

ข้อมูลงบการเงิน ปี 2558

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)

(1) ตารางสรุปงบการเงิน

งบการเงินที่นำเสนอประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด จากงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558, 31 ธันวาคม 2557 และ 31 ธันวาคม 2556 ตามลำดับ ที่ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในรอบระยะเวลา 3 ปีที่ผ่านมา ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแสดงรายงานการตรวจสอบแบบไม่มีเงื่อนไข

งบแสดงฐานะการเงิน

รายการ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ร้อยละ
สินทรัพย์						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	934,040,039	16.03	264,612,211	4.72	729,680,611	13.76
เงินลงทุนชั่วคราว	564,721,670	9.69	218,693,439	3.90	132,342,025	2.50
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	92,537,623	1.59	479,307,788	8.55	28,107,964	0.53
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,169,920,429	20.07	1,384,202,507	24.68	1,239,503,607	23.38
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	2,349,173,186	40.30	2,419,326,742	43.14	2,662,275,556	50.22
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5,421,046	0.09	50,816,016	0.91	34,566,839	0.65
ลูกหนี้อื่น	22,932,800	0.39	18,878,994	0.34	17,341,473	0.33
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12,894,400	0.22	9,199,388	0.16	8,750,246	0.16
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	5,151,641,193	88.38	4,845,037,085	86.40	4,852,568,321	91.53
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	4,400,000	0.08	-	-	-	-
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	-	-	64,100,254	1.14	73,547,446	1.39
เงินลงทุนในบริษัทรวม	266,690,660	4.58	300,129,707	5.35	-	-
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	3,000,000	0.05	3,000,000	0.05	3,000,000	0.06
อุปกรณ์	96,307,014	1.65	97,198,007	1.73	91,510,669	1.72
ค่าความนิยม	134,896,425	2.31	134,896,425	2.41	134,896,425	2.54
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	111,176,637	1.91	106,568,518	1.90	103,376,306	1.95
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	5,277,843	0.09	4,741,505	0.09	5,725,135	0.11
สินทรัพย์รอการขาย	9,853,200	0.17	11,150,000	0.20	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	45,584,222	0.78	40,668,750	0.73	36,987,391	0.70
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	677,186,001	11.62	762,453,166	13.60	449,043,372	8.47
รวมสินทรัพย์	5,828,827,194	100.00	5,607,490,251	100.00	5,301,611,693	100.00

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

รายการ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ร้อยละ
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น						
หนี้สินหมุนเวียน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	1,229,637,225	21.10	1,250,000,000	22.29	1,737,000,000	32.76
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	126,289,449	2.17	1,854,356	0.03	382,457,046	7.21
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	195,533,711	3.35	492,525,307	8.78	125,116,197	2.36
เจ้าหนี้อื่น	6,065,459	0.10	8,230,815	0.15	13,459,274	0.25
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	457,112	0.01	242,313	0.00	220,605	0.01
หุ้นกู้ด้อยสิทธิที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	200,000,000	3.43	200,000,000	3.57	-	-
ตัวแลกเปลี่ยน – บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	637,238,007	10.93	1,543,722,056	27.53	1,316,227,875	24.83
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	46,278,533	0.79	47,366,120	0.85	52,840,137	1.00
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	5,806,636	0.10	31,610,026	0.56	8,495,092	0.16
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	53,447,780	0.92	96,444,878	1.72	127,565,907	2.41
รวมหนี้สินหมุนเวียน	2,500,753,912	42.90	3,671,995,871	65.48	3,763,382,133	70.99
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	457,112	0.01	680,167	0.01
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	-	-	200,000,000	3.57	400,000,000	7.54
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	22,047,005	0.38	15,160,767	0.27	17,292,792	0.33
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	4,048,505	0.07	9,969,534	0.18	7,872,193	0.15
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	5,120,837	0.09	3,693,453	0.06	2,266,069	0.04
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	31,216,347	0.54	229,280,866	4.09	428,111,221	8.07
รวมหนี้สิน	2,531,970,259	43.44	3,901,276,737	69.57	4,191,493,354	79.06

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

รายการ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ร้อยละ
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
ทุนเรือนหุ้น						
ทุนจดทะเบียน หุ้นสามัญ 7,160,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท (31 ธ.ค.57 : 4,000,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท)	1,790,000,000	30.71	1,000,000,000	17.83	1,000,000,000	18.86
ทุนที่ออกและชำระแล้ว หุ้นสามัญ 5,496,760,513 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท (31 ธ.ค.57 : 3,893,595,260 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท และ 31 ธ.ค. 56 : 3,116,730,360 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท)	1,374,190,128	23.58	973,398,815	17.36	779,182,590	14.70
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	1,781,411,439	30.56	605,832,205	10.80	230,566,100	4.35
ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	1,422,513	0.02	2,707,825	0.05	1,605,843	0.03
เงินรับล่วงหน้าค่าหุ้น	4,734,791	0.08	3,957,275	0.07	-	-
กำไรสะสม						
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย	11,209,551	0.19	8,946,137	0.16	6,336,400	0.12
ยังไม่ได้จัดสรร	(68,890,975)	(1.18)	77,172,460	1.38	55,250,047	1.04
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(66,175,857)	(1.13)	(56,421,272)	(1.01)	(55,981,530)	(1.06)
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	3,037,901,590	52.12	1,615,593,445	28.81	1,016,959,450	19.18
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ ควบคุมของบริษัทย่อย	258,955,345	4.44	90,620,069	1.62	93,158,889	1.76
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	3,296,856,935	56.56	1,706,213,514	30.43	1,110,118,339	20.94
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	5,828,827,194	100.00	5,607,490,251	100.00	5,301,611,693	100.00

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

รายการ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2558	ร้อยละ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2557 (ปรับปรุงใหม่)	ร้อยละ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ร้อยละ
รายได้						
ค่านายหน้า	398,803,134	54.35	478,245,523	55.39	471,112,518	59.68
ค่าธรรมเนียมและบริการ	57,914,837	7.89	58,074,879	6.72	49,224,359	6.23
กำไรจากเงินลงทุน	-	-	76,758,220	8.89	-	-
ดอกเบี้ยและเงินปันผล	52,705,565	7.18	63,614,004	7.37	46,501,322	5.89
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	65,368,524	8.91	35,439,835	4.10	50,073,131	6.34
ดอกเบี้ยรับจากการซื้อสิทธิเรียกกรอง	155,960,934	21.26	147,823,964	17.12	171,448,336	21.72
รายได้อื่น	2,971,835	0.41	3,506,580	0.41	1,069,423	0.14
รวมรายได้	733,724,829	100.00	863,463,005	100.00	789,429,089	100.00
ค่าใช้จ่าย						
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร						
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	327,506,318	44.64	369,670,809	42.82	310,547,289	39.34
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และ อุปกรณ์	91,463,748	12.46	86,367,460	10.00	74,691,453	9.46
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย	56,583,093	7.71	62,444,991	7.23	54,280,368	6.88
ค่าใช้จ่ายอื่น	105,931,419	14.44	88,159,014	10.21	69,716,526	8.83
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร	581,484,578	79.25	606,642,274	70.26	509,235,636	64.51
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	52,381,591	7.14	28,684,725	3.32	(2,605,433)	(0.33)
ขาดทุนจากเงินลงทุน	53,219,878	7.25	-	-	9,620,711	1.22
รวมค่าใช้จ่าย	687,086,047	93.64	635,326,999	73.58	516,250,914	65.40
กำไรก่อนส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จาก เงินลงทุนในบริษัทร่วม ค่าใช้จ่ายทาง การเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	46,638,782	6.36	228,136,006	26.42	273,178,175	34.60
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(33,439,046)	(4.56)	129,707	0.02	-	-
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและ ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	13,199,736	1.80	228,265,713	26.44	273,178,175	34.60
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(98,805,906)	(13.47)	(109,564,171)	(12.69)	(124,103,274)	(15.72)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(85,606,170)	(11.67)	118,701,542	13.75	149,074,901	18.88
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(15,221,530)	(2.07)	(44,476,425)	(5.15)	(41,909,885)	(5.31)
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี	(100,827,700)	(13.74)	74,225,117	8.60	107,165,016	13.57

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

รายการ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2558	ร้อยละ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2557	ร้อยละ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ร้อยละ
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
รายการที่ไม่ถูกบันทึก ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง						
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	(29,149,065)	(3.97)	(990,071)	(0.12)	(24,753,991)	(3.14)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(843,753)	(0.11)	391,461	0.05	450,144	0.06
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	5,829,813	0.79	198,014	0.02	4,950,798	0.63
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง – สุทธิจากภาษีเงินได้	(24,163,055)	(3.29)	(400,596)	(0.05)	(19,353,049)	(2.45)
รายการที่ไม่ถูกบันทึก ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง						
ผลกำไร(ขาดทุน) จากการประมาณการตามคณิตศาสตร์ประกันภัย	(3,946,440)	(0.54)	2,156,259	0.25	-	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	333,715	0.05	(431,252)	(0.05)	-	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง – สุทธิจากภาษีเงินได้	(3,612,725)	(0.49)	1,725,007	0.20	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	(27,775,730)	(3.79)	1,324,411	0.15	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(128,603,430)	(17.53)	75,549,528	8.75	87,811,967	11.12
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)						
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	(98,962,717)	(13.49)	69,976,583	8.10	90,023,531	11.40
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(1,864,983)	(0.25)	4,248,534	0.49	17,141,485	2.17
	(100,827,700)	(13.74)	74,225,117	8.60	107,165,016	13.57
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม						
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	(126,654,072)	(17.26)	70,813,675	8.20	70,625,468	8.94
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(1,949,358)	(0.27)	4,735,853	0.55	17,186,499	2.18
	(128,603,430)	(17.53)	75,549,528	8.75	87,811,967	11.12
กำไรต่อหุ้น						
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไร(ขาดทุน)ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	(0.021)		0.02		0.03	
กำไรต่อหุ้นปรับลด						
กำไร(ขาดทุน)ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ			0.02		0.03	

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

รายการ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556
ทุนที่ออกและชำระแล้ว - ต้นงวด หุ้นสามัญ 5,496,760,513 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท (31 ธ.ค.57 : 3,893,595,260 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท และ 31 ธ.ค.56 : 3,116,730,360 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท)	973,398,815	779,182,590	779,182,590
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	390,943,486	189,650,100	-
เพิ่มทุนเนื่องจากการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิ	9,847,827	4,566,125	-
ทุนที่ออกและชำระแล้ว - สิ้นงวด	1,374,190,128	973,398,815	779,182,590
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น - ต้นงวด	605,832,205	230,566,100	230,566,100
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	1,172,580,458	374,133,706	-
เพิ่มทุนเนื่องจากการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิ	2,998,776	1,132,399	-
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น - สิ้นงวด	1,781,411,439	605,832,205	230,566,100
ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ - ต้นงวด	2,707,825	1,605,843	-
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	1,136,514	2,234,381	1,605,843
เพิ่มทุนเนื่องจากการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิ	(2,421,826)	(1,132,399)	-
ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ - สิ้นงวด	1,422,513	2,707,825	1,605,843
เงินรับล่วงหน้าค่าหุ้น - ต้นงวด	3,957,275	-	-
เงินรับล่วงหน้าค่าหุ้นจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิ	11,202,293	3,957,275	-
เพิ่มทุนเนื่องจากการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิ	(10,424,777)	-	-
เงินรับล่วงหน้าค่าหุ้น - สิ้นงวด	4,734,791	3,957,275	-
กำไรสะสม			
กำไรสะสมจัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย - ต้นงวด	8,946,137	6,336,400	3,453,239
การจัดสรรกำไรสะสม	2,263,414	2,609,737	2,883,161
กำไรสะสมจัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย - สิ้นงวด	11,209,551	8,946,137	6,336,400
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร - ต้นงวด	77,172,460	55,250,047	17,977,363
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	-	-	-
เงินปันผลจ่าย	(41,224,579)	(46,721,267)	(49,867,686)
กำไรสำหรับปี	(98,962,717)	69,976,583	90,023,531
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	(3,612,725)	1,276,834	-
การจัดสรรกำไรสะสม	(2,263,414)	(2,609,737)	(2,883,161)
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร - สิ้นงวด	(68,890,975)	77,172,460	55,250,047

