

ข้อมูลงบการเงิน ปี 2557
บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)

(1) ตารางสรุปงบการเงิน

งบการเงินที่น่าเสนอประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด จากงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557, 31 ธันวาคม 2556 และ 31 ธันวาคม 2555 ตามลำดับ ที่ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตโดยรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในรอบระยะเวลา 3 ปีที่ผ่านมา ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแสดงรายงานการตรวจสอบแบบไม่มีเงื่อนไข

งบแสดงฐานะการเงิน

รายการ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ร้อยละ
สินทรัพย์						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	264,612,211	4.72	729,680,611	13.76	266,182,196	5.80
เงินลงทุนชั่วคราว	218,693,439	3.90	132,342,025	2.50	246,437,850	5.37
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	479,307,788	8.55	28,107,964	0.53	181,009,508	3.95
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,384,202,507	24.68	1,239,503,607	23.38	1,031,356,089	22.47
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกจ้าง	2,419,326,742	43.14	2,662,275,556	50.22	2,409,203,565	52.49
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	50,816,016	0.91	34,566,839	0.65	102,338,305	2.23
ลูกหนี้อื่น	18,878,994	0.34	17,341,473	0.33	9,102,133	0.20
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9,199,388	0.16	8,750,246	0.16	4,499,181	0.10
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	4,845,037,085	86.40	4,852,568,321	91.53	4,250,128,827	92.61
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	64,100,254	1.14	73,547,446	1.39	22,980,000	0.50
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	300,129,707	5.35	-	-	-	-
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	3,000,000	0.05	3,000,000	0.06	3,000,000	0.07
อุปกรณ์	97,198,007	1.73	91,510,669	1.72	43,696,871	0.95
ค่าความนิยม	134,896,425	2.41	134,896,425	2.54	134,896,425	2.94
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	106,568,518	1.90	103,376,306	1.95	97,396,774	2.12
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	4,741,505	0.09	5,725,135	0.11	5,269,774	0.11
สินทรัพย์รอการขาย	11,150,000	0.20	-	-	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	40,668,750	0.73	36,987,391	0.70	32,152,495	0.70
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	762,453,166	13.60	449,043,372	8.47	339,392,339	7.39
รวมสินทรัพย์	5,607,490,251	100.00	5,301,611,693	100.00	4,589,521,166	100.00

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

รายการ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ร้อยละ
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น						
หนี้สินหมุนเวียน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	1,250,000,000	22.29	1,737,000,000	32.76	2,146,530,818	46.77
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	1,854,356	0.03	382,457,046	7.21	196,881,314	4.29
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	492,525,307	8.78	125,116,197	2.36	434,375,359	9.46
เจ้าหนี้อื่น	8,230,815	0.15	13,459,274	0.25	42,079,541	0.92
หนี้สินตามสัญญาเข้าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	242,313	0.00	220,605	0.01	372,671	0.01
หุ้นกู้ด้อยสิทธิที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	200,000,000	3.57	-	-	200,000,000	4.36
ตัวแลกเงิน – บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	1,543,722,056	27.53	1,316,227,875	24.83	-	-
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	47,366,120	0.85	52,840,137	1.00	50,830,106	1.11
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	31,610,026	0.56	8,495,092	0.16	13,836,648	0.30
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	96,444,878	1.72	127,565,907	2.41	101,085,613	2.20
รวมหนี้สินหมุนเวียน	3,671,995,871	65.48	3,763,382,133	70.99	3,185,992,070	69.42
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
หนี้สินตามสัญญาเข้าการเงิน	457,112	0.01	680,167	0.01	980,774	0.02
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	200,000,000	3.57	400,000,000	7.54	200,000,000	4.36
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	15,160,767	0.27	17,292,792	0.33	14,389,924	0.31
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	9,969,534	0.18	7,872,193	0.15	10,811,084	0.24
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	3,693,453	0.06	2,266,069	0.04	1,380,000	0.03
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	229,280,866	4.09	428,111,221	8.07	227,561,782	4.96
รวมหนี้สิน	3,901,276,737	69.57	4,191,493,354	79.06	3,413,553,852	74.38

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

รายการ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ร้อยละ
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
ทุนเรือนหุ้น						
ทุนจดทะเบียน หุ้นสามัญ 4,000,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท (31 ธ.ค.55 : 77,918,259 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท)	1,000,000,000	17.83	1,000,000,000	18.86	779,182,590	16.98
ทุนที่ออกและชำระแล้ว หุ้นสามัญ 3,893,595,260 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท (31 ธ.ค.56 : 3,116,730,360 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท และ 31 ธ.ค. 55 : 77,918,259 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท)	973,398,815	17.36	779,182,590	14.70	779,182,590	16.98
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	605,832,205	10.80	230,566,100	4.35	230,566,100	5.02
ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็น เกณฑ์	2,707,825	0.05	1,605,843	0.03	-	-
เงินรับล่วงหน้าค่าหุ้น	3,957,275	0.07	-	-	-	-
กำไรสะสม						
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย	8,946,137	0.16	6,336,400	0.12	3,453,239	0.08
ยังไม่ได้จัดสรร	77,172,460	1.38	55,250,047	1.04	17,977,363	0.39
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(56,421,272)	(1.01)	(55,981,530)	(1.06)	419,549	0.01
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	1,615,593,445	28.81	1,016,959,450	19.18	1,031,598,841	22.48
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ ควบคุมของบริษัทย่อย	90,620,069	1.62	93,158,889	1.76	144,368,473	3.14
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	1,706,213,514	30.43	1,110,118,339	20.94	1,175,967,314	25.62
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	5,607,490,251	100.00	5,301,611,693	100.00	4,589,521,166	100.00

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

รายการ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2557	ร้อยละ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ร้อยละ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ร้อยละ
รายได้						
ค่านายหน้า	478,245,523	55.39	471,112,518	59.68	214,180,788	44.23
ค่าธรรมเนียมและบริการ	58,074,879	6.72	49,224,359	6.23	37,082,849	7.66
กำไรจากเงินลงทุน	76,758,220	8.89	-	-	42,435,915	8.76
ดอกเบี้ยและเงินปันผล	63,614,004	7.37	46,501,322	5.89	33,739,064	6.97
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	35,439,835	4.10	50,073,131	6.34	16,045,022	3.31
ดอกเบี้ยรับจากการซื้อสิทธิเรียกครอง	147,823,964	17.12	171,448,336	21.72	139,643,928	28.84
รายได้อื่น	3,506,580	0.41	1,069,423	0.14	1,089,694	0.23
รวมรายได้	863,463,005	100.00	789,429,089	100.00	484,217,260	100.00
ค่าใช้จ่าย						
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร						
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	367,514,550	42.57	310,547,289	39.34	205,755,344	42.49
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และ อุปกรณ์	86,367,460	10.00	74,691,453	9.46	43,514,139	8.99
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย	62,444,991	7.23	54,280,368	6.88	35,512,081	7.33
ค่าใช้จ่ายอื่น	88,159,014	10.21	69,716,526	8.83	50,416,450	10.41
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการ บริหาร	604,486,015	70.01	509,235,636	64.51	335,198,014	69.22
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	28,684,725	3.32	(2,605,433)	(0.33)	4,041,392	0.84
ขาดทุนจากเงินลงทุน	-	-	9,620,711	1.22	-	-
รวมค่าใช้จ่าย	633,170,740	73.33	516,250,914	65.40	339,239,406	70.06
กำไรก่อนส่วนแบ่งขาดทุนจากเงิน ลงทุนในบริษัทร่วม ค่าใช้จ่ายทาง การเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	230,292,265	26.67	273,178,175	34.60	144,977,854	29.94
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	129,707	0.02	-	-	-	-
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและ ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	230,421,972	26.69	273,178,175	34.60	144,977,854	29.94
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(109,564,171)	(12.69)	(124,103,274)	(15.72)	(71,828,608)	(14.83)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	120,857,801	14.00	149,074,901	18.88	73,149,246	15.11
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(44,907,677)	(5.20)	(41,909,885)	(5.31)	(24,858,349)	(5.14)
กำไรสำหรับปี	75,950,124	8.80	107,165,016	13.57	48,290,897	9.97

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

รายการ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2557	ร้อยละ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ร้อยละ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ร้อยละ
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน เผื่อขาย	(990,071)	(0.12)	(24,753,991)	(3.14)	-	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	391,461	0.05	450,144	0.06	-	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของ กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	198,014	0.02	4,950,798	0.63	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	(400,596)	(0.05)	(19,353,049)	(2.45)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	75,549,528	8.75	87,811,967	11.12	48,290,897	9.97
การแบ่งปันกำไร						
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	71,253,417	8.25	90,023,531	11.40	29,273,619	6.04
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	4,696,707	0.55	17,141,485	2.17	19,017,278	3.93
	75,950,124	8.80	107,165,016	13.57	48,290,897	9.97
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ รวม						
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	70,813,675	8.20	70,625,468	8.94	29,273,619	6.04
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	4,735,853	0.55	17,186,499	2.18	19,017,278	3.93
	75,549,528	8.75	87,811,967	11.12	48,290,897	9.97
กำไรต่อหุ้น						
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	0.02		0.03		0.01	
กำไรต่อหุ้นปรับลด						
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	0.02		0.03		0.01	

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

รายการ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
ทุนที่ออกและชำระแล้ว-ต้นงวด หุ้นสามัญ 3,893,595,260 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท (31 ธ.ค.56 : 3,116,730,360 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท และ 31 ธ.ค.55 : 77,918,259 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท)	779,182,590	779,182,590	779,182,590
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	189,650,100	-	-
เพิ่มทุนเนื่องจากการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิ	4,566,125	-	-
ทุนที่ออกและชำระแล้ว-สิ้นงวด	973,398,815	779,182,590	779,182,590
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น - ต้นงวด	230,566,100	230,566,100	230,566,100
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	374,133,706	-	-
เพิ่มทุนเนื่องจากการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิ	1,132,399	-	-
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น - สิ้นงวด	605,832,205	230,566,100	230,566,100
ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ - ต้นงวด	1,605,843	-	-
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	2,234,381	1,605,843	-
เพิ่มทุนเนื่องจากการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิ	(1,132,399)	-	-
ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ - สิ้นงวด	2,707,825	1,605,843	-
เงินรับล่วงหน้าค่าหุ้น- ต้นงวด	-	-	-
เงินรับล่วงหน้าค่าหุ้นจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิ	3,957,275	-	-
เงินรับล่วงหน้าค่าหุ้น - สิ้นงวด	3,957,275	-	-
<i>กำไรสะสม</i>			
กำไรสะสมจัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย- ต้นงวด	6,336,400	3,453,239	2,142,293
การจัดสรรกำไรสะสม	2,609,737	2,883,161	1,310,946
กำไรสะสมจัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย- สิ้นงวด	8,946,137	6,336,400	3,453,239
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร- ต้นงวด	55,250,047	17,977,363	25,944,754
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	-	-	(4,762,761)
เงินปันผลจ่าย	(46,721,267)	(49,867,686)	(31,167,303)
กำไรสำหรับปี	71,253,417	90,023,531	29,273,619
การจัดสรรกำไรสะสม	(2,609,737)	(2,883,161)	(1,310,946)
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร- สิ้นงวด	77,172,460	55,250,047	17,977,363

