. Ltd.	-	-	-	1	
ค่าวิจัยและที่ปรึกษา					ค่าบริการตามที่ระบุในสัญญา
Maybank Kim Eng Research Pte. Ltd.	6	-	9	-	
เงินปันผลจ่าย					ตามที่ประกาศจ่าย
Maybank Kim Eng Holdings Limited	428	1,012	428	1,012	
Maybank Kim Eng Investment Limited	-	3	-	3	
Maybank Kim Eng Securities Pte.Ltd.	1	-	1	-	

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 ยอดคงค้างของธุรกรรมและรายการข้างต้น ได้แสดงแยกต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557	นโยบายการกำหนดราคา
รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน			
ลูกหนี้อื่น			ไม่มีการคิดดอกเบี้ยระหว่างกัน
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม เมย์แบงก์ (ประเทศไทย) จำกัด	0.4	0.6	
Maybank Kim Eng Research Pte.Ltd.	17	-	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์			ไม่มีการคิดดอกเบี้ยระหว่างกัน
Maybank Kim Eng Securities Pte. Ltd.	31	44	
Kim Eng Securities (Hong Kong) Limited	8	-	
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ			ไม่มีการคิดดอกเบี้ยระหว่างกัน
Maybank Kim Eng Securities Pte. Ltd.	14	11	
ลูกหนี้เงินฝากต่างประเทศ			ตามอัตราที่กำหนด โดย Maybank Kim Eng Securities Pte. Ltd.
Maybank Kim Eng Securities Pte. Ltd.	169	487	

	(หน่วย: ล้านบาท)		
	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557	นโยบายการกำหนดราคา
รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)			
<u>เงินกู้ยืม</u>			ตามที่ระบุในสัญญา
Maybank Kim Eng Holdings Limited	1,000	1,000	
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>			ไม่มีการคิดดอกเบี้ยระหว่างกัน
Maybank Kim Eng Securities Pte. Ltd.	401	3	
Kim Eng Securities (Hong Kong) Limited	-	206	
<u>เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ</u>			ไม่มีการคิดดอกเบี้ยระหว่างกัน
Maybank Kim Eng Securities Pte. Ltd.	9	2	
<u>ดอกเบี้ยค้างจ่าย</u>			ตามที่ระบุในสัญญา
Maybank Kim Eng Holdings Limited	12	-	
<u>ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</u>			ไม่มีการคิดดอกเบี้ยระหว่างกัน
Maybank Kim Eng Research Pte. Ltd.	9	-	
Maybank Kim Eng Securities Pte. Ltd.	0.3	-	

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 Maybank Kim Eng Holdings Ltd. ได้ค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชี จำนวน 30 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2557: 30 ล้านบาท) ซึ่งบริษัทฯ ไม่มียอดเบิกเกินบัญชีค้าง ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 บริษัทฯ มีเงินให้กู้ยืมแก่พนักงานตามโครงการสวัสดิการจำนวน 315 ล้านบาท ซึ่งคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 1.50 และ 2.50 ต่อปี (31 ธันวาคม 2557: 312 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.72 และ 2.70 ต่อปี)

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของ “ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน” ดังต่อไปนี้

	(หน่วย: บาท)			
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2558	2557	2558	2557
ค่าตอบแทนจ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	46,874,172	77,358,324	107,021,994	118,545,863
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,373,877	1,788,374	2,747,754	2,910,586
	48,248,049	79,146,698	109,769,748	121,456,449

32. ส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบถามอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ บริษัทฯมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 2 ส่วนงาน ดังนี้

- ส่วนงานด้านธุรกิจหลักทรัพย์ เป็นส่วนงานที่เป็นนายหน้าในการซื้อขายหลักทรัพย์ นายหน้าในการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า การซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทฯ และการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
- ส่วนงานด้านพาณิชย์ชนกิจ เป็นส่วนงานให้บริการการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน และธุรกรรมที่ปรึกษาทางการเงิน

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบถามผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงาน โดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน อย่างไรก็ตาม บริษัทฯบริหารงานด้านภาษีเงินได้ของทั้งกลุ่ม โดยไม่มีการปันส่วนให้แต่ละส่วนงานดำเนินงาน