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

รายการ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วน เงินลงทุนในบริษัทย่อย - ต้นงวด	(36,583,467)	(36,583,467)	419,549
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุน ในบริษัทย่อย	14,324,045	-	(37,003,016)
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงิน ลงทุนในบริษัทย่อย - สิ้นงวด	(22,259,422)	(36,583,467)	(36,583,467)
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน - ต้นงวด	(20,595,250)	(19,803,193)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	(23,319,252)	(792,057)	(19,803,193)
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน- สิ้นงวด	(43,914,502)	(20,595,250)	(19,803,193)
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าเงินที่เป็น เงินตราต่างประเทศ - ต้นงวด	757,445	405,130	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	(759,378)	352,315	405,130
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าเงิน ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ - สิ้นงวด	(1,933)	757,445	405,130
รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น - ต้นงวด	(56,421,272)	(55,981,530)	419,549
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	(24,078,630)	(439,742)	(19,398,063)
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุน ในบริษัทย่อย	14,324,045	-	(37,003,016)
รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น - สิ้นงวด	(66,175,857)	(56,421,272)	(55,981,530)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ - ต้นงวด	1,615,593,445	1,016,959,450	1,031,598,841
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	-	-	-
กำไรสำหรับปี	(98,962,717)	69,976,583	90,023,531
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	(27,691,355)	837,092	(19,398,063)
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	1,136,514	2,234,381	1,605,843
เงินปันผลจ่าย	(41,224,579)	(46,721,267)	(49,867,686)
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุน ในบริษัทย่อย	14,324,045	-	(37,003,016)
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	1,563,523,944	563,783,806	-
เงินรับล่วงหน้าค่าหุ้นจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิ	11,202,293	3,957,275	-
เพิ่มทุนเนื่องจากการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	4,566,125	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ - สิ้นงวด	3,037,901,590	1,615,593,445	1,016,959,450

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

รายการ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ บริษัทย่อย - ต้นงวด	90,620,069	93,158,889	144,368,473
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้		-	-
กำไรสำหรับปี	(1,864,983)	4,248,534	17,141,485
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	(84,375)	487,319	45,014
เงินปันผลจ่ายส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ บริษัทย่อย	(5,196,192)	(7,274,673)	(13,510,099)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยลดลง เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย	8,400,454	-	(56,086,984)
หุ้นสามัญของบริษัทย่อย - ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจ ควบคุมของบริษัทย่อย	167,080,372	-	1,201,000
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ บริษัทย่อย - สิ้นงวด	258,955,345	90,620,069	93,158,889
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น - ต้นงวด	1,706,213,514	1,110,118,339	1,175,967,314
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้	-	-	-
กำไรสำหรับปี	(100,827,700)	74,225,117	107,165,016
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	(27,775,730)	1,324,411	(19,353,049)
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	1,136,514	2,234,381	1,605,843
เงินปันผลจ่าย	(41,224,579)	(46,721,267)	(49,867,686)
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุน ในบริษัทย่อย	14,324,045	-	(37,003,016)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยลดลง เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย	8,400,454	-	(56,086,984)
หุ้นสามัญของบริษัทย่อย - ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจ ควบคุมของบริษัทย่อย	167,080,372	-	1,201,000
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	1,563,523,944	563,783,806	-
เงินรับล่วงหน้าค่าหุ้นจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิ	11,202,293	3,957,275	-
เงินปันผลจ่ายส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ บริษัทย่อย	(5,196,192)	(7,274,673)	(13,510,099)
เพิ่มทุนเนื่องจากการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	4,566,125	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น - สิ้นงวด	3,296,856,935	1,706,213,514	1,110,118,339

งบกระแสเงินสด

รายการ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2558	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2557 (ปรับปรุงใหม่)	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2556
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไรก่อนภาษี	(85,606,170)	118,701,542	149,074,901
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคา	29,230,151	25,062,442	24,703,286
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3,087,976	2,778,388	1,863,323
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์อื่น	-	534,284	1,459,413
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	(52,705,565)	(63,614,004)	(46,501,321)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	(65,368,524)	(35,439,835)	(50,073,131)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	98,805,906	109,564,171	124,103,274
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	5,649,810	4,014,234	3,460,637
รายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	1,136,514	2,234,381	1,605,843
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	(1,891,873)	(50,509)	(824,523)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	1,296,800	1,150,000	-
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยน	-	(181,000)	-
ขาดทุน (กำไร) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	(898,742)	(4,417,537)	6,263,463
กำไรจากการขายเงินลงทุน	-	-	(109,755)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	33,439,046	(129,707)	-
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	52,381,591	28,684,725	(2,605,433)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	18,556,920	188,891,575	212,419,977
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)			
เงินลงทุนเพื่อค้า	30,891,446	(81,964,577)	80,955,452
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	386,770,165	(451,199,825)	152,901,544
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	215,835,260	(145,333,189)	(206,727,888)
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	80,824,421	202,903,251	(250,466,558)
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	48,990,614	(6,917,124)	17,204,020
ลูกหนี้อื่น	(8,316,929)	(114,848)	(8,260,859)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(556,613)	(569,260)	(1,632,072)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(4,825,278)	(4,030,443)	(7,753,722)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

รายการ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2558	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2557	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2556
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)			
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	124,435,093	(380,602,690)	185,575,732
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(296,991,596)	367,409,110	(309,259,162)
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	(1,087,587)	(5,474,018)	2,010,031
เจ้าหนี้อื่น	(2,903,481)	(650,300)	646,473
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(33,980,200)	(31,679,860)	22,462,129
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(2,710,012)	(3,990,000)	(557,769)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	1,427,384	1,427,385	821,757
เงินสดใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	556,359,607	(351,894,813)	(109,660,915)
รับดอกเบี้ยและเงินปันผล	119,092,185	98,036,381	94,882,687
จ่ายดอกเบี้ย	(88,587,900)	(99,787,896)	(98,789,528)
จ่ายภาษีเงินได้	(45,403,352)	(18,829,926)	(46,535,122)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	541,460,540	(372,476,254)	(160,102,878)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนเพื่อขาย	(4,570,000)	(959,371)	(69,100,130)
เงินสดจ่ายในเงินลงทุนเพื่อขาย	(400,600,000)	-	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกันเพิ่มขึ้น	(4,400,000)	-	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	22,724,500	-	-
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	71,332,804
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(41,050,174)	(37,082,433)	(74,935,308)
เงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	(93,090,000)
เงินลงทุนในบริษัทร่วมเพิ่มขึ้น	-	(300,000,000)	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	2,085,607	65,646	1,390,880
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(425,810,067)	(337,976,158)	(164,401,754)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(20,362,775)	(470,556,689)	(397,830,035)
เงินสดจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	(303,024)	(277,772)	(504,276)
เงินสดรับจากหุ้นกู้ด้อยสิทธิ	(200,000,000)	-	-
เงินสดรับจากตัวแลกเงิน	1,369,901,069	4,037,515,743	4,479,231,303
เงินสดจ่ายจากตัวแลกเงิน	(2,290,000,000)	(3,840,000,000)	(3,200,000,000)
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	1,563,523,944	563,783,806	-
เงินสดรับจากการเพิ่มทุนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	167,080,372	-	1,201,000
เงินสดรับจากการใช้สิทธิในใบสำคัญแสดงสิทธิ	11,202,293	8,523,400	-

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

รายการ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2558	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2557	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2556
จ่ายเงินปันผล	(41,224,579)	(46,721,267)	(81,034,991)
บริษัทย่อยจ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(5,196,192)	(7,274,670)	(13,510,098)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	554,621,108	244,992,551	787,552,903
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(843,753)	391,461	450,144
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	669,427,828	(465,068,400)	463,498,415
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	264,621,211	729,680,611	266,182,196
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	934,040,039	264,612,211	729,680,611
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด			
รายการที่ไม่ใช่เงินสด			
ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนส่วนที่บันทึกเป็นหนี้สิน	999,318	5,820,505	6,068,922
การโอนอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขายสุทธิ จากภาษีเงินได้	23,319,252	792,057	(19,803,193)
โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากหลักทรัพย์เพื่อค้าเป็น หลักทรัพย์เพื่อขาย (ราคาทุน)	-	86,230,021	84,172,840
ผลกำไร (ขาดทุน) จากประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย – สุทธิจากภาษีเงินได้	(3,612,725)	1,725,007	-

(2) การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

อัตราส่วนทางการเงิน	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratio)			
อัตรากำไรขั้นต้น - ธุรกิจหลักทรัพย์ (%)	29.58%	41.10%	39.34%
อัตรากำไรขั้นต้น - ธุรกิจแฟคตอริง (%)	73.31%	71.47%	69.38%
อัตราดอกเบี้ยรับ - ธุรกิจแฟคตอริง (%)	7.82%	7.01%	8.08%
อัตราดอกเบี้ยจ่าย - ธุรกิจแฟคตอริง (%)	2.62%	2.35%	2.94%
ส่วนต่างอัตราดอกเบี้ย - ธุรกิจแฟคตอริง (%)	5.20%	4.66%	5.15%
อัตรากำไรสุทธิ (%)	(13.74%)	8.80%	13.58%
อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (%)	(5.44%)	5.38%	6.90%
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Efficiency Ratio)			
อัตราส่วนหมุนเวียน (Current Ratio) (เท่า)	2.06	1.32	1.29
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (%)	(1.76%)	1.39%	2.17%
อัตราการหมุนของสินทรัพย์ (เท่า)	0.13	0.16	0.16
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน (Financial Ratio)			
อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์ (เท่า)	0.43	0.70	0.79
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	0.77	2.29	3.78
อัตราส่วนเงินให้กู้ต่อเงินกู้ (%)	125.58%	117.30%	118.59%
อัตราการจ่ายเงินปันผล (Dividend Payout Ratio) (%)	91.05%	89.52%	86.49%
ข้อมูลต่อหุ้น (บาท)			
มูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้น	0.25	0.25	0.25
มูลค่าตามบัญชีต่อหุ้น	0.60	0.44	0.36
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ)	(0.021)	0.02	0.03
กำไรต่อหุ้นปรับลด (กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ)	-	0.02	0.03
เงินปันผลต่อหุ้น	0.0075	0.012	0.016

หมายเหตุ:

- การคำนวณอัตรากำไรขั้นต้น (ธุรกิจหลักทรัพย์) คำนวณจากงบการเงินรวมของบริษัทหลักทรัพย์ ไร่ จำกัด (มหาชน) และการคำนวณอัตรากำไรขั้นต้น (ธุรกิจแฟคตอริง) คำนวณจากงบการเงินของบริษัท ไร่ จำกัด (มหาชน)
- อัตราดอกเบี้ยรับธุรกิจแฟคตอริง คำนวณรวมรายได้จากทั้งดอกเบี้ยรับและค่าธรรมเนียมและบริการรับ
- อัตราการจ่ายเงินปันผล (Dividend Payout Ratio) : เงินปันผลต่อหุ้น/กำไรสุทธิต่อหุ้น
- มูลค่าตามบัญชีต่อหุ้น : ส่วนของผู้ถือหุ้น/จำนวนหุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

บริษัท ไอร่า แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัท ไอร่า แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย บริษัทฯจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ เอ็มเอไอ (MAI) แห่งประเทศไทยเมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2557 โดยมีบริษัท เจ อาร์ เค โฮลดิ้ง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทย เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ บริษัทฯดำเนินธุรกิจหลักในการลงทุนในบริษัทอื่น ที่อยู่ตามที่ตั้งทะเบียนของบริษัทฯอยู่ที่เลขที่ 319 อาคารจัตุรัสจามจุรี ชั้น 12 ถนนพญาไท แขวงปทุมวัน เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2558 บริษัทฯได้ลงนามในบันทึกข้อตกลงความร่วมมือทางธุรกิจระหว่างบริษัทฯ กับบริษัท ซุปเปอร์ริช อินเตอร์เนชั่นแนล เอ็กส์เชนจ์ (1965) จำกัดและนายปิยะ ตันติเวชยานนท์ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท ซุปเปอร์ริช อินเตอร์เนชั่นแนล เอ็กส์เชนจ์ (1965) จำกัด เพื่อความร่วมมือในการดำเนินธุรกิจซื้อขายแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม หลังจากบันทึกข้อตกลงความร่วมมือทางธุรกิจสิ้นสุดลงเมื่อวันที่ 19 กันยายน 2558 บริษัทฯยังไม่มีความคืบหน้าเกี่ยวกับการร่วมทุนดังกล่าว

เมื่อวันที่ 9 กรกฎาคม 2558 บริษัทฯได้ลงนามในบันทึกข้อตกลงความร่วมมือทางธุรกิจระหว่างบริษัทฯ กับบริษัท เสนา ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน) และบริษัท แสงฟ้าก่อสร้าง จำกัด เพื่อความร่วมมือในการดำเนินธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ และต่อมาเมื่อวันที่ 25 กันยายน 2558 ได้มีการจัดตั้งบริษัท แอสไพเรชั่น วัน จำกัด โดยมีบริษัทย่อยของบริษัทฯ คือ บริษัทไอร่า พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด เข้าถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 60 เพื่อดำเนินการตามบันทึกข้อตกลงดังกล่าว