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

รายการ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วน เงินลงทุนในบริษัทย่อย - ต้นงวด	(36,583,467)	419,549	419,549
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุน ในบริษัทย่อย	-	(37,003,016)	-
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนใน บริษัทย่อย- สิ้นงวด	(36,583,467)	(36,583,467)	419,549
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า เงินลงทุน - ต้นงวด	(19,803,193)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	(792,057)	(19,803,193)	-
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน- สิ้น งวด	(20,595,250)	(19,803,193)	-
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าเงินที่เป็นเงินตรา ต่างประเทศ- ต้นงวด	405,130	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	352,315	405,130	-
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าเงินที่เป็น เงินตราต่างประเทศ - สิ้นงวด	757,445	405,130	-
รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น - ต้นงวด	(55,981,530)	419,549	419,549
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	(439,742)	(19,398,063)	-
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุน ในบริษัทย่อย	-	(37,003,016)	-
รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น - สิ้นงวด	(56,421,272)	(55,981,530)	419,549
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท- ต้นงวด	1,016,959,450	1,031,598,841	1,038,255,286
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	-	-	(4,762,761)
กำไรสำหรับปี	71,253,417	90,023,531	29,273,619
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	(439,742)	(19,398,063)	-
การจ่ายโดยให้หุ้นเป็นเกณฑ์	2,234,381	1,605,843	-
เงินปันผลจ่าย	(46,721,267)	(49,867,686)	(31,167,303)
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุน ในบริษัทย่อย	-	(37,003,016)	-
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	563,783,806	-	-
เงินรับล่วงหน้าค่าหุ้นจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิ	3,957,275	-	-
เพิ่มทุนเนื่องจากการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิ	4,566,125	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท - สิ้นงวด	1,615,593,445	1,016,959,450	1,031,598,841

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

รายการ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ บริษัทย่อย - ต้นงวด	93,158,889	144,368,473	140,457,112
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงิน ได้	-	-	1,706,466
กำไรสำหรับปี	4,696,707	17,141,485	19,017,278
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	39,146	45,014	-
เงินปันผลจ่ายส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัท ย่อย	(7,274,673)	(13,510,099)	(16,812,383)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยลดลงเนื่องจากการ เปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	(56,086,984)	-
หุ้นสามัญของบริษัทย่อย - ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อย	-	1,201,000	-
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ บริษัทย่อย - สิ้นงวด	90,620,069	93,158,889	144,368,473
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น - ต้นงวด	1,110,118,339	1,175,967,314	1,178,712,398
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงิน ได้	-	-	(3,056,295)
กำไรสำหรับปี	75,950,124	107,165,016	48,290,897
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	(400,596)	(19,353,049)	-
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	2,234,381	1,605,843	-
เงินปันผลจ่าย	(46,721,267)	(49,867,686)	(31,167,303)
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุน ในบริษัทย่อย	-	(37,003,016)	-
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยลดลงเนื่องจากการ เปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	(56,086,984)	-
หุ้นสามัญของบริษัทย่อย - ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อย	-	1,201,000	-
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	563,783,806	-	-
เงินรับล่วงหน้าค่าหุ้นจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิ	3,957,275	-	-
เงินปันผลจ่ายส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัท ย่อย	(7,274,673)	(13,510,099)	(16,812,383)
เพิ่มทุนเนื่องจากการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิ	4,566,125	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น - สิ้นงวด	1,706,213,514	1,110,118,339	1,175,967,314

งบกระแสเงินสด

รายการ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไรก่อนภาษี	120,857,801	149,074,901	73,149,246
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคา	25,062,442	24,703,286	12,349,765
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,778,388	1,863,323	799,058
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์อื่น	534,284	1,459,413	218,912
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	(63,614,004)	(46,501,321)	(33,609,826)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	(35,439,835)	(50,073,131)	(16,045,022)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	109,564,171	124,103,274	71,828,608
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	1,857,975	3,460,637	4,214,422
รายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	2,234,381	1,605,843	-
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	(50,509)	(824,523)	(671,780)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	1,150,000	-	-
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยน	(181,000)	-	-
ขาดทุน (กำไร) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	(4,417,537)	6,263,463	(2,389,813)
กำไรจากการขายเงินลงทุน	-	(109,755)	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(129,707)	-	-
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	28,684,725	(2,605,433)	4,041,392
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	188,891,575	212,419,977	113,884,962
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)			
เงินลงทุนเพื่อค้า	(81,964,577)	80,955,452	(234,208,037)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	(451,199,825)	152,901,544	(105,883,903)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(145,333,189)	(206,727,888)	(765,788,333)
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	202,903,251	(250,466,558)	(874,521,717)
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	(6,917,124)	17,204,020	(103,702,094)
ลูกหนี้อื่น	(114,848)	(8,260,859)	(3,443,661)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(569,260)	(1,632,072)	5,875,531
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(4,030,443)	(7,753,722)	(3,944,036)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

รายการ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)			
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	(380,602,690)	185,575,732	115,725,915
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	367,409,110	(309,259,162)	383,075,698
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	(5,474,018)	2,010,031	(3,494,189)
เจ้าหนี้อื่น	(650,300)	646,473	(1,389,143)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(31,679,860)	22,462,129	49,170,474
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(3,990,000)	(557,769)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	1,427,385	821,757	-
เงินสดใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(351,894,813)	(109,660,915)	(1,428,642,533)
รับดอกเบี้ยและเงินปันผล	98,036,381	94,882,687	47,849,229
จ่ายดอกเบี้ย	(99,787,896)	(98,789,528)	(71,553,659)
จ่ายภาษีเงินได้	(18,829,926)	(46,535,122)	(13,180,378)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(372,476,254)	(160,102,878)	(1,465,527,341)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนเพื่อขาย	(959,371)	(69,100,130)	-
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนเพื่อขาย	-	71,332,804	-
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(37,082,433)	(74,935,308)	(21,801,862)
เงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	(93,090,000)	-
เงินลงทุนในบริษัทร่วมเพิ่มขึ้น	(300,000,000)	-	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	65,646	1,390,880	671,795
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(337,976,158)	(164,401,754)	(21,130,067)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(470,556,689)	(397,830,035)	999,000,000
เงินสดจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	(277,772)	(504,276)	(458,261)
เงินสดรับจากหุ้นกู้ด้อยสิทธิ	-	-	200,000,000
เงินสดรับจากตัวแลกเงิน	4,037,515,743	4,479,231,303	-
เงินสดจ่ายจากตัวแลกเงิน	(3,840,000,000)	(3,200,000,000)	-
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	563,783,806	-	-
เงินสดรับจากการเพิ่มทุนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	-	1,201,000	-
เงินสดรับจากการใช้สิทธิในใบสำคัญแสดงสิทธิ	8,523,400	-	-
จ่ายเงินปันผล	(46,721,267)	(81,034,991)	(16,812,383)
บริษัทย่อยจ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(7,274,670)	(13,510,098)	-

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

รายการ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	244,992,551	787,552,903	1,181,729,356
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	391,461	450,144	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(465,068,400)	463,498,415	(304,928,052)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	729,680,611	266,182,196	571,110,248
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	264,612,211	729,680,611	266,182,196
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด			
รายการที่ไม่ใช่เงินสด			
ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนส่วนที่บันทึกเป็นหนี้สิน	5,820,505	6,068,922	1,279,000
การโอนอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	101,115
กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขายสุทธิจากภาษีเงินได้	792,057	(19,803,193)	-
โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากหลักทรัพย์เพื่อค้าเป็นหลักทรัพย์ เพื่อขาย (ราคาทุน)	86,230,021	84,172,840	-

(2) การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

อัตราส่วนทางการเงิน	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556	31 ธันวาคม 2555
อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratio)			
อัตรากำไรขั้นต้น - ธุรกิจหลักทรัพย์ (%)	41.10%	39.34%	33.00%
อัตรากำไรขั้นต้น - ธุรกิจแพคตอริง (%)	71.47%	69.38%	72.22%
อัตราดอกเบี้ยรับ- ธุรกิจแพคตอริง (%)	7.01%	8.08%	8.54%
อัตราดอกเบี้ยจ่าย- ธุรกิจแพคตอริง (%)	2.35%	2.94%	2.97%
ส่วนต่างอัตราดอกเบี้ย- ธุรกิจแพคตอริง (%)	4.66%	5.15%	5.56%
อัตรากำไรสุทธิ (%)	8.80%	13.58%	9.97%
อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (%)	5.38%	6.90%	2.84%
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Efficiency Ratio)			
อัตราส่วนหมุนเวียน (Current Ratio) (เท่า)	1.32	1.29	1.33
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (%)	1.39%	2.17%	1.31%
อัตราการหมุนของสินทรัพย์ (เท่า)	0.16	0.16	0.13
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน (Financial Ratio)			
อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์ (เท่า)	0.70	0.79	0.74
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	2.29	3.78	2.90
อัตราส่วนเงินให้กู้ต่อเงินกู้ (%)	117.30%	118.59%	125.32%
อัตราการจ่ายเงินปันผล (Dividend Payout Ratio) (%)	89.52%	86.49%	118.87%
ข้อมูลต่อหุ้น (บาท)			
มูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้น	0.25	0.25	10.00
มูลค่าตามบัญชีต่อหุ้น	0.44	0.36	15.09
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ)	0.02	0.03	0.01
กำไรต่อหุ้นปรับลด (กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ)	0.02	0.03	0.01
เงินปันผลต่อหุ้น	0.012	0.016	0.400

หมายเหตุ:

- การคำนวณอัตรากำไรขั้นต้น (ธุรกิจหลักทรัพย์) คำนวณจากงบการเงินรวมของบริษัทหลักทรัพย์ โอวรา จำกัด (มหาชน) และการคำนวณอัตรากำไรขั้นต้น (ธุรกิจแพคตอริง) คำนวณจากงบการเงินของบริษัท โอวรา แพคตอริง จำกัด (มหาชน)
- อัตราดอกเบี้ยรับธุรกิจแพคตอริง คำนวณรวมรายได้จากทั้งดอกเบี้ยรับและค่าธรรมเนียมและบริการรับ
- อัตราการจ่ายเงินปันผล (Dividend Payout Ratio) : เงินปันผลต่อหุ้น/กำไรสุทธิต่อหุ้น
- มูลค่าตามบัญชีต่อหุ้น : ส่วนของผู้ถือหุ้น/จำนวนหุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

บริษัท ไอร่า แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัท ไอร่า แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยมีบริษัท เจ เอ อาร์ เค โฮลดิ้ง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทย เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ บริษัทฯดำเนินธุรกิจหลักในการลงทุนในบริษัทอื่น ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯอยู่ที่ เลขที่ 319 อาคารจัตุรัสจามจุรี ชั้น 12 ถนนพญาไท แขวงปทุมวัน เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

ตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (MAI) แห่งประเทศไทยได้รับหุ้นสามัญของบริษัทฯเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (MAI) แห่งประเทศไทย และเริ่มซื้อขายในวันที่ 7 กรกฎาคม 2557

1.2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทหลักทรัพย์ ไอร่า จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ก) บริษัทหลักทรัพย์ ไอร่า จำกัด (มหาชน) ประกอบกิจการในประเทศไทยโดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจดังนี้

1. การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. การค้าหลักทรัพย์
3. การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน
4. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
5. การเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน
6. การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
7. การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
8. การจัดการกองทุนส่วนบุคคล

ข) บริษัท ไอร่า แอดไวเซอรี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทหลักทรัพย์ ไอร่า จำกัด (มหาชน) มีภูมิลำเนาในประเทศไทยและประกอบธุรกิจหลัก คือ การเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน โดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ให้ความเห็นชอบในการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินตั้งแต่วันที่ 8 ธันวาคม 2557 ถึงวันที่ 7 ธันวาคม 2562

1.3 ข้อมูลทั่วไปของบริษัท ไอรา แพลตอริง จำกัด (มหาชน)

บริษัท ไอรา แพลตอริง จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย และจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (MAI) แห่งประเทศไทยเมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2547 โดยมีธุรกิจหลักคือการรับซื้อสิทธิเรียกร้องจากลูกหนี้

1.4 ข้อมูลทั่วไปของ AIRA International Advisory (Singapore) Pte. Ltd.