ราคาโอนระหว่างส่วนงานดำเนินงานถูกกำหนดจากพื้นฐานของราคาที่สามารถต่อรองได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน (Arm's length basis)

ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานของบริษัทฯสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 มีดังต่อไปนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)		
	ส่วนงานด้าน ธุรกิจหลักทรัพย์	ส่วนงาน ด้านวาณิชธนกิจ	รวมส่วนงาน
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558			
รายได้			
รายได้จากการขายให้ลูกค้าภายนอก			
ค่านายหน้า	1,455	2	1,457
ค่าธรรมเนียมและบริการ	4	124	128
ดอกเบี้ยเงินฝากและเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	539	-	539
รายได้อื่น	49	-	49
รวมรายได้	2,047	126	2,173
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนทางการเงิน			265
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย			117
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน			740
ค่าใช้จ่ายอื่น			304
รวมค่าใช้จ่าย			1,426
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			747
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			(151)
กำไรสำหรับงวด			596

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557	ส่วนงานด้าน		รวมส่วนงาน
	ธุรกิจหลักทรัพย์	ด้านวาณิชธนกิจ	
รายได้			
รายได้จากการขายให้ลูกค้าภายนอก			
ค่านายหน้า	1,134	-	1,134
ค่าธรรมเนียมและบริการ	9	66	75
ดอกเบี้ยเงินฝากและเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	424	-	424
รายได้อื่น	17	-	17
รวมรายได้	1,584	66	1,650
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนทางการเงิน			182
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย			94
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน			663
ค่าใช้จ่ายอื่น			279
รวมค่าใช้จ่าย			1,218
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			432
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			(88)
กำไรสำหรับงวด			344

สินทรัพย์ของส่วนงานของบริษัทฯ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

สินทรัพย์ของส่วนงาน	ส่วนงานด้าน			สินทรัพย์ที่	
	ธุรกิจหลักทรัพย์	ส่วนงานวาณิชธนกิจ	รวมส่วนงาน	ไม่ได้ปันส่วน	รวม
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558	17,222	6	17,228	2,036	19,264
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	19,083	2	19,085	1,528	20,613

33. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

33.1 ภาวะผูกพันที่มีสาระสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

- 1) บริษัทฯมีภาวะผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาวสำหรับอาคาร อุปกรณ์สำนักงานและสัญญาค่าบริการอื่น ซึ่งจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตดังต่อไปนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)	
	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557
จ่ายชำระ		
ภายใน 1 ปี	103	92
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	90	84

- 2) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯมีภาวะผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าการเงินดังนี้

	(หน่วย : ล้านบาท)		
	30 มิถุนายน 2558		
	ไม่เกิน 1 ปี	1-5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	6	17	23
ดอกเบี้ยรอการตัดบัญชี	(1)	(1)	(2)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	5	16	21

	(หน่วย : ล้านบาท)		
	31 ธันวาคม 2557		
	ไม่เกิน 1 ปี	1-5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	6	11	17
ดอกเบี้ยรอการตัดบัญชี	(1)	(1)	(2)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	5	10	15

34. เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงิน หมายถึง สัญญาใด ๆ ที่ทำให้สินทรัพย์ทางการเงินของกิจการหนึ่ง และหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนของอีกกิจการหนึ่งเพิ่มขึ้น

34.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากในสถาบันการเงิน สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุน ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ลูกหนี้และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หนี้สินตราสารอนุพันธ์ และตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น บริษัทฯมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวและมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงดังนี้

34.2 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องเนื่องกับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เพื่อให้สามารถควบคุมความเสี่ยงด้านเครดิตได้อย่างเหมาะสม บริษัทฯได้มีการกำหนดอำนาจอนุมัติวงเงินซื้อขายหลักทรัพย์ของลูกค้า การทบทวนวงเงิน การเพิ่มวงเงินทั้งในระดับคณะกรรมการและอำนาจรายบุคคลตามระดับของความเสี่ยงและมอบหมายให้คณะกรรมการพิจารณาเครดิตควบคุมและติดตามความเสี่ยงด้านเครดิต ดังนั้นบริษัทฯจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อนอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากบริษัทฯมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศตามที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