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 ไอรา แอดไวซอรี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน) มีภูมิลำเนาในประเทศไทยและประกอบธุรกิจหลัก คือ การเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน โดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ให้ความเห็นชอบในการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินตั้งแต่วันที่ 8 ธันวาคม 2557 ถึงวันที่ 7 ธันวาคม 2562

1.3 ข้อมูลทั่วไปของบริษัท ไอรา แพลตฟอร์ม จำกัด (มหาชน)

บริษัท ไอรา แพลตฟอร์ม 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

1.5 ข้อมูลทั่วไปของบริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด

บริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด มีภูมิลำเนาในประเทศไทยและประกอบธุรกิจหลัก คือ ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

2. เกณฑ์ในการจัดทำงานการเงิน

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

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

- ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท 'ไอร่า แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)' (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า "บริษัทฯ") และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า "บริษัทย่อย") ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	(หน่วย: ร้อยละ)	
			อัตราร้อยละของ การถือหุ้น	
			2558	2557
<u>ถือหุ้นโดยบริษัทฯ</u>				
บริษัทหลักทรัพย์ 'ไอร่า จำกัด (มหาชน)	หลักทรัพย์	ไทย	99.99	99.99
และบริษัทย่อย				
บริษัท 'ไอร่า แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)	การรับซื้อสิทธิเรียกร้อง จากลูกหนี้	ไทย	71.55	74.02
AIRA International Advisory (Singapore) Pte. Ltd.	ธุรกิจด้านการเงิน	สิงคโปร์	90.00	90.00
บริษัท 'ไอร่า พร็อพเพอร์ตี้ จำกัดและบริษัทย่อย	ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์	ไทย	99.99	-
<u>ถือหุ้นโดยบริษัทย่อยของบริษัทฯ</u>				
บริษัท 'ไอร่า แอดไวเซอร์ จำกัด	ที่ปรึกษาทางการเงิน	ไทย	99.99	99.99
บริษัท แอสไพร์เซ็น วัน จำกัด	ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์	ไทย	60.00	-

- ข) บริษัทฯ จะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯ มีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้

- ค) บริษัทฯ นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น

- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของ บริษัทฯ

- จ) สินทรัพย์และหนี้สินตามงบการเงินของบริษัทย่อยซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยรายเดือน ผลต่างซึ่งเกิดขึ้นจากการแปลงค่าดังกล่าวได้แสดงไว้เป็นรายการ "ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ" ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

- ฉ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้างระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

ข) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของกลุ่มบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

2.3 บริษัทฯ จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการโดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับในปีบัญชีปัจจุบันและที่จะมีผลบังคับในอนาคตมีรายละเอียดดังนี้

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

บริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2557) และฉบับใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการการเงินของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินตามที่กล่าวข้างต้นบางฉบับมีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดให้กิจการต้องรับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในขณะที่มาตราฐานฉบับเดิมอนุญาตให้กิจการเลือกรับรู้รายการดังกล่าวทันทีในกำไรขาดทุน หรือในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือทยอยรับรู้ในกำไรขาดทุนก็ได้

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้เปลี่ยนแปลงการรับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในปีปัจจุบันจากการรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุนไปเป็นรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและได้ทำการปรับปรุงรายการของปีปัจจุบันและปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่นำมาแสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบเสมือนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้นโยบายบัญชีนี้มาตั้งแต่แรกผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินรวม โดยใช้แทนเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีสำหรับงบการเงินรวมที่เดิมกำหนดอยู่ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ มาตรฐานฉบับนี้เปลี่ยนแปลงหลักการเกี่ยวกับการพิจารณาว่าผู้ลงทุนมีอำนาจการควบคุมหรือไม่ กล่าวคือ ภายใต้มาตรฐานฉบับนี้ผู้ลงทุนจะถือว่าตนควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนได้ หากตนมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และตนสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้ ถึงแม้ว่าตนจะมีสัดส่วนการถือหุ้นหรือสิทธิในการออกเสียงโดยรวมน้อยกว่ากึ่งหนึ่งก็ตาม การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญนี้ส่งผลให้ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมากในการทบทวนว่าบริษัทและบริษัทย่อยมีอำนาจควบคุมในกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือไม่และจะต้องนำบริษัทใดในกลุ่มกิจการมาจัดทำงบการเงินรวมบ้าง

การเปลี่ยนแปลงหลักการนี้ไม่มีผลกระทบต่องบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 11 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า ซึ่งได้ถูกยกเลิกไป มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้กิจการที่ลงทุนในกิจการใดต้องพิจารณาว่าตนมีการควบคุมร่วม (Joint control) กับผู้ลงทุนรายอื่นในกิจการนั้นหรือไม่ หากกิจการมีการควบคุมร่วมกับผู้ลงทุนรายอื่นในกิจการที่ถูกลงทุนนั้นแล้วให้ถือว่ากิจการนั้นเป็นการร่วมกิจการงาน (Joint arrangement) หลังจากนั้น กิจการต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดประเภทของการร่วมกิจการนั้นว่าเป็นการดำเนินงานร่วมกัน (Joint operation) หรือ การร่วมค้า (Joint venture) และบันทึกส่วนได้เสียจากการลงทุนให้เหมาะสมกับประเภทของการร่วมกิจการงาน กล่าวคือ หากเป็นการดำเนินงานร่วมกัน ให้กิจการรับรู้ส่วนแบ่งในสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายแต่ละรายการของการดำเนินงานร่วมกันตามส่วนที่ตนมีสิทธิตามสัญญาในงบการเงินเฉพาะกิจการของตน แต่หากเป็นการร่วมค้า ให้กิจการรับรู้เงินลงทุนในการร่วมค้าตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย หรือ งบการเงินรวม (หากมี) และรับรู้เงินลงทุนในการร่วมค้าตามวิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการ มาตรฐานดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่องบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดเรื่องการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในบริษัทย่อย การร่วมกิจการบริษัทร่วม รวมถึงกิจการที่มีโครงสร้างเฉพาะตัว มาตรฐานฉบับนี้จึงไม่มีผลกระทบทางการเงินต่องบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดแนวทางเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรมและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กล่าวคือ หากกิจการต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินใดตามข้อกำหนดของมาตรฐานที่เกี่ยวข้องอื่นกิจการจะต้องวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นตามหลักการของมาตรฐานฉบับนี้และใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปในการรับรู้ผลกระทบจากการเริ่มใช้มาตรฐานนี้

มาตรฐานฉบับนี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบการเงินของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับในอนาคต

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2558) และฉบับใหม่ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง และฉบับใหม่ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

4. ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 เนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาถือปฏิบัติ

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติและมีการปรับย้อนหลังงบการเงินประกอบด้วย

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวม
	2557
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเรื่อง:	
ผลประโยชน์พนักงาน	2,156
รวม	2,156

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จมีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

31 ธันวาคม 2557

งบการเงินรวม

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กำไรขาดทุน:

ค่าใช้จ่ายในการบริหารเพิ่มขึ้น 2,156

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ลดลง (431)

กำไรสุทธิลดลง (1,725)

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:

ผลกำไรจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์เพิ่มขึ้น 1,725

กำไรเบ็ดเสร็จเพิ่มขึ้น 1,725

กำไรต่อหุ้น (บาท)

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานลดลง (0.0005)

กำไรต่อหุ้นปรับลดลดลง (0.0005)

5. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง ส่วนรายได้ค่าบริการรับรู้ตามเกณฑ์อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ โดยบริษัทและบริษัทย่อยวัดความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จจากอัตราส่วนของบริการที่ให้จนถึงปัจจุบันเปรียบเทียบกับบริการทั้งสิ้นที่ต้องให้บริการ ทั้งนี้ บริษัทย่อยจะรับรู้รายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะเรียกเก็บเงินได้

ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนของบริษัทย่อยคิดเป็นอัตราร้อยละของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนที่บริษัทย่อยจัดการและรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ให้บริการแล้ว (กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน

กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ง) ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุน

ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทและบริษัทย่อยมีสิทธิในการรับเงินปันผล

จ) ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทย่อยจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

- (1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มิงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มิงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทย่อยจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- (4) ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา
- (5) ลูกหนี้อื่นที่ค้างชำระดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ฉ) รายได้ดอกเบี้ยรับจากการซื้อสิทธิเรียกกู้รอง

รายได้ดอกเบี้ยรับจากการซื้อสิทธิเรียกกู้รองรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective interest rate method) ตามอายุของหนี้ตามสิทธิเรียกกู้รอง

ช) ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

5.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคารทุก ๆ ประเภทที่มีวันถึงกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้ รวมถึงตัวเงินประเภทเพื่อเรียกและตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

5.3 การรับรู้และการตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทย่อยบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทย่อยเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสด การซื้อขาย

หลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์ และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยเพื่อการควบคุมภายในของบริษัทย่อย และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทย่อยได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทย่อยเท่านั้น

5.4 เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- ข) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน เมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป
- ค) เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
- ง) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในปี รวมทั้งที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทฯและบริษัทย่อยตัดบัญชีส่วนเกิน/รับรู้ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย /รับรู้นี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ
- จ) เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย
- ฉ) เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ส่วนมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด เงินลงทุนทั่วไปและเงินลงทุนในบริษัทย่อยในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

บริษัทย่อยใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากประเภทเงินลงทุนจากประเภทหนึ่งไปอีกประเภทหนึ่ง บริษัทฯและบริษัทย่อยจะปรับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนหรือแสดงเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นแล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

5.5 ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

ลูกหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดดุลสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

5.6 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์รวมถึงยอดดุลสุทธิลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้ทรัพย์สินที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์ ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืม และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

บริษัทย่อยตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกันและตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทย่อยถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ดังนี้

ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง

- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับการชำระหนี้ และ บริษัทย่อยได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว

- (2) มูลหนี้ที่บริษัทย่อยได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้
- ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้
- (1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
 - (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มิงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
 - (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มิงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทย่อยจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

บริษัทย่อยตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีวันที่ที่พบรายการและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนของมูลหนี้จัดชั้นสงสัย ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

5.7 ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องแสดงมูลค่าตามยอดลูกหนี้คงค้างหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และส่วนลดการรับโอนสิทธิรับล่วงหน้า

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องพิจารณาตั้งตามจำนวนที่สูงกว่าระหว่างเกณฑ์ดังนี้

- (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 บริษัทย่อยจะพิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มเติมสำหรับลูกหนี้เป็นรายตัวจากประสบการณ์การเก็บเงินและการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกหนี้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้เงินให้กู้ยืมและลูกหนี้อื่นจะบันทึกเป็นผลขาดทุนโดยประมาณ ที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงิน การวิเคราะห์อายุหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกหนี้

บริษัทย่อยจะตัดจำหน่ายบัญชีลูกหนี้ทันทีที่พบว่าเป็นหนี้สูญ

5.8 ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมแสดงด้วยมูลค่าเงินต้น หักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

5.9 การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา

ในกรณีที่เป็นการปรับโครงสร้างหนี้ที่บริษัทย่อยยินยอมผ่อนปรนเงื่อนไขในการชำระหนี้ บริษัทย่อย คำนวณมูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้หลังปรับโครงสร้างหนี้โดยคำนวณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่กำหนดตามเงื่อนไขใหม่ที่ใช้เป็นฐานในการ เรียกเก็บจากลูกหนี้ ณ วันปรับโครงสร้างหนี้ ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของหนี้ที่คำนวณได้ที่ต่ำกว่ายอดหนี้คงค้างตามบัญชีเดิมจะบันทึกเป็น ค่าเผื่อการปรับมูลค่าจากการปรับโครงสร้างหนี้และถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในปีที่มีการปรับ โครงสร้างหนี้ และจะทบทวนค่าเผื่อการปรับมูลค่าดังกล่าวโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่ คาดว่าจะได้รับตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ และปรับปรุงค่าเผื่อการปรับมูลค่ากับบัญชีค่าใช้จ่ายหนี้สูญ และหนี้สงสัยจะสูญ

5.10 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ โดยประมาณดังนี้

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

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับงานระหว่างติดตั้ง

บริษัทและบริษัทย่อยตัดรายการอุปกรณ์ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับ ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุน จากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทและบริษัทย่อยตัดรายการ

สินทรัพย์นั้นนอกจากบัญชี

5.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

บริษัทบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการรวมธุรกิจตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้น ณ วันที่ซื้อธุรกิจ ส่วนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการอื่น บริษัทจะบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์นั้นตามราคาทุน ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทและบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทและบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ 3, 5 และ 10 ปี