AIRA International Advisory (Singapore) Pte. Ltd. มีภูมิลำเนาในประเทศสิงคโปร์และประกอบธุรกิจหลัก คือ ธุรกิจด้านการเงิน

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

- 2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ประกอบกับประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

- ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	(หน่วย: ร้อยละ)	
			อัตราร้อยละของการถือหุ้น	
			2557	2556
<u>ถือหุ้นโดยบริษัทฯ</u>				
บริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย	หลักทรัพย์	ไทย	99.99	99.99
บริษัท ไอรา แพลตอริง จำกัด (มหาชน)	การรับซื้อสิทธิเรียกร้องจากลูกหนี้	ไทย	74.02	74.02
AIRA International Advisory (Singapore) Pte. Ltd.	ธุรกิจด้านการเงิน	สิงคโปร์	90.00	90.00
<u>ถือหุ้นโดยบริษัทย่อยของบริษัทฯ</u>				
บริษัท ไอรา แอดไวเซอร์ จำกัด	ที่ปรึกษาทางการเงิน	ไทย	99.99	99.99

- ข) บริษัทฯ นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ค) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- ง) สินทรัพย์และหนี้สินตามงบการเงินของบริษัทย่อยซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายเดือน ผลต่างซึ่งเกิดขึ้นจากการแปลงค่าดังกล่าวได้แสดงไว้เป็นรายการ “ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ” ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
- จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- ฉ) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของกลุ่มบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

- 2.3 บริษัทฯ จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อย และบริษัทร่วมตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใน ปีบัญชีปัจจุบันและที่จะมีผลบังคับในอนาคตมีรายละเอียดดังนี้

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับในปีบัญชีปัจจุบัน

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557)

มาตรฐานการบัญชี

- | | |
|----------------------------|--|
| ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) | การนำเสนองบการเงิน |
| ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555) | งบกระแสเงินสด |
| ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555) | ภาษีเงินได้ |
| ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555) | สัญญาเช่า |
| ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555) | รายได้ |
| ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555) | ผลประโยชน์ของพนักงาน |
| ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555) | ผลกระทบจาก การเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ |
| ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555) | การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน |

ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555)	งบการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555)	การด้อยค่าของสินทรัพย์
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555)	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2555)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนงานดำเนินงาน

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 15	สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งงูใจที่ให้แก่ผู้เช่า
ฉบับที่ 27	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
ฉบับที่ 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 32	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
ฉบับที่ 5	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
ฉบับที่ 7	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่องการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 10	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
ฉบับที่ 12	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
ฉบับที่ 17	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
ฉบับที่ 18	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีหุ้นปันผล

มาตรฐานการรายงานทางการเงินทั้งหมดตามที่กล่าวข้างต้นได้รับการปรับปรุงและจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งโดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินนี้

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับในอนาคต

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่เป็นจำนวนมาก ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศโดยการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินในครั้งนี้นั้นส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐานฝ่ายบริหารของบริษัทฯเชื่อว่าจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินนี้ในปีที่นำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินตามที่กล่าวข้างต้นบางฉบับเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลง หลักการสำคัญ ซึ่งประกอบด้วยมาตรฐานดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดให้กิจการต้องรับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในขณะที่มาตรฐานฉบับเดิมอนุญาตให้กิจการเลือกรับรู้รายการดังกล่าวทันทีในกำไรขาดทุน หรือในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือทยอยรับรู้ในกำไรขาดทุนก็ได้

ปัจจุบันบริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่เกิดรายการฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยประเมินว่าเมื่อนำมาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้มาใช้ในปี 2558 และเปลี่ยนมารับรู้รายการกำไรขาดทุนดังกล่าวทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะไม่มีผลกระทบต่อหนี้สินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานและกำไรสะสมภายในงบการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินรวม โดยใช้แทนเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีสำหรับงบการเงินรวมที่เดิมกำหนดอยู่ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ มาตรฐานฉบับนี้เปลี่ยนแปลงหลักการเกี่ยวกับการพิจารณาว่าผู้ลงทุนมีอำนาจการควบคุมหรือไม่ กล่าวคือ ภายใต้มาตรฐานฉบับนี้ผู้ลงทุนจะถือว่าตนควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนได้ หากตนมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และตนสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงิน

ผลตอบแทนนั้นได้ ถึงแม้ว่าคนจะมีสัดส่วนการถือหุ้นหรือสิทธิในการออกเสียงโดยรวมน้อยกว่ากึ่งหนึ่งก็ตาม การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญนี้ส่งผลให้ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมากในการทบทวนว่า บริษัทฯและบริษัทย่อยมีอำนาจควบคุมในกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือไม่และจะต้องนำบริษัทใดในกลุ่มกิจการมาจัดทำงบการเงินรวมบ้าง

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อย เชื่อว่ามาตรฐานฉบับดังกล่าวจะไม่ มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมการงาน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 11 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า ซึ่งได้ถูกยกเลิกไป มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้กิจการบันทึกเงินลงทุนในกิจการที่ควบคุมร่วมกัน โดยใช้วิธี ส่วนได้เสีย ในขณะที่มาตรฐานฉบับที่ 31 กำหนดให้กิจการสามารถเลือกนำเงินลงทุนในกิจการที่ควบคุมร่วมกันมาจัดทำงบการเงินรวมโดยใช้วิธีรวมตามสัดส่วนหรือบันทึกเป็นเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียก็ได้

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยเชื่อว่ามาตรฐานฉบับดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่องบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดเรื่องการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในบริษัทย่อย การร่วมการงาน บริษัทร่วม รวมถึงกิจการที่มีโครงสร้างเฉพาะตัว มาตรฐานฉบับนี้จึงไม่มีผลกระทบทางการเงินต่องบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดแนวทางเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรมและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กล่าวคือ หากกิจการต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินใดตามข้อกำหนดของมาตรฐานที่เกี่ยวข้องอื่น กิจการจะต้องวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นตามหลักการของมาตรฐานฉบับนี้ และใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปในการรับรู้ผลกระทบจากการเริ่มใช้มาตรฐานนี้

จากการ ประเมิน เบื้องต้น ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อย เชื่อว่ามาตรฐานข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง ส่วนรายได้ค่าบริการรับรู้ตามเกณฑ์อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยวัดความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จจากอัตราส่วนของบริการที่ให้จนถึงปัจจุบันเปรียบเทียบกับบริการทั้งสิ้นที่ต้องให้บริการ ทั้งนี้ บริษัทย่อยจะรับรู้รายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะเรียกเก็บเงินได้

ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนของบริษัทย่อยคิดเป็นอัตราร้อยละของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนที่บริษัทย่อยจัดการและรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ให้บริการแล้ว

ค) กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน

กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ง) ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุน

ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีสิทธิในการรับเงินปันผล

จ) ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทย่อยจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

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

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ฉ) รายได้ดอกเบี้ยรับจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง

รายได้ดอกเบี้ยรับจากการซื้อสิทธิเรียกร้องรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective interest rate method) ตามอายุของหนี้ตามสิทธิเรียกร้อง

ช) ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคารทุก ๆ ประเภทที่มีวันถึงกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้ รวมถึงตัวเงินประเภทเพื่อเรียกและตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

4.3 การรับรู้และการตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทย่อยบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทย่อยเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสด การซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์ และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยเพื่อการควบคุมภายในของบริษัทย่อย และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทย่อยได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทย่อยเท่านั้น

4.4 เงินลงทุน

ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค่าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ข) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกใน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป

ค) เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ง) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในหนึ่งปี รวมทั้งที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทฯและบริษัทย่อยตัดบัญชีส่วนเกิน/รับรู้ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย /รับรู้นี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ

จ) เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

ฉ) เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ส่วนมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด เงินลงทุนทั่วไปและเงินลงทุนในบริษัทย่อยในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

บริษัทย่อยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากประเภทเงินลงทุนจากประเภทหนึ่งไปอีกประเภทหนึ่ง บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะปรับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนหรือแสดงเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นแล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.5 ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

ลูกหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชี สัญญาซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดดุลสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

4.6 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์รวมถึงยอดดุลสุทธิลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้ทรัพย์สินที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์ ลูกหนี้

ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืม และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประenomหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

บริษัทยอด้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกันและตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้ันมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสดที่ได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทยอด้ถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ดังนี้

ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง

- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับการชำระหนี้ และบริษัทยอด้ได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
- (2) มูลหนี้ที่บริษัทยอด้ได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้

ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้

- (1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทยอด้จะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

บริษัทยอด้ดัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการและตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนของมูลหนี้จัดชั้นสงสัย ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

4.7 ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องแสดงมูลค่าตามยอดลูกหนี้คงค้างหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ และส่วนลดการรับโอนสิทธิรับล่วงหน้า

ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญเสียสำหรับลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องพิจารณาตั้งตามจำนวนที่สูงกว่าระหว่างเกณฑ์ดังนี้

- (1) จำนวนร้อยละของยอดลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องสุทธิ (หมายถึง ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง หักด้วยยอดเจ้าหนี้การซื้อสิทธิเรียกร้อง) ดังนี้

ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องสุทธิ	อัตราร้อยละ
ลูกหนี้ภายในวันที่ครบกำหนดชำระ	0
ลูกหนี้ค้างชำระน้อยกว่า 3 เดือน	0
ลูกหนี้ค้างชำระตั้งแต่ 3 เดือนแต่ไม่เกิน 6 เดือน	20
ลูกหนี้ค้างชำระตั้งแต่ 6 เดือนขึ้นไป	100

- (2) อัตราร้อยละ 0.25 ของยอดลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องสุทธิทั้งหมด

นอกจากนี้ บริษัทย่อยจะพิจารณาค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญเสียเพิ่มเติมสำหรับลูกหนี้ เป็นรายตัวจากประสบการณ์การเก็บเงินและการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกหนี้

ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญเสียสำหรับลูกหนี้เงินให้กู้ยืมและลูกหนี้อื่นจะบันทึกเป็นผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินการวิเคราะห์อายุหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกหนี้

บริษัทย่อยจะตัดจำหน่ายบัญชีลูกหนี้ทันทีที่พบว่าเป็นหนี้สูญ

4.8 ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมแสดงด้วยมูลค่าเงินต้น หักค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญเสีย

4.9 การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา

ในกรณีที่เป็นการปรับโครงสร้างหนี้ที่บริษัทย่อยยินยอมผ่อนปรนเงื่อนไขในการชำระหนี้ บริษัทย่อยคำนวณมูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้หลังปรับโครงสร้างหนี้โดยคำนวณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่กำหนดตามเงื่อนไขใหม่ ที่ใช้เป็นฐานในการเรียกเก็บจากลูกหนี้ ณ วันปรับโครงสร้างหนี้ ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของหนี้ที่คำนวณได้ที่ต่ำกว่ายอดหนี้คงค้างตามบัญชีเดิมจะบันทึกเป็น ค่าเผื่อการปรับมูลค่าจากการปรับโครงสร้างหนี้และถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนใน ส่วนของกำไรหรือขาดทุนใน งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ ในปีที่มีการปรับโครงสร้างหนี้ และจะทบทวนค่าเผื่อการปรับมูลค่าดังกล่าวโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ และปรับปรุงค่าเผื่อการปรับมูลค่ากับบัญชีค่าใช้จ่ายหนี้สูญ และหนี้สงฆ์จะสูญเสีย

4.10 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ โดยประมาณดังนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	10 ปี
เครื่องใช้สำนักงาน	3 และ 5 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	3, 5 และ 10 ปี
ยานพาหนะ	4 และ 5 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับงานระหว่างติดตั้ง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการอุปกรณ์ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

บริษัทฯ บันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการรวมธุรกิจตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้น ณ วันที่ซื้อธุรกิจ ส่วนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการอื่น บริษัทฯ จะบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์นั้นตามราคาทุน ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3, 5 และ 10 ปี
--------------------	----------------