34.3 ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของราคาตลาด

ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของราคาตลาด หมายถึง ความเสี่ยงที่บริษัทฯอาจได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน และราคาของหลักทรัพย์ ซึ่งส่งผลกระทบต่อฐานะการลงทุนของบริษัทฯ ดังนั้น ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของราคาตลาดจึงประกอบไปด้วยความเสี่ยงหลัก คือ ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน และความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงราคาตลาดของตราสารทุนและสินค้าโภคภัณฑ์

ก) ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของบริษัทฯส่วนใหญ่มีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกิน 1 ปี หรือมีอัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

มีอัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)		
	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่						ไม่มี ดอกเบี้ย	ลูกหนี้ค้ำ คุณภาพ	รวม
	ระยะเวลาคงเหลือถึงวันที่มีการกำหนด อัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันที่ครบกำหนด ของสัญญา								
	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มี ดอกเบี้ย	ลูกหนี้ค้ำ คุณภาพ	รวม	ลอยตัว	คงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	890	-	-	-	167	-	1,057	0.10 - 1.05	-
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	4	-	-	-	-	4	-	0.80 - 1.38
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	559	-	559	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	12,970	90	-	-	3,447	245	16,752	5.38 - 6.40	3.00 - 8.50
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	81	-	81	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานตามโครงการสวัสดิการ	315	-	-	-	-	-	315	1.50, 2.50	-
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	2,360	-	-	-	-	2,360	-	1.80 - 2.03
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	744	-	744	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	30	91	-	-	3,914	-	4,035	1.75	3.00 - 5.50
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	4	-	-	-	-	4	-	-
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	3,994	2,400	-	-	-	6,394	-	1.70 - 4.70
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	5	16	-	-	-	21	-	4.84 - 6.77

(หน่วย: ล้านบาท)

มีอัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)		
	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่						ไม่มี ดอกเบี้ย	ลูกหนี้ค้ำ คุณภาพ	รวม
	ระยะเวลาคงเหลือถึงวันที่มีการกำหนด อัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันที่ครบกำหนด ของสัญญา								
	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มี ดอกเบี้ย	ลูกหนี้ค้ำ คุณภาพ	รวม	ลอยตัว	คงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	70	-	-	-	179	-	249	0.13 - 1.60	-
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	4	-	-	-	-	4	-	1.05 - 1.38
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	3,156	-	3,156	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	13,020	184	-	-	2,556	246	16,006	5.43 - 6.50	5.50 - 8.50
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	406	-	406	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานตามโครงการสวัสดิการ	312	-	-	-	-	-	312	1.72, 2.70	-
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	3,334	-	-	-	-	3,334	-	2.30 - 2.70
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	2	-	2	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	13	194	-	-	4,782	-	4,989	1.90	3.00 - 5.50
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	22	-	-	-	-	22	-	-
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	3,935	2,400	-	-	-	6,335	-	2.45 - 4.70
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	5	10	-	-	-	15	-	4.96 - 6.77

ข) ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน อันอาจมีผลให้มูลค่าของตราสารทางการเงินเปลี่ยนแปลงไป หรือทำให้เกิดความผันผวนต่อรายได้ หรือมูลค่าของสินทรัพย์หรือหนี้สินทางการเงิน

บริษัทฯ มียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558		อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	ซื้อ	ขาย	ซื้อ	ขาย
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)		(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญฮ่องกง	72	379	70	385	4.3018	4.3952	4.2197	4.2835
เหรียญสิงคโปร์	18	12	17	13	24.7354	25.3266	24.6644	25.1274
เหรียญสหรัฐ	65	87	66	88	33.5330	33.9266	32.8128	33.1132
เหรียญมาเลเซีย	15	3	14	3	8.7745	9.1086	9.2880	9.5621
ยูโร	1	1	2	1	37.3552	38.1199	39.7507	40.3552
ปอนด์สเตอร์ลิง	-	8	-	8	52.5434	53.5199	50.7959	51.5035
เหรียญออสเตรเลีย	3	5	4	5	25.4491	26.2787	26.5348	27.0788
เหรียญแคนาดา	-	1	-	1	26.8417	27.4566	28.0889	28.5242
รูเปย์อินโดนีเซีย	-	1	-	1	0.0023	0.0026	0.0025	0.0028
เกาหลีวอน	5	-	-	-	0.0300	0.0303	0.0298	0.0301
ด่งเวียดนาม	20	-	18	-	0.0015	0.0016	0.0015	0.0016