บริษัทย่อยไม่มีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนแต่จะใช้วิธีการทดสอบการด้อยค่าทุกปีทั้งในระดับของแต่ละสินทรัพย์นั้นและในระดับของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด บริษัทย่อยจะทบทวนทุกปีว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวยังคงมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน

5.12 การรวมธุรกิจ

บริษัท บันทึกต้นทุนการซื้อธุรกิจด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งรวมถึงเงินสด รายการเทียบเท่าเงินสดหรือมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนซึ่งบริษัทมอบให้ ณ วันที่ซื้อ

บริษัทบันทึกต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจ เช่น ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ และค่าที่ปรึกษาอื่นๆ เป็นต้น เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ต้นทุนดังกล่าวเกิดขึ้นและได้รับบริการ

ณ วันที่ซื้อ บริษัทวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อด้วยมูลค่าของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อตามสัดส่วนของหุ้นที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมนั้น

5.13 ค่าความนิยม

บริษัทบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมในราคาทุน ซึ่งเท่ากับต้นทุนการรวมธุรกิจส่วนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาสูงกว่าต้นทุนการรวมธุรกิจ บริษัทจะรับรู้ส่วนที่สูงกว่านี้เป็นกำไรในส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

บริษัทแสดงค่าความนิยมตามราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม และจะทดสอบการด้อยค่าของ

ค่าความนิยมทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการด้อยค่า บริษัทจะปันส่วนค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการรวมธุรกิจให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ และบริษัทจะทำการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละรายการ (หรือกลุ่มของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี บริษัทจะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน และบริษัทไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าได้ในอนาคต

5.14 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท หรือถูกบริษัทควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่าง เป็นสาระสำคัญต่อบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการ หรือพนักงานของบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัท

5.15 สัญญาเช่าระยะยาว

จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

5.16 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทแสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท รายการต่างๆของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

5.17 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯและบริษัทย่อยหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่าและจะทำการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนเป็นรายปี บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทฯและบริษัทย่อยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บริษัทฯและบริษัทย่อยใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

5.18 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯและบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯและบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลัง

ออกจากการสำหรับพนักงาน

บริษัทและบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระและผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อยได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เป็นครั้งแรกในปี 2554 บริษัทและบริษัทย่อยเลือกรับรู้หนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่มากกว่าหนี้สินที่รับรู้ ณ วันเดียวกันตามนโยบายการบัญชีเดิม โดยบันทึกปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของปี 2554

5.19 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขาย

หลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

5.20 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทย่อยจากการประกอบ

ธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ต หรือการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทย่อยถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

5.21 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทและบริษัทย่อยจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทและบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทและบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

5.22 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้โครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เมื่อได้รับบริการจากพนักงานตามมูลค่า

ยุติธรรมของสิทธิซื้อหุ้น ณ วันที่ให้สิทธิ โดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามเงื่อนไขของระยะเวลาการ

ให้บริการของพนักงานที่กำหนดไว้ในโครงการพร้อมกับรับรู้ “ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็น

เกณฑ์” ในส่วนของผู้ถือหุ้น

ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ดังกล่าว ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจ

ในการวัดมูลค่า รวมทั้งสมมติฐานต่างๆ ที่เหมาะสม เช่น อายุของสิทธิซื้อหุ้น ความผันผวนของราคาหุ้น และอัตราเงินปันผล เป็นต้น

5.23 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บ

ภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตาม

บัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุก

รายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทและบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบ

ระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทและบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทและบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษี

ที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

5.24 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทและบริษัทย่อยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาค่าเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทและบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- | | | |
|-------|---|--|
| ระดับ | 1 | ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง |
| ระดับ | 2 | ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม |
| ระดับ | 3 | ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น |

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทและบริษัทย่อยจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

6. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

การรับรู้และตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดบัญชีสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทและบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

บริษัทและบริษัทย่อยจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนทั่วไปเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน

ดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญ และเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ในการประมาณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต มูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน อายุของหนี้ที่คงค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม และลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่คงค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

ค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือ หน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดรวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้นๆ

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทและบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการลด และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาค่าได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต (ทั้งของธนาคารฯ และคู่สัญญา) สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับขั้นของมูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทและบริษัทย่อย จะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

คดีฟ้องร้อง

บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องหลักและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

7. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการทางธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2558	2557	2558	2557	
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
เงินปันผลรับ	-	-	80,903,808	102,925,330	ตามที่จ่ายกับผู้ลงทุนทั่วไป
ดอกเบี้ยรับ	-	-	4,210,275	473,222	ตามอัตราตลาด
ซื้อตราสารหนี้				1,847,094,74	ตามอัตราตลาด
	-	-	941,853,953	7	
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	92,808	39,211	ตามที่ตกลงร่วมกัน
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
รายได้ค่านายหน้า	117,935	64,601	-	-	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
รายได้ค่าธรรมเนียมเนียมและ					
บริการ	2,868,753	2,897,948	-	-	ตามราคาที่จะระบุในสัญญา
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร					
และสถานที่	5,053,320	464,934	-	-	ตามราคาที่จะระบุในสัญญา
รายการธุรกิจกับกรรมการและ					
ผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัทฯ					
ขายเงินลงทุนในตราสารหนี้	3,055,425,618	3,374,379,530	-	-	ตามอัตราตลาด
กำไรจากเงินลงทุน	238,818	239,967	-	-	ตามอัตราตลาด
รายได้ค่านายหน้า	36,191,976	43,817,679	-	-	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ดอกเบี้ยจ่าย	27,130,821	36,890,882	3,059,090	5,981,971	ตามอัตราตลาด
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร					
และสถานที่	472,500	-	-	-	ตามราคาที่จะระบุในสัญญา

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
บริษัทย่อย				
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
เงินให้กู้ยืม	-	-	287,559,982	99,563,399
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	542,016	147,460
เจ้าหนี้อื่น	-	-	3,000	3,000
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
เงินมัดจำค่าเช่า	1,347,568	200,000	-	-

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
กรรมการและผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัท				
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	44,280,045	154,610,412	-	-
เงินวางประกัน	112,311,105	88,785,478	-	-
เงินมัดจำค่าเช่า	135,000	-	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	17,547,343	58,487,535	-	-
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	180,000,000	360,000,000	-	-
ตัวแลกเงิน	637,238,007	1,543,722,056	-	149,096,649
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	2,268,493	6,041,096	-	-

เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ยอดคงค้างของเงินให้กู้ยืมระหว่างบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 และการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: บาท)

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	ลักษณะ	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
		ยอดคงเหลือ				ยอดคงเหลือ
		ณ วันที่				ณ วันที่
		31 ธันวาคม				31 ธันวาคม
	ความสัมพันธ์	2557	เพิ่มขึ้น	ลดลง	การแปลงค่า	2558
บริษัทหลักทรัพย์ ไรรา จำกัด						
(มหาชน)	บริษัทย่อย	79,831,879	944,855,503	(775,000,000)	-	249,687,382
AIRA International Advisory						
(Singapore) Pte. Ltd.	บริษัทย่อย	19,731,520	38,131,733	(20,371,200)	380,547	37,872,600
		99,563,399	982,987,236	(795,371,200)	380,547	287,559,982

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นเงินให้กู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันจำนวนเงิน 250 ล้านบาท มีกำหนดชำระคืนในระหว่างวันที่ 8 มกราคม 2559 ถึง 8 กุมภาพันธ์ 2559 โดยคิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.2 ถึง 2.5 ต่อปี

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นเงินให้กู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันจำนวนเงิน 38 ล้านบาท หรือ 1.5 ล้านเหรียญสิงคโปร์ และมีกำหนดชำระคืนในระหว่างวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2559 ถึง 16 มิถุนายน 2559 โดยคิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4 ต่อปี

คำตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ผลประโยชน์ระยะสั้น	103,243	103,704	23,961	25,976
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2,899	2,404	572	424
ผลประโยชน์ที่จ่ายโดยใช้หุ้น				
เป็นเกณฑ์	556	1,094	229	451
รวม	106,698	107,202	24,762	26,851

8. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
เงินสด เงินฝากสถาบันการเงิน ตัวเงิน และพันธบัตรระยะสั้นที่มีอายุไม่เกิน สามเดือนนับจากวันที่ได้มา	2,370,857,122	1,968,236,938	270,366,645	19,983,585
หัก: เงินฝาก ตัวเงินและพันธบัตร ในนามบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า	(1,436,817,083	(1,703,624,727		
))	-	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	934,040,039	264,612,211	270,366,645	19,983,585

9. เงินลงทุน

9.1 ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			
	2558		2557	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนชั่วคราว				
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	43,864,879	43,593,900	74,756,325	73,586,604
หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(270,979)	-	(1,169,721)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ	43,593,900	43,593,900	73,586,604	73,586,604

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			
	2558		2557	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	173,809,313	120,527,770	169,239,313	145,106,835
หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(53,281,543)	-	(24,132,478)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ	120,527,770	120,527,770	145,106,835	145,106,835
เงินฝากประจำที่มีอายุมากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี	400,600,000	-	-	-
รวมเงินลงทุนชั่วคราว	564,721,670	164,121,670	218,693,439	218,693,439
เงินลงทุนระยะยาว				
เงินลงทุนทั่วไป				
ตราสารทุน	3,000,000		3,000,000	
รวมเงินลงทุนระยะยาว	3,000,000		3,000,000	
รวมเงินลงทุนสุทธิ	567,721,670		221,693,439	

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
เงินฝากประจำที่มีอายุมากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี	400,600,000	-
รวมเงินลงทุนชั่วคราว	400,600,000	-

9.2 ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2558	2557
ยอดยกมาต้นปี	(20,595,250)	(19,803,193)
เปลี่ยนแปลงระหว่างปี (สุทธิจากภาษีเงินได้)		
- จากการตีราคา	(23,319,252)	(792,057)
ยอดคงเหลือปลายปี	(43,914,502)	(20,595,250)

10. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2558	2557
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	104,318,801	502,900,385
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	165,410,542	112,340,907
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า	(177,191,720)	(135,933,504)
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชี	92,537,623	479,307,788

11. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2558	2557
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	213,516,796	519,246,527
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	951,193,823	860,475,328
รวม	1,164,710,619	1,379,721,855
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	5,209,810	4,480,652
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,169,920,429	1,384,202,507
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	824,024
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	(824,024)
รวมลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,169,920,429	1,384,202,507

- 11.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทย่อยได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้วยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	2558			2557		
	ลูกหนี้	ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญที่ตั้ง	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ	ลูกหนี้	ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญที่ตั้ง	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ
	ธุรกิจหลักทรัพย์	โดยบริษัทย่อย	หลังหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	ธุรกิจหลักทรัพย์	โดยบริษัทย่อย	หลังหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้ปกติ	1,170	-	1,170	1,384	-	1,384
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	-	-	-	1	(1)	-
รวม	1,170	-	1,170	1,385	(1)	1,384

11.2 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2558	2557
ยอดต้นปี	824,024	-
บวก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญระหว่างปี (โอนกลับ)	(824,024)	824,024
ยอดปลายปี	-	824,024

12. ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2558	2557
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	2,815,342,438	2,918,711,707
รายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้องเรียกเก็บเพิ่มค้างรับ	6,054,232	7,110,609
รวม	2,821,396,670	2,925,822,316
หัก: เจ้าหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	(416,574,952)	(434,582,604)
ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้	(13,053,599)	(14,601,772)
รวม	2,391,768,119	2,476,637,940
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(42,594,933)	(57,311,198)
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องสุทธิ	2,349,173,186	2,419,326,742

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้งจำแนกตามอายุหนี้ได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

อายุหนี้ค้างชำระ	งบการเงินรวม	
	2558	2557
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	2,667,213,273	2,773,063,244
ค้างชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	66,731,773	51,497,979
3 - 6 เดือน	792,219	1,706,385
มากกว่า 6 เดือน	80,605,173	92,444,099
รวมลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้ง	2,815,342,438	2,918,711,707

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้งที่ค้างชำระมากกว่า 6 เดือน แสดงมูลค่าตามเอกสารสิทธิจำนวน 81 ล้านบาท (2557: 92 ล้านบาท) ก่อนสุทธิด้วยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายคืนผู้โอนเมื่อผู้รับโอนได้รับชำระเงินตามสิทธิเรียกร้งแล้วมีจำนวน 23 ล้านบาท (2557: 29 ล้านบาท) บริษัทย่อยได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ดังกล่าวด้วยจำนวนสุทธิแล้วทั้งจำนวน

13. ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม

(หน่วย: พันบาท)

	ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม		ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม		รวม	
	ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี					
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	12,369	50,816	53,672	64,215	66,041	115,031
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(6,948)	-	(53,672)	(115)	(60,620)	(115)
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม - สุทธิ	5,421	50,816	-	64,100	5,421	114,916

บริษัทย่อยมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการรับชำระหนี้ให้กับลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้งรายหนึ่ง ซึ่งมียอดคงเหลือตามบัญชีก่อนการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการรับชำระหนี้จำนวน 73 ล้านบาท โดยมีระยะเวลาการชำระหนี้ประมาณ 7 ปี อย่างไรก็ตาม การปรับเปลี่ยนเงื่อนไขการชำระหนี้ไม่ส่งผลกระทบต่อให้เกิดผลขาดทุนแต่อย่างใด ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทย่อยได้รับชำระดอกเบี้ยจำนวน 0.11 ล้านบาท (2557: บริษัทย่อยได้รับชำระเงินต้นและดอกเบี้ยจำนวน 3 ล้านบาท และ 4 ล้านบาท ตามลำดับ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 ยอดคงเหลือของเงินให้กู้ยืมมีจำนวน 61 ล้านบาท

14. ลูกหนี้อื่น

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 ประกอบด้วย

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
รายได้ค่าธรรมเนียบค้ำรับ	11,499,768	17,179,995	-	-
ลูกหนี้พนักงาน	9,837,405	-	-	-
อื่น ๆ	1,595,627	1,698,999	696,311	147,460
รวม	22,932,800	18,878,994	696,311	147,460

15. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

15.1 รายละเอียดของบริษัทร่วม

บริษัท ไอรา แอนด์ ไอฟูล จำกัด (มหาชน)

เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2557 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติการลงทุนร่วมกับ AIFUL CORPORATION ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์โตเกียวของประเทศไทย เพื่อก่อตั้งบริษัท ไอรา แอนด์ ไอฟูล จำกัด (มหาชน) โดยมีทุนจดทะเบียน 1,000 ล้านบาท มูลค่าหุ้นละ 1 บาท เป็นจำนวน 1,000 ล้านบาท ทั้งนี้ บริษัทถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวจำนวนร้อยละ 30 คิดเป็นจำนวนเงิน 300 ล้านบาท

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

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	งบการเงินรวม					
			สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีส่วนได้เสีย	
			2558 (ร้อยละ)	2557 (ร้อยละ)	2558	2557	2558	2557
บริษัท ไอรา แอนด์ ไอฟูล จำกัด (มหาชน)	สินเชื่อส่วนบุคคล	ไทย	30	30	300,000	300,000	266,691	300,130

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
			สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน		มูลค่าตามบัญชีตามวิธีราคาทุน - สุทธิ	
			2558	2557	2558	2557	2558	2557	2558	2557
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)						
บริษัท ไอร่า แอนด์ ไอฟูล จำกัด	สินเชื่อส่วนบุคคล	ไทย	30	30	300,000	300,000	-	-	300,000	300,000

(มหาชน)

15.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปี บริษัทฯรับรู้ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากการลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมและรับรู้เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการ ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		เงินปันผลที่บริษัทฯรับ	
	ในระหว่างปี		ในระหว่างปี		ระหว่างปี	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557
บริษัท ไอร่า แอนด์ ไอฟูล จำกัด						
(มหาชน)	(33,439)	130	-	-	-	-

15.3 ข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมที่มีสาระสำคัญ

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	บริษัท ไอรา แอนด์ ไฮฟูล จำกัด	
	(มหาชน)	
	<u>2558</u>	<u>2557</u>
สินทรัพย์หมุนเวียน	876	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	83	1,001
หนี้สินหมุนเวียน	(69)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(1)	(1)
สินทรัพย์ - สุทธิ	889	1,000
สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	30%	30%
สัดส่วนตามส่วนได้เสียของกิจการในสินทรัพย์ - สุทธิ	267	300
การตัดรายการระหว่างกัน	-	-
ค่าความนิยม	-	-
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกิจการในบริษัท	267	300
รวม	267	300

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	บริษัท ไอรา แอนด์ ไฮฟูล จำกัด	
	(มหาชน)	
	<u>2558</u>	<u>2557</u>
รายได้	26.5	0.7
กำไร (ขาดทุน)	(111.5)	0.4
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	(111.5)	0.4

16. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		รับระหว่างปี	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557	2558	2557
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
บริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน)	1,100	870	99.99	99.99	1,131	901	66	82
บริษัท ไอรา แพลตฟอร์ม จำกัด (มหาชน)	1,600	200	71.55	74.02	584	428	15	21
AIRA International Advisory								
(Singapore) Pte. Ltd.	12	12	90.00	90.00	11	11	-	-
บริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	200	-	99.99	-	200	-	-	-
รวม					1,926	1,340	81	103

(หน่วย: ล้านบาท)

เงินปันผลที่บริษัทฯ

รับระหว่างปี

ในระหว่างปี บริษัทฯรับรู้โครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เมื่อได้รับบริการจากพนักงานของบริษัทย่อย โดยบันทึกเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อยจำนวน 0.9 ล้านบาท (2557: 1.8 ล้านบาท)

16.1 บริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน)

เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติลงทุนในหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน) (“บริษัทย่อย”) จำนวน 70 ล้านหุ้น ในราคาหุ้นละ 1 บาท รวมเป็นเงิน 70 ล้านบาท ทั้งนี้ สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวยังคงเดิม โดยบริษัทฯชำระเงินค่าหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าวเมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม 2558

เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติลงทุนในหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน) (“บริษัทย่อย”) จำนวน 60 ล้านหุ้น ในราคาหุ้นละ 1 บาท รวมเป็นเงิน 60 ล้านบาท ทั้งนี้ สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวยังคงเดิม โดยบริษัทฯชำระเงินค่าหุ้นสามัญเพิ่มทุนเมื่อวันที่ 23 กรกฎาคม 2558

เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติลงทุนในหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน) (“บริษัทย่อย”) จำนวน 100 ล้านหุ้น ในราคาหุ้นละ 1 บาท รวมเป็นเงิน 100 ล้านบาท ทั้งนี้ สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวยังคงเดิม โดยบริษัทฯชำระเงินค่าหุ้นสามัญเพิ่มทุนเมื่อวันที่ 27 สิงหาคม 2558

16.2 บริษัท ไอร่า แพลตฟอร์ม จำกัด (มหาชน)

ในระหว่างปี บริษัทฯ ได้ขายหุ้นสามัญของบริษัท ไอร่า แพลตฟอร์ม จำกัด (มหาชน) (“บริษัทย่อย”) จำนวนรวม 4.8 ล้านหุ้น เป็นจำนวน 23 ล้านบาท โดยบริษัทฯ ได้บันทึกผลต่างระหว่างราคาขายและมูลค่าสุทธิตามบัญชีในบริษัท ไอร่า แพลตฟอร์ม จำกัด (มหาชน) จำนวน 15 ล้านบาท ไว้ภายใต้รายการ “ส่วนเกินกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย” ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม

เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการลงทุนของบริษัทฯ มีมติอนุมัติลงทุนในหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ไอร่า แพลตฟอร์ม จำกัด (มหาชน) (“บริษัทย่อย”) จำนวน 576 ล้านหุ้น ในราคาหุ้นละ 0.30 บาท รวมเป็นเงิน 173 ล้านบาท โดยบริษัทฯ ชำระเงินค่าหุ้นสามัญเพิ่มทุนเมื่อวันที่ 22 กันยายน 2558

16.3 บริษัท ไอร่า พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด

เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติจัดตั้งบริษัท ไอร่า พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด โดยมีทุนจดทะเบียน 20 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท เป็นจำนวน 200 ล้านบาท

ทั้งนี้ บริษัทฯ ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวจำนวนร้อยละ 99.99

บริษัท ไอร่า พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 23 กรกฎาคม 2558

ทั้งนี้ บริษัท ไอร่า พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด เข้าถือหุ้นบริษัท แอสไพเรชั่น วัน จำกัด ในสัดส่วนร้อยละ 60 เพื่อดำเนินธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

17. อุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม					รวม
	ส่วนปรับปรุง อาคารเช่า	เครื่องใช้ สำนักงาน	เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง	ยานพาหนะ	งานระหว่าง ติดตั้ง	
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	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/ตัดจำหน่าย	-	(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
ซื้อเพิ่ม	3,739,751	8,588,545	1,694,371	10,659,000	3,851,225	28,532,892
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(3,427,426)	(823,865)	(8,121,567)	-	(12,372,858)
โอนเข้า (ออก)	2,436,540	669,820	202,256	-	(3,308,616)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	54,758,760	62,868,609	33,314,042	51,097,900	1,523,949	203,563,260

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม					
	ส่วนปรับปรุง	เครื่องใช้	เครื่องตกแต่ง	งานระหว่าง		รวม
	อาคารเช่า	สำนักงาน	และติดตั้ง	ติดตั้ง	ติดตั้ง	
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	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
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	5,979,936	9,737,518	4,728,712	8,783,985	-	29,230,151
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	-	(3,420,972)	(800,555)	(7,957,597)	-	(12,179,124)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	14,831,250	47,691,729	18,286,326	26,446,941	-	107,256,246
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	39,731,155	15,662,487	17,883,111	22,939,914	981,340	97,198,007
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	39,927,510	15,176,880	15,027,716	24,650,959	1,523,949	96,307,014
ค่าเสื่อมราคาที่ยังอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี						
2557						25,062,442
2558						29,230,151

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	เครื่องใช้	เครื่องตกแต่ง	งานระหว่าง	รวม
	สำนักงาน	และติดตั้ง	ติดตั้ง	
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	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
ซื้อเพิ่ม	846,301	264,600	493,330	1,604,231
โอนเข้า (ออก)	-	202,256	(202,256)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	3,931,122	7,287,177	291,074	11,509,373
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	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
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	570,094	1,364,114	-	1,934,208
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	2,735,321	3,574,721	-	6,310,042
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	919,594	4,609,714	-	5,529,308
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	1,195,801	3,712,456	291,074	5,199,331

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	เครื่องใช้	เครื่องตกแต่ง	งานระหว่าง	รวม
	สำนักงาน	และติดตั้ง	ติดตั้ง	
ค่าเสื่อมราคาที่ยังรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี				
2557				1,859,249
2558				1,934,208

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 46 ล้านบาท (2557: 41 ล้านบาท) (งบการเงินเฉพาะบริษัทฯ : 2 ล้านบาท 2557: 0.5 ล้านบาท)

18. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม					
		ค่าใบอนุญาต		ค่าธรรมนิยม		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์	สมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	ค่าธรรมนิยมสมาชิกตราสารอนุพันธ์	ค่าธรรมนิยมสมาชิกตราสารหนี้ไทย	รวม
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	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
ซื้อเพิ่ม	7,696,095	-	-	-	-	7,696,095
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	36,828,117	129,500,000	50,000,000	15,000,000	1,200,000	232,528,117
ค่าตัดจำหน่ายสะสม						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	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
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	3,087,976	-	-	-	-	3,087,976
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	16,024,794	77,956,823	27,369,863	-	-	121,351,480
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	16,195,204	51,543,177	22,630,137	15,000,000	1,200,000	106,568,518
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	20,803,323	51,543,177	22,630,137	15,000,000	1,200,000	111,176,637
ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี						
2557						2,778,388
2558						3,087,976

	(หน่วย: บาท)
	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์
ราคาทุน	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	165,830
ซื้อเพิ่ม	34,090
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	199,920
ซื้อเพิ่ม	34,855
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	234,775
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	94,505
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	36,146
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	130,651
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	38,124
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	168,775
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	69,269
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	66,000
ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี	
2557	36,146
2558	38,124

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีโปรแกรมคอมพิวเตอร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 9 ล้านบาท (2557: 8 ล้านบาท) (งบการเงินเฉพาะบริษัท : 0.1 ล้านบาท 2557: ไม่มี)

19. สินทรัพย์รอการขาย

สินทรัพย์รอการขายมีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	งบการเงินรวม	
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
เครื่องจักร	12,300,000	12,300,000
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(2,446,800)	(1,150,000)
เครื่องจักร - สุทธิ	9,853,200	11,150,000

ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องรายหนึ่งชำระหนี้ส่วนหนึ่งให้แก่บริษัทย่อยเป็นเครื่องจักร ทั้งนี้ บริษัทย่อยอยู่ระหว่างการดำเนินการขายสินทรัพย์ดังกล่าว

20. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

(หน่วย: บาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม	
		2558	2557
เงินเบิกเกินบัญชี	MOR	637,225	-
ตัวสัญญาใช้เงิน	2.90 - 5.30	1,229,000,000	1,250,000,000
รวมเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		1,229,637,225	1,250,000,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทย่อยมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินหลายแห่ง ภายใต้วงเงินสินเชื่อ บริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่ระบุไว้ในสัญญา เช่น ห้ามนำทรัพย์สินของบริษัทย่อยไปจำนอง จำนำ หรือก่อให้เกิดภาระผูกพัน (Negative pledge) และการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน เป็นต้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทย่อยมีวงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวนรวม 1,030 ล้านบาท (2557: 1,290 ล้านบาท)

21. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2558	2557
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	123,732,788	-
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	2,556,661	1,854,356
รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	126,289,449	1,854,356

22. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2558	2557
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	195,533,711	492,525,307
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	195,533,711	492,525,307

23. เจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	3,000	3,000
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	6,065,459	8,230,815	923,285	1,301,881
รวม	6,065,459	8,230,815	926,285	1,304,881

24. หุ้นกู้ด้อยสิทธิ

(หน่วย: บาท)

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

หุ้นกู้ดังกล่าวข้างต้นเป็นหุ้นกู้ที่ไม่มีหลักประกัน

เมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2556 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัทหลักทรัพย์ ไรท์ 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 2558 ยอดคงเหลือของหุ้นกู้ด้อยสิทธิของบริษัทย่อยข้างต้นได้รวมยอดคงเหลือของบุคคลที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 180 ล้านบาท (2557: 360 ล้านบาท)

25. ตัวแลกเงิน - บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

(หน่วย: บาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2558	2557	2558	2557
ตัวแลกเงิน - บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	2.75% - 3.55%	640,000,000	1,550,000,000	-	150,000,000
หัก: ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า		(2,761,993)	(6,277,944)	-	(903,351)
รวมตัวแลกเงิน - บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน		637,238,007	1,543,722,056	-	149,096,649

26. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	9,192,994	20,837,217	125,500	105,000
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่การตลาดค้ำจ่าย	7,356,989	20,694,834	-	-
เงินฝากและเช็คระหว่างทางรอดตัดบัญชี	19,640,583	24,693,479	1,525,729	1,175,292
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17,257,214	30,219,348	7,029,626	8,000,046
รวม	53,447,780	96,444,878	8,680,855	9,280,338

27. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ต้นปี	15,160,767	17,292,792	1,037,925	613,962
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	4,153,295	3,335,188	481,130	360,741
ต้นทุนดอกเบี้ย	947,065	679,046	90,491	63,222
ต้นทุนบริการในอดีตและผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจ่ายชำระผลประโยชน์	549,450	-	-	-
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	930,992	-	606,573	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	181,954	(1,544,858)	59,502	-
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	2,833,494	(611,401)	1,586,596	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายระหว่างปี	(2,710,012)	(3,990,000)	-	-
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ปลายปี	22,047,005	15,160,767	3,862,217	1,037,925

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	4,153,295	3,335,188	481,130	360,741
ต้นทุนดอกเบี้ย	947,065	679,046	90,491	63,222
ต้นทุนบริการในอดีตและผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจ่ายชำระผลประโยชน์	549,450	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน	5,649,810	4,014,234	571,621	423,963

บริษัทย่อคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้าเป็นจำนวนประมาณ 0.2 ล้านบาท (2557: จำนวน 2.2 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทและบริษัทย่อยประมาณ 3 - 13 ปี (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 3 ปี) (31 ธันวาคม 2557: 13 - 23 ปี งบการเงินเฉพาะกิจการ: 23 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมินสรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: ร้อยละต่อปี)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
อัตราคิดลด	2.75 - 3.5	3.5 - 3.9	2.75	3.9
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	3.0 - 7.0	3.0 - 8.0	5.0	5.0
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน (ขึ้นกับช่วงอายุ)	20.0 - 25.0	26.7 - 36.2	20.0	26.7

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			
	อัตราคิดลด		อัตราการขึ้นเงินเดือน	
	เพิ่มขึ้นร้อยละ	ลดลงร้อยละ	เพิ่มขึ้นร้อยละ	ลดลงร้อยละ
	0.50	0.50	1.00	1.00
ผลกระทบต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(1,298,818)	632,860	1,880,339	(2,320,887)

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	อัตราคิดลด		อัตราการขึ้นเงินเดือน	
	เพิ่มขึ้นร้อยละ	ลดลงร้อยละ	เพิ่มขึ้นร้อยละ	ลดลงร้อยละ
	0.50	0.50	1.00	1.00
ผลกระทบต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(61,271)	62,701	159,772	(154,349)

28. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2557 ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญได้ใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญจำนวนรวม 17,510,000 หน่วย ราคาใช้สิทธิหุ้นละ 0.25 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 4,377,500 บาท บริษัทฯได้รับเงินจากการใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญดังกล่าวแล้วทั้งจำนวนในเดือนมิถุนายน 2557 เมื่อวันที่ 26 - 27 และ 30 มิถุนายน 2557 บริษัทฯเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนจำนวน 124,668,200 หุ้น ในราคาหุ้นละ 0.75 บาท คิดเป็นเงินจำนวน 93,501,150 บาท บริษัทฯได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวแล้วทั้งจำนวนในเดือนมิถุนายน 2557

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

ทั้งนี้ บริษัทฯได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนชำระแล้วจาก 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 ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญได้ใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญจำนวนรวม 754,500 หน่วย ราคาใช้สิทธิหุ้นละ 0.25 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 188,625 บาท บริษัทฯได้รับเงินจากการใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญดังกล่าวแล้วทั้งจำนวนในเดือนกันยายน 2557 ทั้งนี้

บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 10 ตุลาคม 2557

เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญได้ใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญ

จำนวนรวม 15,829,100 หน่วย ราคาใช้สิทธิหุ้นละ 0.25 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 3,957,275 บาท บริษัทฯ ได้รับเงินจากการใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญดังกล่าวแล้วทั้งจำนวนในเดือนธันวาคม 2557 ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 8 มกราคม 2558

เมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2558 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจด

ทะเบียนของบริษัทฯ จำนวน 790,000,000 บาท โดยแบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 3,160,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท จากเดิมที่มีทุนจดทะเบียนจำนวน 1,000,000,000 บาท (หุ้นสามัญจำนวน 4,000,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท) ดังนั้น ทุนจดทะเบียนใหม่จะเป็นจำนวน 1,790,000,000 บาท (หุ้นสามัญจำนวน 7,160,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท) ทั้งนี้ หุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 3,160,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท จะถูกจัดสรรดังต่อไปนี้

- 1) การเสนอหุ้นใหม่ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วน

หุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 1,563,773,944 หุ้น เสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้นในอัตรา 5 หุ้นสามัญเดิมต่อ 2 หุ้นสามัญใหม่ ในราคาหุ้นละ 1 บาท

- 2) การออกใบสำคัญแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ รุ่นที่ 1 (AIRA-W1)

หุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 781,886,972 หุ้น เพื่อรองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ รุ่นที่ 1 (AIRA-W1) ชนิดระบุชื่อผู้ถือและโอนเปลี่ยนมือได้ ตามรายละเอียดที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 29.2

- 3) การออกใบสำคัญแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ รุ่นที่ 1 (AIRA-W2)

หุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 781,886,972 หุ้น เพื่อรองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ รุ่นที่ 1 (AIRA-W2) ชนิดระบุชื่อผู้ถือและโอนเปลี่ยนมือได้ ตามรายละเอียดที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 29.3

- 4) เพื่อรองรับการปรับสิทธิสำหรับใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ ESOP Warrant ประมาณจำนวน 32,452,112 หุ้น

บริษัทฯ ได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนและได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนชำระแล้ว เป็นทุนชำระแล้ว

1,370,442,888 บาท (หุ้นสามัญ 5,481,771,553 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท) กับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 23 กรกฎาคม 2558 ทั้งนี้ หุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวเริ่มซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (MAI) แห่งประเทศไทยเมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2558

เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2558 ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญได้ใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญ

จำนวนรวม 11,238,500 หน่วย ราคาใช้สิทธิหุ้นละ 0.25 บาท เป็นจำนวนเงิน 3,664,840 บาท

บริษัทฯ ได้รับเงินจากการใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญดังกล่าวแล้วทั้งจำนวนในเดือนกันยายน 2558
 ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 1 2 ตุลาคม
 2558

เมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2558 มีการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ AIRA-W1 จำนวน 329,500 หน่วย
 ซื้อหุ้นสามัญจำนวน 329,500 หุ้น ในราคาหุ้นละ 2.00 บาท บริษัทฯ ได้รับเงินเพิ่มทุนข้างต้นจำนวน
 659,000 บาทในเดือนตุลาคม 2558 และมีการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ AIRA-W2 จำนวน 100
 หน่วย ซื้อหุ้นสามัญจำนวน 100 หุ้น ในราคาหุ้นละ 3.50 บาท บริษัทฯ ได้รับเงินเพิ่มทุนข้างต้นจำนวน
 350 บาทในเดือนตุลาคม 2558 ส่งผลให้ทุนชำระแล้วของบริษัทฯ เพิ่มขึ้นจาก 1,374,107,728 บาท เป็น
 1,374,190,128 บาท บริษัทฯ จดทะเบียนเพิ่มทุนชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 6
 พฤศจิกายน 2558 ทั้งนี้ หุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวเริ่มซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (MAI) แห่ง
 ประเทศไทยเมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2558

เมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2558 ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญได้ใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญ
 จำนวนรวม 1 4,519,600 หน่วย ราคาใช้สิทธิหุ้นละ 0.25 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 4,734,791 บาท
 บริษัทฯ ได้รับเงินจากการใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญดังกล่าวแล้วทั้งจำนวนในเดือนธันวาคม 2558 ทั้งนี้
 บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 7 มกราคม 2559 และหุ้น
 เพิ่มทุนดังกล่าวเริ่มซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (MAI) แห่งประเทศไทยเมื่อวันที่ 13 มกราคม
 2559

รายการกระทบยอด

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2558	2558	2557	2557
	(จำนวนหุ้นสามัญ)	(บาท)	(จำนวนหุ้นสามัญ)	(บาท)
ทุนจดทะเบียน				
ณ วันต้นปี	4,000,000,000	1,000,000,000	4,000,000,000	1,000,000,000
เพิ่มทุนจดทะเบียนตามมติที่ประชุม วิสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2558	3,160,000,000	790,000,000	-	-
ณ วันสิ้นปี	7,160,000,000	1,790,000,000	4,000,000,000	1,000,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
ณ วันต้นปี	3,893,595,260	973,398,815	3,116,730,360	779,182,590
เพิ่มขึ้นจากการเพิ่มทุน	1,563,773,944	390,943,486	758,600,400	189,650,100
เพิ่มขึ้นจากการใช้สิทธิใบสำคัญแสดง สิทธิ	39,391,309	9,847,827	18,264,500	4,566,125
ณ วันสิ้นปี	5,496,760,513	1,374,190,128	3,893,595,260	973,398,815

29. ใบสำคัญแสดงสิทธิ/ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญซึ่งออกโดยบริษัทมีรายละเอียดดังนี้

29.1 ใบสำคัญแสดงสิทธิ ESOP/ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

เมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2556 บริษัทฯ ได้จัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิเพื่อซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ ให้กับพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจำนวน 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: บริษัทฯ จะจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิจากจำนวนทั้งหมดของโครงการให้แก่กรรมการ: ผู้บริหาร : พนักงานในอัตราร้อยละ 5 : 20 : 75

ระยะเวลาการใช้สิทธิ:

การใช้สิทธิครั้งที่ 1

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

การใช้สิทธิครั้งที่ 2

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

การใช้สิทธิครั้งที่ 3

เมื่อครบกำหนดระยะ 24 เดือน นับแต่วันออกไปสำคัญแสดงสิทธิ ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิได้ร้อยละ 15 ของจำนวนที่ได้รับการจัดสรร โดยสามารถใช้สิทธิได้ในวันกำหนดการใช้สิทธิ และทุก 3 เดือนหลังครบกำหนดใช้สิทธิครั้งนี้ ตลอดอายุใบสำคัญแสดงสิทธิ

การใช้สิทธิครั้งที่ 4

เมื่อครบกำหนดระยะ 30 เดือน นับแต่วันออกไปสำคัญแสดงสิทธิ ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิได้ร้อยละ 15 ของจำนวนที่ได้รับการจัดสรร โดยสามารถใช้สิทธิได้ในวันกำหนดการใช้สิทธิ และทุก 3 เดือนหลังครบกำหนดใช้สิทธิครั้งนี้ ตลอดอายุใบสำคัญแสดงสิทธิ