บริษัทย่อยไม่มีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนแต่จะใช้วิธีการทดสอบการด้อยค่าทุกปีทั้งในระดับของแต่ละสินทรัพย์นั้นและในระดับของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด บริษัทย่อยจะทบทวนทุกปีว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวยังคงมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน

4.12 การรวมธุรกิจ

บริษัทฯ บันทึกต้นทุนการซื้อธุรกิจด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งรวมถึงเงินสด รายการเทียบเท่าเงินสดหรือมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนซึ่งบริษัทฯ มอบให้ ณ วันซื้อ

บริษัทฯ บันทึกต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจ เช่น ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ และค่าที่ปรึกษาอื่นๆ เป็นต้น เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ต้นทุนดังกล่าวเกิดขึ้นและได้รับบริการ

ณ วันซื้อ บริษัทฯ วัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อด้วยมูลค่าของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อตามสัดส่วนของหุ้นที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมนั้น

4.13 ค่าความนิยม

บริษัทฯ บันทึกมูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมในราคาทุน ซึ่งเท่ากับต้นทุนการรวมธุรกิจส่วนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาสูงกว่าต้นทุนการรวมธุรกิจ บริษัทฯ จะรับรู้ส่วนที่สูงกว่านี้เป็นกำไรในส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

บริษัทฯ แสดงค่าความนิยมตามราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม และจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการด้อยค่า บริษัทฯ จะปันส่วนค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการรวมธุรกิจให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ และบริษัทฯ จะทำการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละรายการ (หรือกลุ่มของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี บริษัทฯ จะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน และบริษัทฯ ไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าได้ในอนาคต

4.14 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.15 สัญญาเช่าระยะยาว

จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.16 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่างๆของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.17 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯและบริษัทย่อยหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่าและจะทำการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนเป็นรายปี บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทฯและบริษัทย่อยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บริษัทฯและบริษัทย่อยใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.18 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากรางานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ และบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็น โครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระและผู้บริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เป็นครั้งแรกในปี 2554 บริษัทฯ และบริษัทย่อยเลือกรับรู้หนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่มากกว่าหนี้สินที่รับรู้ ณ วันเดียวกันตามนโยบายการบัญชีเดิม โดยบันทึกปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของปี 2554

4.19 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

4.20 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทย่อยจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ต หรือการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทย่อยถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

4.21 ประมวลการหนี้สิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกประมวลการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.22 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้โครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เมื่อได้รับบริการจากพนักงานตามมูลค่ายุติธรรมของสิทธิซื้อหุ้น ณ วันที่ให้สิทธิ โดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามเงื่อนไขของระยะเวลาการให้บริการของพนักงานที่กำหนดไว้ในโครงการพร้อมกับรับรู้ “ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์” ในส่วนของผู้ออกหุ้น

ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ดังกล่าว ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการวัดมูลค่า รวมทั้งสมมติฐานต่างๆ ที่เหมาะสม เช่น อายุของสิทธิซื้อหุ้น ความผันผวนของราคาหุ้น และอัตราเงินปันผล เป็นต้น

4.23 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อย บันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่า บริษัทฯ และบริษัทย่อย จะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

การรับรู้และตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดบัญชีสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสถานะปัจจุบัน

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนทั่วไปเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญ และเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต มูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน อายุของหนี้ที่คงค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม และลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพการเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

ค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือ หน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้นๆ

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงสภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อย จะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้ รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จาก ผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ ควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีรายการทางธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2557	2556	2557	2556	นโยบายการกำหนดราคา
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
เงินปันผลรับ	-	-	102,925,330	98,489,901	ตามที่จ่ายกับผู้ลงทุนทั่วไป
ดอกเบี้ยรับ	-	-	473,222	-	ตามอัตราตลาด
ค่านายหน้าจ่าย	-	-	-	158,396	ตามอัตราที่ติดกับลูกค้าทั่วไป
ซื้อตราสารหนี้	-	-	1,847,094,747	538,623,858	ตามอัตราตลาด
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	39,211	31,195	ตามที่ตกลงร่วมกัน
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
รายได้ค่านายหน้า	64,601	109,325	-	-	ตามอัตราที่ติดกับลูกค้าทั่วไป
รายได้ค่าธรรมเนียมและ					
บริการ	2,897,948	2,326,153	-	-	ตามราคาที่ระบุในสัญญา
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร					
และสถานที่	464,934	482,011	-	-	ตามราคาที่ระบุในสัญญา

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2557	2556	2557	2556	
รายการธุรกิจกับกรรมการและ					
ผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัทฯ					
ขายเงินลงทุนในตราสารหนี้	3,374,379,530	3,196,268,741	-	196,270,903	ตามอัตราตลาด
กำไรจากเงินลงทุน	239,967	197,024	-	-	ตามอัตราตลาด
รายได้ค่านายหน้า	43,817,679	46,687,197	-	-	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ดอกเบี้ยจ่าย	36,890,882	59,277,777	5,981,971	3,398,613	ตามอัตราตลาด

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
บริษัทย่อย				
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
เงินให้กู้ยืม	-	-	99,563,399	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	147,460	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	3,000	3,000
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
เงินมัดจำค่าเช่า	200,000	200,000	-	-
กรรมการและผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัทฯ				
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	154,610,412	340,849,534	-	-
เงินวางประกัน	88,785,478	69,210,908	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	58,487,535	24,809,111	-	-
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	360,000,000	360,000,000	-	-
ตั๋วแลกเงิน	1,543,722,056	1,316,227,875	149,096,649	99,669,516
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	6,041,096	6,041,096	-	-

เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ยอดคงค้างของเงินให้กู้ยืมระหว่างบริษัทฯ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 และการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: บาท)

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	ลักษณะความสัมพันธ์	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		ยอดคงเหลือ ณ วันที่		ยอดคงเหลือ ณ วันที่	
		1 มกราคม 2557	เพิ่มขึ้น	การแปลงค่า	31 ธันวาคม 2557
บริษัทหลักทรัพย์ โอรา จำกัด (มหาชน)	บริษัทย่อย	-	79,831,879	-	79,831,879
AIRA International Advisory (Singapore) Pte. Ltd.	บริษัทย่อย	-	20,649,200	(917,680)	19,731,520
		-	100,481,079	(917,680)	99,563,399

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นเงินให้กู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันจำนวนเงิน 80 ล้านบาท มีกำหนดชำระคืนในวันที่ 23 มกราคม 2558 โดยคิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.50 ต่อปี

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นเงินให้กู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันจำนวนเงิน 5 ล้านบาท หรือ 0.2 ล้านเหรียญสิงคโปร์และจำนวนเงิน 8 ล้านบาทหรือ 0.3 ล้านเหรียญสิงคโปร์และจำนวนเงิน 3 ล้านบาทหรือ 0.1 ล้านเหรียญสิงคโปร์ และจำนวนเงิน 5 ล้านบาทหรือ 0.2 ล้านเหรียญสิงคโปร์ และมีกำหนดชำระคืนในวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2558 และ 15 พฤษภาคม 2558 และ 23 กันยายน 2558 และ 17 ธันวาคม 2558 ตามลำดับ โดยคิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4 ต่อปี

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
ผลประโยชน์ระยะสั้น	103,704	77,093	25,976	21,879
ผลประโยชน์หลังออกจากการ	2,404	1,800	424	258
ผลประโยชน์ที่จ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	1,094	786	451	324
รวม	107,202	79,679	26,851	22,461

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
เงินสด เงินฝากสถาบันการเงิน ตัวเงิน และพันธบัตรระยะสั้นที่มีอายุไม่เกิน สามเดือนนับจากวันที่ได้มา	1,968,236,938	1,623,163,534	19,983,585	51,456,576
หัก: เงินฝาก ตัวเงินและพันธบัตร ในนามบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า	(1,703,624,727)	(893,482,923)	-	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	264,612,211	729,680,611	19,983,585	51,456,576

8. เงินลงทุน

8.1 ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			
	2557		2556	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนชั่วคราว				
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	74,756,325	73,586,604	79,021,768	76,508,250
หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(1,169,721)	-	(2,513,518)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ	73,586,604	73,586,604	76,508,250	76,508,250
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	169,239,313	145,106,835	82,049,921	55,833,775
หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(24,132,478)	-	(26,216,146)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ	145,106,835	145,106,835	55,833,775	55,833,775
รวมเงินลงทุนชั่วคราว	218,693,439	218,693,439	132,342,025	132,342,025
เงินลงทุนระยะยาว				
เงินลงทุนทั่วไป				
ตราสารทุน	3,000,000		3,000,000	
รวมเงินลงทุนระยะยาว	3,000,000		3,000,000	
รวมเงินลงทุนสุทธิ	221,693,439		135,342,025	

8.2 ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2557	2556
ยอดยกมาต้นงวด	(19,803,193)	-
เปลี่ยนแปลงระหว่างงวด (สุทธิจากภาษีเงินได้)		
- จากการตีราคา	(792,057)	(24,947,605)
- จากการขาย	-	5,144,412
ยอดคงเหลือปลายงวด	(20,595,250)	(19,803,193)

9. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2557	2556
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	502,900,385	38,014,278
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	112,340,907	90,268,930
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า	(135,933,504)	(100,175,244)
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชี	479,307,788	28,107,964

10. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2557	2556
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	519,246,527	588,945,836
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	860,475,328	646,266,854
รวม	1,379,721,855	1,235,212,690
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	4,480,652	4,290,917
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,384,202,507	1,239,503,607

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2557	2556
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	824,024	-
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(824,024)	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,384,202,507	1,239,503,607

- 10.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 บริษัทย่อยได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้วยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	2557			2556		
	ลูกหนี้ ธุรกิจหลักทรัพย์	ค่าเผื่อนี้สงสัย จะสูญที่ตั้ง โดยบริษัทย่อย	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ	ลูกหนี้ ธุรกิจหลักทรัพย์	ค่าเผื่อนี้สงสัย จะสูญที่ตั้ง โดยบริษัทย่อย	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้ปกติ	1,384	-	1,384	1,239	-	1,239
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	1	(1)	-	-	-	-
รวม	1,385	(1)	1,384	1,239	-	1,239

- 10.2 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2557	2556
ยอดต้นปี	-	-
บวก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญระหว่างปี	824,024	-
ยอดปลายปี	824,024	-

11. ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2557	2556
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	2,918,711,707	3,155,049,113
รายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้องเรียกเก็บเพิ่มค้างรับ	7,110,609	7,115,182
รวม	2,925,822,316	3,162,164,295
หัก: เจ้าหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	(434,582,604)	(447,613,054)
ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้	(14,601,772)	(14,445,200)
รวม	2,476,637,940	2,700,106,041
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(57,311,198)	(37,830,485)
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องสุทธิ	2,419,326,742	2,662,275,556

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องจำแนกตามอายุหนี้ได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

อายุหนี้ค้างชำระ	งบการเงินรวม	
	2557	2556
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	2,773,063,244	3,016,120,727
ค้างชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	51,497,979	62,543,476
3 - 6 เดือน	1,706,385	25,271,773
มากกว่า 6 เดือน	92,444,099	51,113,137
รวมลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	2,918,711,707	3,155,049,113

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องที่ค้างชำระมากกว่า 6 เดือน แสดงมูลค่าตามเอกสารสิทธิจำนวน 92 ล้านบาท (2556: 51 ล้านบาท) ก่อนสุทธิด้วยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายคืนผู้โอนเมื่อผู้รับโอนได้รับชำระเงินตามสิทธิเรียกร้องแล้วมีจำนวน 29 ล้านบาท (2556: 14 ล้านบาท) บริษัทย่อยได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ดังกล่าวด้วยจำนวนสุทธิแล้วทั้งจำนวน

12. ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม

(หน่วย: พันบาท)

	ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม		ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม		รวม	
	ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี					
	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	50,816	34,567	64,215	73,547	115,031	108,114
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	(115)	-	(115)	-
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม - สุทธิ	50,816	34,567	64,100	73,547	114,916	108,114

บริษัทย่อยมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการรับชำระหนี้ให้กับลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องรายหนึ่ง ซึ่งมียอดคงเหลือตามบัญชีก่อนการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการรับชำระหนี้จำนวน 73 ล้านบาท โดยมีระยะเวลาการชำระหนี้ประมาณ 7 ปี อย่างไรก็ตาม การปรับเปลี่ยนเงื่อนไขการชำระหนี้ไม่ส่งผลกระทบต่อให้เกิดผลขาดทุนแต่อย่างใด ในระหว่างปี 2557 บริษัทย่อยได้รับชำระเงินต้นและดอกเบี้ยจำนวน 3 ล้านบาท และ 4 ล้านบาท ตามลำดับ (2556: บริษัทย่อยได้รับชำระเงินต้นและดอกเบี้ยจำนวน 7 ล้านบาท และ 4 ล้านบาท ตามลำดับ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ยอดคงเหลือของเงินให้กู้ยืมมีจำนวน 61 ล้านบาท (2556: 64 ล้านบาท)

13. ลูกหนี้อื่น

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 ประกอบด้วย

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
รายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับ	17,179,995	7,061,830	-	-
ลูกหนี้พนักงาน	-	9,265,485	-	-
อื่น ๆ	1,698,999	1,014,158	147,460	-
รวม	18,878,994	17,341,473	147,460	-

14. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

14.1 รายละเอียดของบริษัทร่วม

บริษัท ไอรา แอนด์ ไอฟูล จำกัด (มหาชน)

เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2557 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติการลงทุนร่วมกับ AIFUL CORPORATION ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์โตเกียวของญี่ปุ่น เพื่อจัดตั้งบริษัท ไอรา แอนด์ ไอฟูล จำกัด (มหาชน) โดยมีทุนจดทะเบียน 1,000 ล้านบาท มูลค่าหุ้นละ 1 บาท เป็นจำนวน 1,000 ล้านบาท ทั้งนี้ บริษัทฯ ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวจำนวนร้อยละ 30 คิดเป็นจำนวนเงิน 300 ล้านบาท

บริษัท ไอรา แอนด์ ไอฟูล จำกัด (มหาชน) จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2557

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	งบการเงินรวม						มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีส่วนได้เสีย	
			สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน					
			2557 (ร้อยละ)	2556 (ร้อยละ)	2557	2556	2557	2556	2557	2556
บริษัท ไอรา แอนด์ ไอฟูล จำกัด (มหาชน)	สินเชื่อบุคคล	ไทย	30	-	300,000	-	300,130	-		

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ลักษณะ ธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	งบการเงินเฉพาะกิจการ						มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีราคาทุน - สุทธิ	
			สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		ค่าเผื่อการด้อยค่า ของเงินลงทุน			
			2557 (ร้อยละ)	2556 (ร้อยละ)	2557	2556	2557	2556	2557	2556
บริษัท ไอรา แอนด์ ไอฟูล จำกัด (มหาชน)	สินเชื่อ ส่วนบุคคล	ไทย	30	-	300,000	-	-	-	300,000	-

14.2 ส่วนแบ่งกำไรและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปี บริษัทฯรับรู้ส่วนแบ่งกำไรจากการลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมและรับรู้เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการ ดังนี้

บริษัท	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ส่วนแบ่งกำไรจาก			
	เงินลงทุนในบริษัทร่วม		เงินปันผลที่บริษัทฯรับระหว่างปี	
	ในระหว่างปี			
	2557	2556	2557	2556
บริษัท ไอรา แอนด์ โอฟูล จำกัด				
(มหาชน)	130	-	-	-

14.3 ข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วม

ข้อมูลทางการเงินตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินของบริษัทร่วมโดยสรุปมีดังนี้

บริษัท	(หน่วย: ล้านบาท)									
	ทุนเรียกชำระ		สินทรัพย์รวม		หนี้สินรวม		รายได้รวมสำหรับ		กำไรสำหรับปี	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2557	2556	2557	2556	2557	2556	2557	2556	2557	2556
บริษัท ไอรา แอนด์ โอฟูล จำกัด (มหาชน)	1,000	-	1,001	-	0.2	-	0.7	-	0.4	-

15. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	(หน่วย: ล้านบาท)							
	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		เงินปันผลที่บริษัทฯรับระหว่างปี	
	2557	2556	2557	2556	2557	2556	2557	2556
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
บริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน)	870	600	99.99	99.99	901	629	82	60
บริษัท ไอรา แพลตฟอร์ม จำกัด (มหาชน)	200	200	74.02	74.02	428	428	21	38
AIRA International Advisory (Singapore) Pte. Ltd.	12	12	90.00	90.00	11	11	-	-
รวม					1,340	1,068	103	98

ในระหว่างปี บริษัทฯรับรู้โครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เมื่อได้รับบริการจากพนักงานของบริษัทย่อย โดยบันทึกเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อยจำนวน 1.8 ล้านบาท

15.1 บริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน)

เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2557 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติดังนี้

- 1) อนุมัติลงทุน ในหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน) (“บริษัทย่อย”) จำนวน 120 ล้านบาท ในราคาหุ้นละ 1 บาท รวมเป็นเงิน 120 ล้านบาท ทั้งนี้ สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวยังคงเดิม โดยบริษัทฯ ชำระเงินค่าหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าวในวันที่ 12 พฤษภาคม 2557
- 2) อนุมัติลงทุน ในหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน) (“บริษัทย่อย”) จำนวน 150 ล้านบาท ในราคาหุ้นละ 1 บาท รวมเป็นเงิน 150 ล้านบาท ทั้งนี้ สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวยังคงเดิม โดยบริษัทฯ ชำระเงินค่าหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าวในวันที่ 9 มิถุนายน 2557

16. อุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม					รวม
	ส่วนปรับปรุง อาคารเช่า	เครื่องใช้ สำนักงาน	เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง	ยานพาหนะ	งานระหว่าง ติดตั้ง	
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	30,404,842	42,958,658	17,708,766	25,781,667	-	116,853,933
ซื้อเพิ่ม	25,890,201	13,438,592	14,559,160	9,817,200	9,456,222	73,161,375
จำหน่าย	(17,199,832)	(1,592,401)	(4,131,525)	(1,967,900)	-	(24,891,658)
โอนเข้า (ออก)	2,288,980	540,478	5,738,817	-	(9,192,665)	(624,390)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	41,384,191	55,345,327	33,875,218	33,630,967	263,557	164,499,260
ซื้อเพิ่ม	6,009,721	6,906,045	1,013,312	14,929,500	1,906,340	30,764,918
จำหน่าย	-	(5,213,702)	(2,647,250)	-	-	(7,860,952)
โอนเข้า (ออก)	1,188,557	-	-	-	(1,188,557)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	48,582,469	57,037,670	32,241,280	48,560,467	981,340	187,403,226
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	12,263,011	32,461,186	11,715,445	16,717,420	-	73,157,062
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	8,460,847	7,027,088	4,771,669	4,443,682	-	24,703,286
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	(17,199,832)	(2,158,435)	(4,021,905)	(1,491,585)	-	(24,871,757)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	3,524,026	37,329,839	12,465,209	19,669,517	-	72,988,591
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	5,327,288	9,243,912	4,540,206	5,951,036	-	25,062,442
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	-	(5,198,568)	(2,647,246)	-	-	(7,845,814)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	8,851,314	41,375,183	14,358,169	25,620,553	-	90,205,219
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	37,860,165	18,015,488	21,410,009	13,961,450	263,557	91,510,669
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	39,731,155	15,662,487	17,883,111	22,939,914	981,340	97,198,007
ค่าเสื่อมราคาที่ยังรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี						
2556						24,703,286
2557						25,062,442

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	เครื่องใช้สำนักงาน	เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	งานระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	2,412,936	2,830,671	-	5,243,607
ซื้อเพิ่ม	284,034	761,450	5,738,817	6,784,301
โอนเข้า (ออก)	-	5,738,817	(5,738,817)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	2,696,970	9,330,938	-	12,027,908
ซื้อเพิ่ม	489,901	125,338	-	615,239
ตัดจำหน่าย	(102,050)	(2,635,955)	-	(2,738,005)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	3,084,821	6,820,321	-	9,905,142
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	1,126,180	1,254,546	-	2,380,726
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	619,559	2,254,297	-	2,873,856
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	1,745,739	3,508,843	-	5,254,582
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่ตัดจำหน่าย	(102,044)	(2,635,953)	-	(2,737,997)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	521,532	1,337,717	-	1,859,249
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	2,165,227	2,210,607	-	4,375,834
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	951,231	5,822,095	-	6,773,326
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	919,594	4,609,714	-	5,529,308
ค่าเสื่อมราคาที่ยังอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี				
2556				2,873,856
2557				1,859,249

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 41 ล้านบาท (2556 : 43 ล้านบาท) (งบการเงินเฉพาะบริษัทฯ : 0.5 ล้านบาท 2556: 3 ล้านบาท)

17. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม					
	ค่าธรรมเนียม			ค่าธรรมเนียม		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	ค่าใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์	สมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดสารอนุพันธ์	ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดสารหนี้ไทย	รวม
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	15,318,567	129,500,000	50,000,000	15,000,000	1,200,000	211,018,567
ซื้อเพิ่ม	7,842,855	-	-	-	-	7,842,855
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	23,161,422	129,500,000	50,000,000	15,000,000	1,200,000	218,861,422
ซื้อเพิ่ม	6,013,156	-	-	-	-	6,013,156
โอนออก	(42,556)	-	-	-	-	(42,556)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	29,132,022	129,500,000	50,000,000	15,000,000	1,200,000	224,832,022
ค่าตัดจำหน่ายสะสม						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	8,295,107	77,956,823	27,369,863	-	-	113,621,793
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,863,323	-	-	-	-	1,863,323
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	10,158,430	77,956,823	27,369,863	-	-	115,485,116
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	2,778,388	-	-	-	-	2,778,388
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	12,936,818	77,956,823	27,369,863	-	-	118,263,504
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	13,002,992	51,543,177	22,630,137	15,000,000	1,200,000	103,376,306
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	16,195,204	51,543,177	22,630,137	15,000,000	1,200,000	106,568,518
ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี						
2556						1,863,323
2557						2,778,388

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	
ราคาทุน		
ณ วันที่ 1 มกราคม 2556		152,027
ซื้อเพิ่ม		13,803
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556		165,830
ซื้อเพิ่ม		34,090
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557		199,920

	(หน่วย: บาท)
	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	63,193
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	31,312
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	94,505
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	36,146
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	130,651
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	71,325
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	69,269
ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี	
2556	31,312
2557	36,146

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทย่อยมีโปรแกรมคอมพิวเตอร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 8 ล้านบาท (2556: 7 ล้านบาท)

18. สินทรัพย์รอการขาย

สินทรัพย์รอการขายมีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	งบการเงินรวม	
	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
เครื่องจักร	12,300,000	-
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(1,150,000)	-
เครื่องจักร - สุทธิ	11,150,000	-

ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องรายหนึ่งชำระหนี้ส่วนหนึ่งให้แก่บริษัทย่อยเป็นเครื่องจักร ทั้งนี้ บริษัทย่อยอยู่ระหว่างการดำเนินการขายสินทรัพย์ดังกล่าว

19. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

(หน่วย: บาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม	
		2557	2556
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	2.90 - 5.30	1,250,000,000	1,737,000,000
รวมเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		1,250,000,000	1,737,000,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทย่อยมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินหลายแห่ง ภายใต้วงเงินสินเชื่อ บริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆที่ระบุไว้ในสัญญา เช่น ห้ามนำทรัพย์สินของบริษัทย่อยไปจำนอง จำน่า หรือก่อให้เกิดภาระผูกพัน (Negative pledge) และการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน เป็นต้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทย่อยมีวงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวนรวม 1,290 ล้านบาท (2556: 1,553 ล้านบาท)

20. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2557	2556
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	381,960,924
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	1,854,356	496,122
รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	1,854,356	382,457,046

21. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2557	2556
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	492,525,307	125,116,197
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	492,525,307	125,116,197

22. เจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2557	2556	2557	2556
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	3,000	3,000
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	8,230,815	13,459,274	1,301,881	826,063
รวม	8,230,815	13,459,274	1,304,881	829,063

23. หุ้นกู้ด้อยสิทธิ

(หน่วย: บาท)

วันที่ออก	จำนวนหุ้นกู้ (หุ้น)	อัตราดอกเบี้ยต่อปี	อายุ	วันที่ครบกำหนด	งบการเงินรวม	
					2557	2556
1 สิงหาคม 2555	200,000	ปีที่ 1-3 คงที่ร้อยละ 5.0	3 ปี	1 สิงหาคม 2558	200,000,000	200,000,000
1 เมษายน 2556	200,000	ปีที่ 1-3 คงที่ร้อยละ 5.0	3 ปี	1 เมษายน 2559	200,000,000	200,000,000
รวม					400,000,000	400,000,000

หุ้นกู้ดังกล่าวข้างต้นเป็นหุ้นกู้ที่ไม่มีหลักประกัน

เมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2556 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัทหลักทรัพย์ ไรรา จำกัด (มหาชน) ได้มีมติอนุมัติการออกและเสนอขายหุ้นกู้ประเภทด้อยสิทธิ ไม่มีหลักประกัน จำนวน 200 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 5.0 ต่อปี ในวันที่ 1 เมษายน 2556 หุ้นกู้ดังกล่าวมีอายุ 3 ปี โดยจะครบกำหนดในวันที่ 1 เมษายน 2559

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ยอดคงเหลือของหุ้นกู้ด้อยสิทธิของบริษัทย่อยข้างต้นได้รวมยอดคงเหลือของบุคคลที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 360 ล้านบาท (2556: 360 ล้านบาท)

24. ^{*}ตัวแลกเงิน - บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

(หน่วย: บาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2557	2556	2557	2556
ตัวแลกเงิน - บุคคลที่					
เกี่ยวข้องกัน	3.3% - 3.75%	1,550,000,000	1,320,000,000	150,000,000	100,000,000
หัก: ดอกเบี้ยจ่าย		(6,277,944)	(3,772,125)	(903,351)	(330,484)
ล่วงหน้า					
รวมตัวแลกเงิน -		1,543,722,056	1,316,227,875	149,096,649	99,669,516

บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2557 บริษัทฯออกตั๋วแลกเงินมูลค่า 150 ล้านบาทให้แก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน และมีกำหนดชำระคืนในวันที่ 6 มีนาคม 2558 โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.50 ต่อปี

25. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	20,837,217	16,741,292	105,000	159,400
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่การตลาดค้างจ่าย	20,694,834	10,712,674	-	-
เงินฝากและเช็คระหว่างทางรอดตัดบัญชี	24,693,479	85,570,915	1,175,292	174,723
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	30,219,348	14,541,026	8,000,046	422,781
รวม	96,444,878	127,565,907	9,280,338	756,904

26. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ต้นปี	17,292,792	14,389,924	613,962	355,854
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	3,335,188	3,213,050	360,741	207,643
ต้นทุนดอกเบี้ย	679,046	549,116	63,222	50,431
ผลประโยชน์ที่จ่ายระหว่างปี	(3,990,000)	(557,769)	-	-
ขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(2,156,259)	(301,529)	-	34
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ปลายปี	15,160,767	17,292,792	1,037,925	613,962

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	3,335,188	3,213,050	360,741	207,643
ต้นทุนดอกเบี้ย	679,046	549,116	63,222	50,431
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในปี	(2,156,259)	(301,529)	-	34
รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน	1,857,975	3,460,637	423,963	258,108

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมินสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
อัตราคิดลด	3.5 - 3.9	3.5 - 3.9	3.9	3.9
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	3.0 - 8.0	3.0 - 8.0	5.0	5.0
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน (ขึ้นกับช่วงอายุ)	26.7 - 36.2	26.7 - 36.2	26.7	26.7

จำนวนเงินภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์สำหรับปีปัจจุบันและสามปีย้อนหลังแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์		จำนวนภาระผูกพันที่ถูกปรับปรุงจากผลของประสบการณ์	
	งบการเงิน		งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
ปี 2557	15,160,767	1,037,925	2,156,259	-
ปี 2556	17,292,792	613,962	301,529	-
ปี 2555	14,389,924	355,854	977,572	-
ปี 2554	10,175,502	474,435	-	-
ปี 2553	1,021,074	277,720	-	-

27. ทุนเรือนหุ่น

เมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2556 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และเมื่อวันที่ 23 เมษายน 2556 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯมีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯจำนวน 220.8 ล้านบาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 779.2 ล้านบาท เป็นจำนวน 1,000 ล้านบาท บริษัทฯได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2556

เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2557 ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญได้ใช้สิทธิ ในการซื้อหุ้นสามัญ จำนวนรวม 17,510,000 หน่วย ราคาใช้สิทธิหุ้นละ 0.25 บาท รวมเป็น จำนวนเงิน 4,377,500 บาท บริษัทฯได้รับเงินจากการใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญ ดังกล่าวแล้วทั้งจำนวนใน เดือนมิถุนายน 2557 เมื่อวันที่ 26 - 27 และ 30 มิถุนายน 2557 บริษัทฯเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตาม สัดส่วนจำนวน 124,668,200 หุ้น ในราคาหุ้นละ 0.75 บาท คิดเป็นเงินจำนวน 93,501,150 บาท บริษัทฯ ได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวแล้วทั้งจำนวนในเดือนมิถุนายน 2557

เมื่อวันที่ 26 - 27 และ 30 มิถุนายน 2557 บริษัทฯเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ประชาชนทั่วไป จำนวน 633,932,200 หุ้น ในราคาหุ้นละ 0.75 บาท คิดเป็นเงินจำนวนประมาณ 475,449,150 บาท และ บริษัทฯได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวในวันที่ 3 กรกฎาคม 2557

ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนชำระแล้ว จาก เดิม 779,182,590 บาท (หุ้นสามัญ 3,116,730,360 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท) เป็น 973,210,190 บาท (หุ้นสามัญ 3,892,840,760 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท) กับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม 2557

เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2557 ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญได้ใช้สิทธิ ในการซื้อหุ้นสามัญ จำนวนรวม 754,500 หน่วย ราคาใช้สิทธิหุ้นละ 0.25 บาท รวมเป็น จำนวนเงิน 188,625 บาท บริษัทฯ ได้รับเงินจากการใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญ ดังกล่าวแล้วทั้งจำนวนใน เดือนกันยายน 2557 ทั้งนี้ บริษัทฯได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 10 ตุลาคม 2557

เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ผู้ถือใบ สำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญได้ใช้สิทธิ ในการซื้อหุ้นสามัญ จำนวนรวม 15,829,100 หน่วย ราคาใช้สิทธิหุ้นละ 0.25 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 3,957,275 บาท บริษัทฯ ได้รับเงินจากการใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญดังกล่าวแล้วทั้งจำนวนในเดือนธันวาคม 2557 ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 8 มกราคม 2558

28. ใบสำคัญแสดงสิทธิ/ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

เมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2556 บริษัทฯได้จัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิเพื่อซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯให้กับ พนักงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยจำนวน 124,669,240 หน่วย โดยมีรายละเอียดดังนี้

จำนวนหลักทรัพย์ที่เสนอ:	124,669,240 หน่วย
จำนวนหุ้นที่รองรับการใช้สิทธิ:	124,669,240 หุ้น
อายุใบสำคัญแสดงสิทธิ:	4 ปี นับแต่วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ

วันที่จัดสรร: 3 มิถุนายน 2556
วันหมดอายุ: 3 มิถุนายน 2560
ราคาจัดสรร: ไม่คิดมูลค่าหน่วยละ 0 บาท (ศูนย์บาท)
ราคาการใช้สิทธิ: 0.25 บาทต่อหุ้น
อัตราการใช้สิทธิ: ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย ต่อ 1 หุ้นสามัญ ทั้งนี้อัตราการใช้สิทธิสามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามเงื่อนไขการปรับสิทธิ
วิธีการจัดสรร: บริษัทฯจะจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิจากจำนวนทั้งหมดของโครงการให้แก่กรรมการ: ผู้บริหาร: พนักงาน
ในอัตราร้อยละ 5 : 20 : 75

ระยะเวลาการใช้สิทธิ:

การใช้สิทธิครั้งที่ 1

เมื่อครบกำหนดระยะเวลา 12 เดือน นับแต่วันออกใบสำคัญแสดงสิทธิ ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิได้ร้อยละ 15 ของจำนวนที่ได้รับการจัดสรร โดยสามารถใช้สิทธิได้ในวันกำหนดการใช้สิทธิ และทุก 3 เดือนหลังครบกำหนดใช้สิทธิครั้งนี้ ตลอดอายุใบสำคัญแสดงสิทธิ

การใช้สิทธิครั้งที่ 2

เมื่อครบกำหนดระยะเวลา 18 เดือน นับแต่วันออกใบสำคัญแสดงสิทธิ ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิได้ร้อยละ 15 ของจำนวนที่ได้รับการจัดสรร โดยสามารถใช้สิทธิได้ในวันกำหนดการใช้สิทธิ และทุก 3 เดือนหลังครบกำหนดใช้สิทธิครั้งนี้ ตลอดอายุใบสำคัญแสดงสิทธิ

การใช้สิทธิครั้งที่ 3

เมื่อครบกำหนดระยะเวลา 24 เดือน นับแต่วันออกใบสำคัญแสดงสิทธิ ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิได้ร้อยละ 15 ของจำนวนที่ได้รับการจัดสรร โดยสามารถใช้สิทธิได้ในวันกำหนดการใช้สิทธิ และทุก 3 เดือนหลังครบกำหนดใช้สิทธิครั้งนี้ ตลอดอายุใบสำคัญแสดงสิทธิ

การใช้สิทธิครั้งที่ 4

เมื่อครบกำหนดระยะเวลา 30 เดือน นับแต่วันออกใบสำคัญแสดงสิทธิ ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิได้ร้อยละ 15 ของจำนวนที่ได้รับการจัดสรร โดยสามารถใช้สิทธิได้ในวันกำหนดการใช้สิทธิ และทุก 3 เดือนหลังครบกำหนดใช้สิทธิครั้งนี้ ตลอดอายุใบสำคัญแสดงสิทธิ

การใช้สิทธิครั้งที่ 5

เมื่อครบกำหนดระยะเวลา 36 เดือน นับแต่วันออกใบสำคัญแสดงสิทธิ ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิได้ร้อยละ 20 ของจำนวนที่ได้รับการจัดสรร โดยสามารถใช้สิทธิได้ในวันกำหนดการใช้สิทธิ และทุก 3 เดือนหลังครบกำหนดใช้สิทธิครั้งนี้ ตลอดอายุใบสำคัญแสดงสิทธิ

การใช้สิทธิครั้งที่ 6

เมื่อครบกำหนดระยะเวลา 42 เดือน นับแต่วันออกใบสำคัญแสดงสิทธิ ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิที่ได้รับทั้งหมด และส่วนที่เหลือจากการใช้สิทธิงวดก่อน โดยสามารถใช้สิทธิได้ใน

วันกำหนดการใช้สิทธิ และทุก 3 เดือนหลังครบกำหนดใช้สิทธิครั้งนี้ ตลอดอายุใบสำคัญแสดงสิทธิ

มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณของสิทธิซื้อหุ้นแต่ละสิทธิที่ออกเท่ากับ 0.06 บาท คำนวณโดยใช้แบบจำลองการกำหนดราคาสิทธิตามแบบจำลอง Black-scholes Merton ข้อมูลนำเข้าแบบจำลอง ได้แก่ ราคาหุ้น ณ วันที่กำหนดราคา ซึ่งเท่ากับ 0.34 บาท ราคาใช้สิทธิเท่ากับ 0.25 บาท ความผันผวนที่คาดหวังร้อยละ 17.14 ความคาดหวังอัตราดอกเบี้ยเงินปันผลร้อยละ 5.00 อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ 4 ปี และอัตราดอกเบี้ยปลอดความเสี่ยงร้อยละ 2.86

ในระหว่างปี 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นจำนวน 2.23 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ : 0.46 ล้านบาท) ซึ่งรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯมีส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์จำนวน 2.71 ล้านบาท

ในระหว่างปีปัจจุบัน ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญได้ใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญดังนี้

	จำนวนหน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ	เงินรับจากการใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญ	ทุนที่ชำระแล้วของ บริษัทฯ ซึ่งเพิ่มขึ้นจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิ	วันที่จดทะเบียนเพิ่มทุนจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิกับกระทรวงพาณิชย์
		(บาท)	(บาท)	
ใช้สิทธิในเดือน มิถุนายน 2557	17,510,000	4,377,500	4,377,500	3 กรกฎาคม 2557
ใช้สิทธิในเดือน กันยายน 2557	754,500	188,625	188,625	10 ตุลาคม 2557
ใช้สิทธิในเดือน ธันวาคม 2557	15,829,100	3,957,275	3,957,275	8 มกราคม 2558
	34,093,600	8,523,400		

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ยอดคงเหลือของใบสำคัญแสดงสิทธิที่ยังไม่ได้จัดสรรมีจำนวน 5,440 หน่วย
 ในระหว่างปี ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ ESOP มีการเปลี่ยนแปลงดังนี้

จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่ออกในครั้งแรก	124,669,240	หน่วย
ใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญในระหว่างงวด	(34,093,600)	หน่วย
ยกเลิกในระหว่างงวด	(3,186,900)	หน่วย
ใบสำคัญแสดงสิทธิคงเหลือปลายงวด	<u>87,388,740</u>	หน่วย

บริษัทฯ ได้ยกเลิกการออกใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ ที่จัดสรรให้แก่กรรมการและพนักงานของบริษัทฯ สะสมจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2557 จำนวน 3,186,900 หน่วย เนื่องจากพนักงานผู้ได้รับใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวลาออก ซึ่งไม่เป็นตามเงื่อนไขของการได้รับใบสำคัญแสดงสิทธิข้างต้น

29. สำรองตามกฎหมาย

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

30. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	<u>2557</u>	<u>2556</u>
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	41,629	40,358
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	-	(5)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว		
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	3,279	1,557
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>44,908</u>	<u>41,910</u>

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2557	2556
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับขาดทุน		
จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	198	4,951
	198	4,951

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 สามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2557	2556
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	120,858	149,075
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	17%, 20%	17%, 20%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	24,704	30,097
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของ		
ปีก่อน	-	(5)
ผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึก		
เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	18,025	7,725
ผลขาดทุนทางภาษีที่ใช้ประโยชน์ในปีปัจจุบัน	(1,252)	-
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:		
รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี	(887)	(400)
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	4,553	3,383
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	(203)	(183)
อื่น ๆ	(32)	1,293
รวม	3,431	4,093
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน		
เบ็ดเสร็จ	44,908	41,910

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	52,195	57,663
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20%	20%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	10,439	11,533
ผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึก		
เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	9,709	5,949
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:		
รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี	(20,585)	(18,414)
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	503	976
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	(66)	(44)
รวม	(20,148)	(17,482)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน		
เบ็ดเสร็จ	-	-

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบแสดงฐานะการเงิน	
	งบการเงินรวม	
	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	2,396	2,717
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์รอการขาย	230	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	2,824	3,336
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง		
มูลค่าเงินลงทุน	5,441	5,243
อื่น ๆ	453	191
รวม	11,344	11,487

(หน่วย: พันบาท)		
งบแสดงฐานะการเงิน		
งบการเงินรวม		
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2557	2556
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(16,572)	(13,634)
รวม	(16,572)	(13,634)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ	(5,228)	(2,147)
รายการในงบแสดงฐานะการเงินเป็นดังนี้		
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	4,742	5,725
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(9,970)	(7,872)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ	(5,228)	(2,147)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 209 ล้านบาท (2556: 120 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ 2557: 129 ล้านบาท 2556: 81 ล้านบาท) ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อย ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เนื่องจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยพิจารณาแล้วเห็นว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อย อาจไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ข้างต้นมาใช้ประโยชน์ได้

31. รายได้ค่านายหน้า

(หน่วย: บาท)		
งบการเงินรวม		
	2557	2556
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	436,903,990	439,267,640
ค่านายหน้าจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์	35,842,754	27,196,653
ค่านายหน้าอื่น	5,498,779	4,648,225
รวม	478,245,523	471,112,518

32. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2557	2556
ที่ปรึกษาทางการเงิน	24,314,507	10,646,282
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล	2,897,948	2,326,153
การจัดการและเปิดวงเงิน	30,371,366	33,405,322
อื่น ๆ	491,058	2,846,602
รวม	58,074,879	49,224,359

33. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานบริษัทฯ และบริษัทย่อยและพนักงานบริษัทย่อยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานของแต่ละบริษัทจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3 - 10 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯและบริษัทย่อย ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยได้จ่ายเงินสมทบกองทุนดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	9.6	7.9	0.8	0.6

34. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวด (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

กำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยผลรวมของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวดกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัทฯอาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันต้นงวดหรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดแสดงการคำนวณได้ดังนี้

งบการเงินรวม						
	กำไรสำหรับปี		จำนวนหุ้นสามัญ ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		กำไรต่อหุ้น	
	2557	2556	2557	2556	2557	2556
	(พันบาท)	(พันบาท)	(พันหุ้น)	(พันหุ้น)	(บาท)	(บาท)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้น						
ของบริษัทฯ	71,253	90,024	3,508,313	3,116,730	0.02	0.03
ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด						
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	-	79,636	24,772		
กำไรต่อหุ้นปรับลด						
กำไรที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ						
สมมติว่ามีการแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญ	71,253	90,024	3,587,949	3,141,502	0.02	0.03
งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	กำไรสำหรับปี		จำนวนหุ้นสามัญ ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		กำไรต่อหุ้น	
	2557	2556	2557	2556	2557	2556
	(พันบาท)	(พันบาท)	(พันหุ้น)	(พันหุ้น)	(บาท)	(บาท)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้น						
ของบริษัทฯ	52,195	57,663	3,508,313	3,116,730	0.01	0.02
ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด						
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	-	79,636	24,772		
กำไรต่อหุ้นปรับลด						
กำไรที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ						
สมมติว่ามีการแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญ	52,195	57,663	3,587,949	3,141,502	0.01	0.02

35. เงินปันผลจ่าย

			(หน่วย: บาท)	
			เงินปันผลจ่าย	
เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย	ต่อหุ้น	
เงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสะสมและผลกำไรสุทธิไตรมาส 1 ปี 2556	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ วันที่ 9 พฤษภาคม 2556	49,867,686	0.016	
เงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสุทธิสำหรับเดือนมกราคม - กันยายน 2557	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ วันที่ 11 พฤศจิกายน 2557	46,721,267	0.012	

36. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันดังต่อไปนี้

- 1) บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคารและอุปกรณ์ อายุของสัญญามีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ถึง 9 ปี

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

จ่ายชำระ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
ภายใน 1 ปี	34	34	3	3
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	110	116	11	11
มากกว่า 5 ปี	69	97	7	10

- 2) บริษัทย่อยมีภาระผูกพันค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ซึ่งต้องจ่ายให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนคงที่ที่กำหนดไว้ อัตราร้อยละของมูลค่าการซื้อขาย และ/หรืออัตราร้อยละของมูลค่าการซื้อขายและรับชำระราคาหลักทรัพย์สุทธิเป็นรายเดือน
- 3) บริษัทย่อยมีภาระผูกพันค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรือเป็นอัตราต่อสัญญาสำหรับการซื้อหรือขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- 4) บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และการจัดการกองทุนส่วนบุคคล โดยจ่ายค่าธรรมเนียมดังกล่าวให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ในอัตราที่กำหนดจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ข้างต้น
- 5) บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งค่าบริการให้แก่บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ในฐานะเป็นผู้ดำเนินการให้บริการปฏิบัติการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแทนบริษัทย่อยเป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และค่าธรรมเนียมอื่นตามอัตราที่ระบุในสัญญา

37. คดีฟ้องร้อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทย่อยได้ถูกฟ้องร้องในคดีแพ่งโดยมีทุนทรัพย์จำนวน 3 ล้านบาท ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการให้การและสืบพยาน ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัท ย่อยเชื่อว่า เมื่อคดีถึงที่สุดจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทย่อย

38. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน ทั้งนี้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัทคือคณะกรรมการบริษัท

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของบริการ บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 3 ส่วนงาน ดังนี้

- ส่วนงานธุรกิจหลักทรัพย์และลงทุน เป็นส่วนงานที่ประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และธุรกรรมค้าหลักทรัพย์ และการลงทุน
- ส่วนงานธุรกิจบริการที่ปรึกษาและวางแผนธุรกิจ เป็นส่วนงานที่ให้บริการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินและการลงทุน การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ และการจัดการกองทุนส่วนบุคคล
- ส่วนงานรับโอนสิทธิเรียกร้อง เป็นส่วนงานที่ประกอบธุรกิจรับซื้อสิทธิเรียกร้องจากลูกหนี้

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯ ประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

ข้อมูลรายได้ กำไร และสินทรัพย์รวมของส่วนงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ส่วนงานธุรกิจ			รวมส่วนงาน ที่รายงาน	รายการ ปรับปรุง	
	ส่วนงานธุรกิจ	บริการ	รับโอนสิทธิ		และตัดรายการ	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์ และลงทุน	ที่ปรึกษา และพาณิชย์	เรือกรรเชียง		ระหว่างกัน	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557						
รายได้จากลูกค้าภายนอก	565	31	178	774	-	774
รายได้ระหว่างส่วนงาน	103	-	-	103	(103)	-
ดอกเบี้ยรับ	41	-	8	49	(1)	48
ดอกเบี้ยจ่าย	(25)	(1)	(53)	(79)	(1)	(80)
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	(8)	(1)	(5)	(14)	-	(14)
กำไรของส่วนงาน	361	(11)	38	388	(103)	285
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน						
ดอกเบี้ยรับ						36
รายได้อื่น						6
ดอกเบี้ยจ่าย						(32)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน						(174)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้						(45)
กำไรสำหรับปี						76
สินทรัพย์รวมของส่วนงาน	2,574	37	2,610	5,658	-	5,607
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ที่ไม่รวมเครื่องมือทางการเงิน						
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	17	-	4	21	-	37

(หน่วย: ล้านบาท)

	ส่วนงานธุรกิจ			รายการ		
	ส่วนงานธุรกิจ	บริการ	รับโอนสิทธิ	รวมส่วนงาน	ปรับปรุง	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์ และลงทุน	ที่ปรึกษา และพาณิชย์			และตัดรายการ ระหว่างกัน	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556						
รายได้จากลูกค้าภายนอก	575	16	205	796	(99)	697
รายได้ระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-	-
ดอกเบี้ยรับ	51	-	9	60	-	60
ดอกเบี้ยจ่าย	(35)	-	(65)	(100)	-	(100)
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	(7)	(1)	(4)	(12)	-	(12)
ขาดทุนจากเงินลงทุน	(9)	-	-	(9)	-	(9)
กำไรของส่วนงาน	322	(13)	81	390	(98)	292
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน						
ดอกเบี้ยรับ						26
รายได้อื่น						6
ดอกเบี้ยจ่าย						(24)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน						(151)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้						(42)
กำไรสำหรับปี						107
สินทรัพย์รวมของส่วนงาน	1,622	18	2,880	4,520	-	5,301
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
ที่ไม่รวมเครื่องมือทางการเงิน						
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	22	2	13	37	-	81