34.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องคือ ความเสี่ยงที่บริษัทฯ อาจได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากที่บริษัทฯ ไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและหรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัทฯ จะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558

	เมื่อ					ลูกหนี้ค้ำย	
	ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	คุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,057	-	-	-	-	-	1,057
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	4	-	-	-	-	4
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	559	-	-	-	-	559
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	90	3,447	-	-	12,970	245	16,752
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	81	-	81
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานตามโครงการสวัสดิการ	-	42	135	138	-	-	315
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	2,360	-	-	-	-	-	2,360
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	744	-	-	-	-	744
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	30	4,005	-	-	-	-	4,035
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	4	-	-	-	-	4
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	3,994	2,400	-	-	-	6,394
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	5	16	-	-	-	21

(หน่วย: ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

	เมื่อ					ลูกหนี้ค้ำย	
	ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	คุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	249	-	-	-	-	-	249
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	4	-	-	-	-	4
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	3,156	-	-	-	-	3,156
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	184	2,556	-	-	13,020	246	16,006
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	406	-	406
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานตามโครงการสวัสดิการ	-	40	130	142	-	-	312
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	3,334	-	-	-	-	-	3,334
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	2	-	-	-	-	2
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	194	4,795	-	-	-	-	4,989
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	22	-	-	-	-	22
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	3,935	2,400	-	-	-	6,335
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	5	10	-	-	-	15

34.5 ตราสารอนุพันธ์

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 บริษัทฯมีตราสารอนุพันธ์ ดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)	
	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงินตามสัญญา
สัญญาฟิวเจอร์ส	4	57
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	4	54

35. การวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทฯใช้วิธีราคาตลาดในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯจะใช้วิธีราคาทุนหรือวิธีรายได้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแทน

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ในการนำเทคนิคการวัดมูลค่ายุติธรรมข้างต้นมาใช้ บริษัทฯจะต้องพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 เรื่อง มูลค่ายุติธรรม กำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประเมินขึ้น

35.1 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 บริษัทฯมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุน	64	-	-	64
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ตราสารอนุพันธ์	8	-	-	8

35.2 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 บริษัทฯมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินแสดงมูลค่าด้วยราคาทุนและต้องเปิดเผยมูลค่ายุติธรรม โดยแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	ราคาทุน
สินทรัพย์ทางการเงินที่เปิดเผย					
มูลค่ายุติธรรม					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,058	-	-	1,058	1,058
เงินฝากในสถาบันการเงิน	4	-	-	4	4
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	559	-	559	559
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	16,492	-	16,492	16,492
เงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	14	-	12	26	17
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานตามโครงการสวัสดิการ	-	-	315	315	315
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
ยุติธรรม					
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	2,360	-	2,360	2,360
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	744	-	744	744
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	4,035	-	4,035	4,035
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืม	-	6,394	-	6,394	6,394
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	-	21	-	21	21

บริษัทฯมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากในสถาบันการเงิน ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมระยะสั้น เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมระยะสั้น แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) เงินลงทุนในตราสารทุน แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด กรณีที่เป็นเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด คำนวณตามหลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าที่เป็นที่ยอมรับทั่วไป
- ค) มูลค่ายุติธรรมของเงินให้กู้ยืมแก่พนักงานตามโครงการสวัสดิการ ประมาณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาดปัจจุบันของเงินให้สินเชื่อบริษัทเดียวกัน

- ง) เงินกู้ยืมระยะยาวและหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ในระหว่างงวดปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

36. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2558