การใช้สิทธิครั้งที่ 5

เมื่อครบกำหนดระยะ 36 เดือน นับแต่วันออกไปสำคัญแสดงสิทธิ ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิได้ร้อยละ 20 ของจำนวนที่ได้รับการจัดสรร โดยสามารถใช้สิทธิได้ในวันกำหนดการใช้สิทธิ และทุก 3 เดือนหลังครบกำหนดใช้สิทธิครั้งนี้ ตลอดอายุใบสำคัญแสดงสิทธิ

การใช้สิทธิครั้งที่ 6

เมื่อครบกำหนดระยะ 42 เดือน นับแต่วันออกไปสำคัญแสดงสิทธิ ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิที่ได้รับทั้งหมด และส่วนที่เหลือจากการใช้สิทธิถึงวุดก่อน โดยสามารถใช้สิทธิได้ในวันกำหนดการใช้สิทธิ 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

เมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2558 บริษัทฯได้ปรับอัตราการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิ ESOP โดยมีรายละเอียดดังนี้

	เดิม	ใหม่
อัตราการใช้สิทธิ	ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย ต่อหุ้นสามัญ 1 หุ้น	ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย ต่อหุ้นสามัญ 1.30439 หุ้น

ในระหว่างปี 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นจำนวน 1.14 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 0.23 ล้านบาท) ซึ่งรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯมีส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์จำนวน 1.42 ล้านบาท

ในระหว่างปีปัจจุบัน ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญได้ใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญดังนี้

	จำนวนหน่วยใบสำคัญ แสดงสิทธิ	จำนวนหุ้นสามัญ	เงินรับจากการใช้สิทธิใน การซื้อหุ้นสามัญ (บาท)	ทุนที่ชำระแล้วของบริษัท ฯ ซึ่งเพิ่มขึ้นจากการใช้ สิทธิตามใบสำคัญแสดง สิทธิ (บาท)	วันที่จดทะเบียนเพิ่ม ทุนจากการใช้สิทธิตาม ใบสำคัญแสดงสิทธิกับ กระทรวงพาณิชย์
ใช้สิทธิในเดือนมีนาคม 2558	10,500	10,500	2,625	2,625	3 เมษายน 2558
ใช้สิทธิในเดือนมิถุนายน 2558	6,564,600	8,562,749	2,140,687	2,140,687	8 กรกฎาคม 2558
ใช้สิทธิในเดือนกันยายน 2558	11,238,500	14,659,360	3,664,840	3,664,840	12 ตุลาคม 2558
ใช้สิทธิในเดือนธันวาคม 2558	14,519,600	18,939,162	4,734,791	4,734,791	7 มกราคม 2559
	32,333,200	42,171,771	10,542,943	10,542,943	

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ยอดคงเหลือของใบสำคัญแสดงสิทธิที่ยังไม่ได้จัดสรรมีจำนวน 5,440 หน่วย

ในระหว่างปี ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ ESOP มีการเปลี่ยนแปลงดังนี้

จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่ออกต้นปี	87,388,740	หน่วย
ใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญในระหว่างปี	(32,333,200)	หน่วย
ยกเลิกในระหว่างปี	(921,000)	หน่วย
ใบสำคัญแสดงสิทธิคงเหลือปลายปี	54,134,540	หน่วย

บริษัทได้ยกเลิกการออกใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทที่จัดสรรให้แก่กรรมการและพนักงานของบริษัทฯ สะสมจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2558 จำนวน 4,107,900 หน่วย เนื่องจากพนักงานผู้ได้รับใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวลาออก ซึ่งไม่เป็นตามเงื่อนไขของการได้รับใบสำคัญแสดงสิทธิข้างต้น

29.2 ใบสำคัญแสดงสิทธิ AIRA-W1

เมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2558 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติการจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิเพื่อซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ (AIRA-W1) ชนิดระบุชื่อผู้ถือและโอนเปลี่ยนมือได้ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ ที่ใช้สิทธิจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 781,886,972 หน่วย โดยมีรายละเอียดดังนี้

จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่ออก	
และเสนอขาย	: 781,886,972 หน่วย
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่จองซื้อ	: 781,886,827 หน่วย
ราคาเสนอขาย	: หน่วยละ 0 บาท
วิธีการเสนอขาย	: จัดสรรให้ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ ที่ใช้สิทธิจองซื้อ หุ้นสามัญเพิ่มทุนในอัตราส่วน 2 หุ้นสามัญใหม่

	ต่อ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ
อัตราการใช้สิทธิและราคาใช้สิทธิ	: ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญ 1 หุ้น ในราคา 2.00 บาทต่อหุ้น
วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ	: 3 สิงหาคม 2558
อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ	: 3 ปี นับแต่วันที่ออกและเสนอขายใบสำคัญ แสดงสิทธิ
วันสิ้นสุดอายุ	: 2 สิงหาคม 2561
วันกำหนดการใช้สิทธิ	: ทุกวันทำการสุดท้ายของเดือนตุลาคม มกราคม เมษายน และกรกฎาคมของทุกปี

รายการกระทบบยอดจำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ AIRA-W1

(หน่วย: หน่วย)

	งบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ
	31 ธันวาคม 2558
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันที่ออกและเสนอขาย	781,886,972
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่ไม่มีผู้จองซื้อ	(145)
ใช้สิทธิระหว่างปี (หมายเหตุ 28)	(329,500)
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันปลายปี	781,557,327

29.3 ใบสำคัญแสดงสิทธิ AIRA-W2

เมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2558 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติการจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิเพื่อซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ (AIRA-W2) ชนิดระบุชื่อผู้ถือและโอนเปลี่ยนมือได้ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ ที่ใช้สิทธิจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 781,886,972 หน่วย โดยมีรายละเอียดดังนี้

จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่ออก	
และเสนอขาย	: 781,886,972 หน่วย
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่จองซื้อ	: 781,886,827 หน่วย
ราคาเสนอขาย	: หน่วยละ 0 บาท
วิธีการเสนอขาย	: จัดสรรให้ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ ที่ใช้สิทธิจองซื้อ หุ้นสามัญเพิ่มทุนในอัตราส่วน 2 หุ้นสามัญใหม่ ต่อ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ

อัตราการใช้สิทธิและราคาใช้สิทธิ	:	ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญ 1 หุ้น ในราคา 3.50 บาทต่อหุ้น
วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ	:	3 สิงหาคม 2558
อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ	:	4 ปี นับแต่วันที่ออกและเสนอขายใบสำคัญ แสดงสิทธิ
วันสิ้นสุดอายุ	:	2 สิงหาคม 2562
วันกำหนดการใช้สิทธิ	:	ทุกวันทำการสุดท้ายของเดือนตุลาคม มกราคม เมษายนและกรกฎาคมของทุกปี

รายการกระทยอดจำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ AIRA-W2

(หน่วย: หน่วย)

	งบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ 31 ธันวาคม 2558
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันที่ออกและเสนอขาย	781,886,972
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่ไม่มีผู้จองซื้อ	(145)
ใช้สิทธิระหว่างปี (หมายเหตุ 28)	(100)
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันปลายปี	781,886,727

30. สํารองตามกฎหมาย

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

31. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2558	2557
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	15,515	41,197
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว		
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(294)	3,279
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน		
เบ็ดเสร็จ	15,221	44,476

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2558	2557
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับขาดทุน		
จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	5,830	198
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไรจากการ		
ประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	334	(431)
	6,164	(233)

รายการกระทยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 สามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2558	2557
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	(85,606)	118,702
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	17%, 20%	17%, 20%
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล		
คูณอัตราภาษี	(16,470)	24,272
ผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึก		
เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี	28,284	18,025
ผลขาดทุนทางภาษีที่ใช้ประโยชน์ในปัจจุบัน	(74)	(1,252)
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:		
รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี	(1,196)	(887)
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	4,850	4,553
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	(173)	(203)
อื่น ๆ	-	(32)
รวม	3,481	3,431
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน		
เบ็ดเสร็จ	15,221	44,476

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	45,268	52,195
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20%	20%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	9,054	10,439
ผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึก		
เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	6,687	9,709
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:		
รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี	(16,181)	(20,585)
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	547	503
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	(107)	(66)
รวม	(15,741)	(20,148)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน		
เบ็ดเสร็จ	-	-

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบแสดงฐานะการเงิน	
	งบการเงินรวม	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2558	2557
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	2,159	2,396
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์รอการขาย	489	230
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	3,627	2,824
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง		
มูลค่าเงินลงทุน	11,286	5,441
อื่น ๆ	707	453
รวม	18,268	11,344

		(หน่วย: พันบาท)	
		งบแสดงฐานะการเงิน	
		งบการเงินรวม	
		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
		2558	2557
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(17,039)	(16,572)
รวม		(17,039)	(16,572)
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ		1,229	(5,228)
รายการในงบแสดงฐานะการเงินเป็นดังนี้			
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		5,278	4,742
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		(4,049)	(9,970)
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ		1,229	(5,228)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 307 ล้านบาท (2557: 209 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัท 2558: 155 ล้านบาท 2557: 129 ล้านบาท) ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เนื่องจากบริษัทฯและบริษัทย่อยพิจารณาแล้วเห็นว่าบริษัทฯและบริษัทย่อย อาจไม่มีกำไรทางภาษี ในอนาคตเพียงพอและไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ข้างต้นมาใช้ประโยชน์ได้

รายละเอียดวันสิ้นสุดระยะเวลาการให้ประโยชน์ของรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้แสดงได้ดังนี้

		(หน่วย: ล้านบาท)	
		งบการเงินรวม	
		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2558	2557
		2558	2557
31 ธันวาคม 2559	21	21	21
31 ธันวาคม 2560	24	24	21
31 ธันวาคม 2561	41	41	28
31 ธันวาคม 2562	66	66	48
31 ธันวาคม 2563	55	-	33
	207	152	118

32. รายได้ค่านายหน้า

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2558	2557
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	348,256,478	436,903,990
ค่านายหน้าจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์	46,325,539	35,842,754
ค่านายหน้าอื่น	4,221,117	5,498,779
รวม	398,803,134	478,245,523

33. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2558	2557
ที่ปรึกษาทางการเงิน	22,853,512	24,314,507
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล	2,868,752	2,897,948
การจัดการและเปิดดวงเงิน	30,970,555	30,371,366
อื่น ๆ	1,222,018	491,058
รวม	57,914,837	58,074,879

34. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและพนักงานบริษัท และบริษัทย่อยและพนักงานบริษัทย่อยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัท บริษัทย่อยและพนักงานของแต่ละบริษัทจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3 - 10 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทและบริษัทย่อย ในระหว่างปี บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	10.5	9.6	1.1	0.8

35. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

กำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยผลรวมของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปีกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัทฯ อาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันต้นงวดหรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดแสดงการคำนวณได้ดังนี้

งบการเงินรวม						
	กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		จำนวนหุ้นสามัญ ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557
	(พันบาท)	(พันบาท)	(พันหุ้น)	(พันหุ้น)	(บาท)	(บาท)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้น ของบริษัทฯ	(98,963)	69,977	4,641,826*	3,508,313*	(0.021)	0.020
ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับ ลด						
ใบสำคัญแสดงสิทธิ		-	381,404	79,636		
กำไรต่อหุ้นปรับลด						
กำไร (ขาดทุน) ที่เป็นผู้ถือหุ้นสามัญ สมมติว่ามีการแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญ		69,977	5,023,230	3,587,949	-	0.020

* รวมหุ้นสามัญจากการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 29

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	กำไรสำหรับปี		จำนวนหุ้นสามัญ ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		กำไรต่อหุ้น	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557
	(พันบาท)	(พันบาท)	(พันหุ้น)	(พันหุ้น)	(บาท)	(บาท)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้น ของบริษัทฯ	45,268	52,195	4,641,826*	3,508,313*	0.010	0.015
ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับ ลด						
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	-	381,404	79,636		
กำไรต่อหุ้นปรับลด						
กำไรที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ สมมติว่ามีการแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญ	45,268	52,195	5,023,230	3,587,949	0.009	0.015

* รวมหุ้นสามัญจากการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 29

อย่างไรก็ตาม ไม่มีการแสดงกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับใบสำคัญแสดงสิทธิเพื่อซื้อหุ้นสามัญตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 29 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ของงบการเงินรวม เนื่องจากบริษัทฯ มีผลการดำเนินงานขาดทุนทำให้กำไรต่อหุ้นปรับลดกลับเป็นปรับเพิ่ม

ไม่มีการแสดงกำไรต่อหุ้นปรับลดที่เกิดจากใบสำคัญแสดงสิทธิ AIRA-W2 ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 เนื่องจากราคาใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิ AIRA-W2 มีราคาสูงกว่าราคาตลาดถัวเฉลี่ยของหุ้นสามัญของบริษัทฯ