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจในประเทศเดียว คือประเทศไทย ดังนั้นรายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

39. เครื่องมือทางการเงิน

39.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯ และบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากในสถาบันการเงิน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้อื่น เงินกู้ยืมระยะสั้น เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้อื่น เจ้าหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง และหุ้นกู้ด้อยสิทธิ บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้ สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกครอง ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม และลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และลูกหนี้อื่น โดยการประเมินเครดิตของลูกค้านำเมื่อเปิดบัญชี เพื่อใช้ในการพิจารณาวงเงินที่เหมาะสม มีการทบทวนวงเงินดังกล่าวเป็นระยะอย่างต่อเนื่อง การควบคุมความเสี่ยงจากการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์จะพิจารณาวงเงินให้มีความเหมาะสมกับฐานะการเงินและความสามารถในการชำระหนี้ของลูกค้านำ รวมทั้งจัดให้มีการทบทวนวงเงินอย่างต่อเนื่องเพื่อปรับวงเงินให้เหมาะสมกับฐานะทางการเงินและพฤติกรรมการซื้อขายของลูกค้านำในปัจจุบัน บริษัทย่อยมีการกำหนดรายชื่อหลักทรัพย์ที่อนุญาตให้ซื้อขายในบัญชีมาร์จินได้ โดยพิจารณาจากปัจจัยพื้นฐานและสภาพคล่องในการซื้อขายหลักทรัพย์ และยังกำหนดจำนวนหลักทรัพย์ที่อนุญาตให้ซื้อหรือวางเป็นหลักประกันเพื่อมิให้มีการกระจุกตัวในหลักทรัพย์ นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกครอง และลูกหนี้เงินให้กู้ยืม โดยกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม โดยการวิเคราะห์สินเชื่อจากข้อมูลต่างๆ ของลูกค้านำ การติดตามลูกค้านำที่เกินกำหนดชำระอย่างสม่ำเสมอตามแนวทางที่ได้กำหนดไว้ในระเบียบวิธีปฏิบัติสินเชื่อ และการพิจารณากำหนดวงเงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกครองและวงเงินหลักประกันอื่นเพื่อเป็นหลักประกันในการให้สินเชื่อสำหรับลูกค้านำแต่ละรายจากการประเมินความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ ดังนั้นบริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ

นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของลูกค้านำบุคคลของบริษัทย่อยไม่มีการกระจุกตัว เนื่องจากบริษัทย่อยมีฐานของลูกค้านำที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่ บริษัทฯ และบริษัทย่อย อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อมีรายการดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทฯ บริษัทย่อย				
และเพื่อลูกค้านำของบริษัทย่อย	1,968,097,478	1,621,364,871	19,972,297	51,453,997
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	479,307,788	28,107,964	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,384,202,507	1,239,503,607	-	-
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกครอง	2,419,326,742	2,662,275,556	-	-
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	114,916,270	108,114,285	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	99,563,399	-
ลูกหนี้อื่น	18,877,129	8,075,988	147,460	-

(หน่วย: บาท)

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม เงินกู้ยืมที่มีดอกเบี้ย และหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่มีดอกเบี้ย อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
มีอัตราดอกเบี้ย									
ปรับขึ้นลง		ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
ตามอัตราตลาด		เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	130	-	53	-	-	81	264	0.50-1.50	1.96-2.50
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	479	479	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	865	-	-	-	-	519	1,384	5.75-18.00	-
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	-	2,419	-	-	-	2,419	-	6.00-15.00
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	-	45	6	64	-	-	115	-	6.00-9.925
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	19	19	-	-
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	970	280	-	-	-	-	1,250	-	2.90-4.25
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	2	2	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	493	493	-	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	8	8	-	-
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	-	-	-	-	47	47	-	-
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	-	-	200	200	-	-	400	-	5.00
ตั๋วแลกเงิน	-	-	1,544	-	-	-	1,544	-	3.30-3.50

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
มีอัตราดอกเบี้ย									
ปรับขึ้นลง	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		
ตามอัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	13	-	5	-	-	2	20	0.50	1.96
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	100	-	-	-	100	-	3.50-4.00
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	1	1	-	-
ค้ำประกันเงิน	-	-	149	-	-	-	149	-	3.50

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
มีอัตราดอกเบี้ย									
ปรับขึ้นลง	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		
ตามอัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	60	200	386	-	-	83	729	0.50-2.00	1.65-2.53
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	28	28	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	650	-	-	-	-	589	1,239	5.75-18.00	-
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	-	2,662	-	-	-	2,662	-	6.00-15.00
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	-	18	17	60	13	-	108	-	6.00-12.00
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	17	17	-	-
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	1,737	-	-	-	-	-	1,737	-	3.40-5.30
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	382	382	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	125	125	-	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	13	13	-	-
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	-	-	-	-	53	53	-	-
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	-	-	-	400	-	-	400	-	3.40-3.65
ค้ำประกันเงิน	-	-	1,316	-	-	-	1,316	-	3.40-5.00

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
มีอัตราดอกเบี้ย									
ปรับขึ้นลง	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		
ตามอัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	-	45	-	-	-	51	0.63	2.48
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	1	1	-	-
ค้ำประกันเงิน	-	-	100	-	-	-	100	-	3.75

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องคือ ความเสี่ยงที่บริษัทฯและบริษัทย่อยอาจได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากที่บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและหรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง โดยจัดให้มีการติดตามกระแสเงินสดเข้าและออกโดยฝ่ายบริหารเงิน เพื่อวางแผนเกี่ยวกับกระแสเงินสดประจำวัน มีการควบคุมขนาดธุรกรรมที่มีความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดภาระผูกพันที่ต้องชำระเงินสด และพิจารณารวมถึงความเสี่ยงที่จะก่อให้เกิดผลกระทบต่อสภาพคล่องและการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ นอกจากนี้ บริษัทฯและบริษัทย่อยมีนโยบายในการดำรงสภาพคล่อง เพื่อให้มั่นใจว่ามีฐานะสภาพคล่องที่เพียงพอต่อความต้องการในปัจจุบันและอนาคต โดยอยู่ภายใต้การควบคุมดูแลของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง สามารถดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้สูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	211	53	-	-	-	264
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	479	-	-	-	479
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	519	-	-	865	1,384
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกซื้อ	-	2,419	-	-	-	2,419
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	45	6	64	-	-	115
ลูกหนี้อื่น	14	5	-	-	-	19
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	280	970	-	-	-	1,250
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	2	-	-	-	2
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	493	-	-	-	493
เจ้าหนี้อื่น	1	5	-	-	2	8
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกซื้อ	-	-	-	-	47	47
หุ้นกู้คือยสิทธิ	-	200	200	-	-	400
ตัวแลกเปลี่ยน	-	1,544	-	-	-	1,544

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557						
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	15	5	-	-	-	20
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	100	-	-	-	100
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้อื่น	-	1	-	-	-	1
ตัวแลกเปลี่ยน	-	149	-	-	-	149

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556						
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	343	386	-	-	-	729
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	28	-	-	-	28
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	589	-	-	650	1,239
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกซื้อ	-	2,662	-	-	-	2,662
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	18	17	60	13	-	108
ลูกหนี้อื่น	15	2	-	-	-	17
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	1,737	-	-	-	1,737
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	382	-	-	-	382
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	125	-	-	-	125
เจ้าหนี้อื่น	4	3	-	-	6	13
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกซื้อ	-	-	-	-	53	53
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	-	-	400	-	-	400
ตัวแลกเปลี่ยน	-	1,316	-	-	-	1,316

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556						
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	45	-	-	-	51
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้อื่น	-	1	-	-	-	1
ตัวแลกเปลี่ยน	-	100	-	-	-	100

ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

ปัจจัยด้านการเมืองและเศรษฐกิจทั้งภายในและภายนอกประเทศมีผลต่อความผันผวนของสถานะตลาดทุน โดยเฉพาะความเสี่ยงต่อการเคลื่อนไหวของราคาหลักทรัพย์มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนจากการลงทุนในหลักทรัพย์ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯและบริษัทย่อยได้มีการจัดการความเสี่ยงด้านสถานะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยมีการกำหนดนโยบายการลงทุนและบริหารความเสี่ยงที่มีการจำกัดเพดานความเสี่ยงที่เหมาะสม ตลอดจนกำหนดให้มีหน่วยงานในการติดตามและควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามนโยบายของบริษัทฯและบริษัทย่อยที่กำหนดไว้

39.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯและบริษัทย่อยจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น และมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันหรือจ่ายชำระหนี้สินในขณะนี้ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด หรือกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

ก) สินทรัพย์ทางการเงิน

ในการกำหนดราคายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของตราสารทางการเงิน ราคายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่ถือตามจำนวนเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินรวมถึงเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงินซึ่งจะมีราคาใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี เนื่องจากมูลค่าตราสารทางการเงินส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับอัตราดอกเบี้ยในตลาด มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้สำนักหักบัญชีถือตามราคาสุทธิตามบัญชีเนื่องจากมีการกำหนดชำระระยะสั้น มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกไถ่ ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม และลูกหนี้อื่นถือตามราคาสุทธิตามบัญชีหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ข) **หนี้สินทางการเงิน**

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้อื่น เจ้าหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง และเงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้องถือตามราคาสุทธิตามบัญชีเนื่องจากมีกำหนดชำระระยะสั้น ส่วนหุ้นกู้ค้อยสิทธิที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาดแสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 ราคาตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินของบริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่แตกต่างไปจากราคายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

40. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ คือ การจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้นให้กับผู้ถือหุ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 2.29:1 (2556: 3.78:1) และเฉพาะบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.10:1 (2556: 0.10:1)

41. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

- 1) เมื่อวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2558 บริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน) ออกตั๋วสัญญาใช้เงินจำนวน 75 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.5 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนในวันที่ 2 มีนาคม 2558 ให้แก่บริษัทฯ
- 2) เมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2558 AIRA International Advisory (Singapore) Pte. Ltd. ออกตั๋วสัญญาใช้เงินจำนวน 200,000 เหรียญสิงคโปร์ โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4 และมีกำหนดชำระคืนในวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2559 ให้แก่บริษัทฯ
- 3) เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท ไอรา แพลตฟอร์ม จำกัด (มหาชน) (“บริษัทย่อย”) มีมติเห็นชอบให้เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ เพื่อ อนุมัติจ่ายเงินปันผลสำหรับปี 2557 ในอัตราหุ้นละ 0.50 บาท เป็นจำนวนเงิน 20 ล้านบาท การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวขึ้นอยู่กับมติของ ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ และที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อย

- 4) เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทหลักทรัพย์ ไรรา จำกัด (มหาชน) (“บริษัทย่อย”) มีมติเห็นชอบให้เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ เพื่ออนุมัติจ่ายเงินปันผลสำหรับปี 2557 ในอัตราหุ้นละ 0.09 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 78.30 ล้านบาท ซึ่งบริษัทย่อยได้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลไปแล้วในอัตราหุ้นละ 0.06 บาท เป็นจำนวนเงิน 52.20 ล้านบาท คงเหลือเงินปันผลที่จะจ่ายในอัตราหุ้นละ 0.03 บาท เป็นจำนวนเงิน 26.10 ล้านบาท การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวขึ้นอยู่กับมติของที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ และที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อย

42. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2558