36. เงินปันผลจ่าย

(หน่วย: บาท)			
		เงินปันผลจ่าย	
เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย	ต่อหุ้น
เงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสุทธิสำหรับเดือนมกราคม - กันยายน 2557	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท วันที่ 11 พฤศจิกายน 2557		
		46,721,267	0.012
เงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสุทธิสำหรับเดือนมกราคม - กันยายน 2558	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท วันที่ 12 พฤศจิกายน 2558		
		41,224,579	0.0075

37. การระงับหุ้นและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีการระงับหุ้นดังต่อไปนี้

- 1) บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคารและอุปกรณ์ อายุของสัญญามีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ถึง 9 ปี

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)				
จ่ายชำระ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ภายใน 1 ปี	34	34	3	3
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	114	110	11	11
มากกว่า 5 ปี	40	69	4	7

- 2) บริษัทย่อยมีภาระผูกพันค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ซึ่งต้องจ่ายให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนคงที่ที่กำหนดไว้ อัตราร้อยละของมูลค่าการซื้อขาย และ/หรืออัตราร้อยละของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาหลักทรัพย์สุทธิเป็นรายเดือน
- 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
- 6) บริษัทย่อยมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวนเงิน 0.7 ล้านบาท ที่เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงอาคารสำนักงาน

38. คดีฟ้องร้อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทย่อยได้ถูกฟ้องร้องในคดีแพ่งโดยมีทุนทรัพย์จำนวน 3 ล้านบาท ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการให้การและสืบพยาน ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัทย่อยเชื่อว่า เมื่อคดีถึงที่สุดจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทย่อย

39. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบถามอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน ทั้งนี้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัทคือคณะกรรมการบริษัท

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของบริการ บริษัทฯและบริษัทย่อยมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 3 ส่วนงาน ดังนี้

- ส่วนงานธุรกิจหลักทรัพย์และลงทุน เป็นส่วนงานที่ประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และธุรกรรมค้าหลักทรัพย์ และการลงทุน
- ส่วนงานธุรกิจบริการที่ปรึกษาและวาณิชธนกิจ เป็นส่วนงานที่ให้บริการเป็นที่ปรึกษาทาง การเงิน และการลงทุน การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ และการจัดการกองทุนส่วนบุคคล
- ส่วนงานรับโอนสิทธิเรียกร้อง เป็นส่วนงานที่ประกอบธุรกิจรับซื้อสิทธิเรียกร้องจากลูกหนี้

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

ข้อมูลรายได้ กำไร (ขาดทุน) และสินทรัพย์รวมของส่วนงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีดังต่อไปนี้

	ส่วนงานธุรกิจ				(หน่วย: ล้านบาท)	
	ส่วนงานธุรกิจหลักทรัพย์	บริการที่ปรึกษา	รับโอนสิทธิ	รวมส่วนงานที่รายงาน	รายการปรับปรุงและตัด	งบการเงินรวม
					รายการระหว่างกัน	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558	และลงทุน	และวาณิชธนกิจ	เรียกร้อง			
รายได้จากลูกค้าภายนอก	408	27	187	622	(39)	583
รายได้ระหว่างส่วนงาน	81	-	-	81	(81)	-
ดอกเบี้ยรับ	78	-	4	82	(4)	78
ดอกเบี้ยจ่าย	(33)	(1)	(51)	(85)	4	(81)
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	(11)	(1)	(5)	(17)	-	(17)
กำไร (ขาดทุน) ของส่วนงาน	194	(14)	13	193	(120)	73
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน						
ดอกเบี้ยรับ						33
รายได้อื่น						6
ดอกเบี้ยจ่าย						(18)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน						(180)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้						(15)
ขาดทุนสำหรับปี						(101)
สินทรัพย์รวมของส่วนงาน	2,847	32	2,387	5,266	-	5,829
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ไม่รวมเครื่องมือทางการเงิน						
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	25	-	2	27	-	36

(หน่วย: ล้านบาท)

	ส่วนงานธุรกิจ				รายการ	
	ส่วนงานธุรกิจ หลักทรัพย์	บริการ ที่ปรึกษา	รับโอนสิทธิ	รวมส่วนงาน	ปรับปรุง และตัด	รายการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557	และลงทุน	และพาณิชย์	เรียกร้อง	ที่รายงาน	ระหว่างกัน	งบการเงินรวม
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)
กำไร (ขาดทุน) ของส่วนงาน	361	(11)	38	388	(103)	285
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน						
ดอกเบี้ยรับ						36
รายได้อื่น						6
ดอกเบี้ยจ่าย						(32)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน						(177)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้						(44)
กำไรสำหรับปี						74
สินทรัพย์รวมของส่วนงาน	2,574	37	2,610	5,658	-	5,607
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ที่ไม่รวมเครื่องมือทางการเงิน						
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	17	-	4	21	-	37

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

บริษัทและบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจในประเทศเดียว คือประเทศไทย ดังนั้นรายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

40. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุน	43,594	-	-	43,594
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารทุน	120,528	-	-	120,528

41. เครื่องมือทางการเงิน

41.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทและบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากในสถาบันการเงิน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกกรัง ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้อื่น เงินกู้ยืมระยะสั้น เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้อื่น เจ้าหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกกรัง เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกกรัง และหุ้นกู้ด้อยสิทธิ บริษัทและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกกรัง ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม และลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และลูกหนี้อื่น โดยการประเมินเครดิตของลูกค้าเมื่อเปิดบัญชี เพื่อใช้ในการพิจารณาวงเงินที่เหมาะสม มีการทบทวนวงเงินดังกล่าวเป็นระยะอย่างต่อเนื่อง การควบคุมความเสี่ยงจากการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์จะพิจารณาวงเงินให้มีความเหมาะสมกับฐานะการเงินและความสามารถในการชำระหนี้ของลูกค้า รวมทั้งจัดให้มีการทบทวนวงเงินอย่างต่อเนื่องเพื่อปรับวงเงินให้เหมาะสมกับฐานะทางการเงินและพฤติกรรมการซื้อขายของลูกค้าในปัจจุบัน บริษัทย่อยมีการกำหนดรายชื่อหลักทรัพย์ที่อนุญาตให้ซื้อขายในบัญชีมาร์จิ้นได้ โดยพิจารณาจากปัจจัยพื้นฐานและสภาพคล่องในการซื้อขายหลักทรัพย์ และยังกำหนดจำนวนหลักทรัพย์ที่อนุญาตให้ซื้อหรือวางเป็นหลักประกันเพื่อมิให้มีการกระจุกตัวในหลักทรัพย์ นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกกรัง และลูกหนี้เงินให้กู้ยืม โดยการกำหนดให้มียกนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม โดยการวิเคราะห์สินเชื่อจากข้อมูลต่างๆ ของลูกค้า การติดตามลูกค้าที่เกินกำหนดชำระอย่างสม่ำเสมอตามแนวทางที่ได้กำหนดไว้ในระเบียบวิธีปฏิบัติสินเชื่อ และการพิจารณากำหนดวงเงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกกรังและวงเงินหลักประกันอื่นเพื่อเป็นหลักประกันในการให้สินเชื่อสำหรับลูกค้าแต่ละรายจากการประเมินความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ ดังนั้นบริษัทและบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ

นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของลูกค้าบุคคลของบริษัทย่อยไม่มีการกระจุกตัว เนื่องจากบริษัทย่อยมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่ บริษัทและบริษัทย่อย อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อมีรายการดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัท บริษัทย่อย				
และเพื่อลูกค้าของบริษัทย่อย	2,370,701,698	1,968,097,478	270,360,111	19,972,297
เงินลงทุนชั่วคราว	400,600,000	-	400,600,000	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	92,537,623	479,307,788	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,169,920,429	1,384,202,507	-	-
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกกรอง	2,349,173,186	2,419,326,742	-	-
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	5,421,046	114,916,270	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	287,559,982	99,563,399
ลูกหนี้อื่น	22,932,800	18,877,129	696,311	147,460
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	4,400,000	-	4,400,000	-

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกกรอง ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเงินกู้ยืมที่มีดอกเบี้ย และหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่มีดอกเบี้ย อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทและบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
มีอัตราดอกเบี้ย									
มีอัตราดอกเบี้ย	ปรับขึ้นลง	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด					อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		
		ตามอัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	632	-	239	-	-	63	934	0.50 - 1.10	1.41 - 1.52
เงินลงทุนชั่วคราว	-	-	401	-	-	-	401	-	1.70 - 2.05
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	93	93	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	956	-	-	-	-	214	1,170	5.50 - 18.00	-
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	-	2,349	-	-	-	2,349	-	5.85 - 15.00
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	-	-	5	-	-	-	5	-	6.00 - 9.93
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	23	23	-	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	-	-	4	-	-	-	4	-	1.70

(หน่วย: ล้านบาท)									
งบการเงินรวม									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
มีอัตราดอกเบี้ย							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		
ปรับขึ้นลง	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด								
ตามอัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่	
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	1,230	-	-	-	-	1,230	-	3.15 - 3.75,	
								MOR	
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	126	126	-	-	
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	196	196	-	-	
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	6	6	-	-	
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	-	-	-	46	46	-	-	
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	-	-	200	-	-	200	-	5.00	
ตัวแลกเปลี่ยน	-	-	637	-	-	637	-	2.75 - 3.55	
(หน่วย: ล้านบาท)									

งบการเงินเฉพาะกิจการ									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
มีอัตราดอกเบี้ย							อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		
ปรับขึ้นลง	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด								
ตามอัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	268	-	-	-	2	270	0.50	1.5	
เงินลงทุนชั่วคราว	-	-	401	-	-	401	-	1.70 - 2.05	
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	288	-	-	288	-	2.20 - 2.50	
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	1	1	-	-	
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	-	-	4	-	-	4	-	1.70	
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	1	1	-	-	
(หน่วย: ล้านบาท)									

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

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

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องคือ ความเสี่ยงที่บริษัทและบริษัทย่อยอาจได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากที่บริษัทและบริษัทย่อยไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและหรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัทและบริษัทย่อยจะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

บริษัทและบริษัทย่อยมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง โดยจัดให้มีการติดตามกระแสเงินสดเข้าและออกโดยฝ่ายบริหารเงิน เพื่อวางแผนเกี่ยวกับกระแสเงินสดประจำวัน มีการควบคุมขนาดธุรกรรมที่มีความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดภาระผูกพันที่ต้องชำระเงินสด และพิจารณา รวมถึงความเสี่ยงที่จะก่อให้เกิดผลกระทบต่อสภาพคล่องและการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ นอกจากนี้ บริษัทและบริษัทย่อยมีนโยบายในการดำรงสภาพคล่อง เพื่อให้มั่นใจว่ามีฐานะสภาพคล่องที่เพียงพอต่อความต้องการในปัจจุบันและอนาคต โดยอยู่ภายใต้การควบคุมดูแลของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งสามารถดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้สูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	695	239	-	-	-	934
เงินลงทุนชั่วคราว	-	401	-	-	-	401
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	93	-	-	-	93
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	214	-	-	956	1,170
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	2,349	-	-	-	2,349
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	-	5	-	-	-	5
ลูกหนี้อื่น	7	16	-	-	-	23
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	-	4	-	-	-	4
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	1,230	-	-	-	1,230
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	126	-	-	-	126
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	196	-	-	-	196
เจ้าหนี้อื่น	-	6	-	-	-	6
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	-	-	-	46	46
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	-	200	-	-	-	200
ตัวแลกเงิน	-	637	-	-	-	637

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	270	-	-	-	-	270
เงินลงทุนชั่วคราว	-	401	-	-	-	401
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	288	-	-	-	288
ลูกหนี้อื่น	-	1	-	-	-	1
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	-	4	-	-	-	4
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้อื่น	-	1	-	-	-	1

(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
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	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
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	-	-	-	47	47
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	-	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

ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

ปัจจัยด้านการเมืองและเศรษฐกิจทั้งภายในและภายนอกประเทศมีผลต่อความผันผวนของสถานะตลาดทุน โดยเฉพาะความเสี่ยงต่อการเคลื่อนไหวของราคาหลักทรัพย์มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนจากการลงทุนในหลักทรัพย์ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯและบริษัทย่อยได้มีการจัดการความเสี่ยงด้านสถานะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยมีการกำหนดนโยบายการลงทุนและบริหารความเสี่ยงที่มีการจำกัดเพดานความเสี่ยงที่เหมาะสม ตลอดจนกำหนดให้มีหน่วยงานในการติดตามและควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามนโยบายของบริษัทฯและบริษัทย่อยที่กำหนดไว้

41.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯและบริษัทย่อยจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น และมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัทฯมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกครอง ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้อื่น รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และตราสารที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ข) เงินลงทุนในตราสารทุน แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

42. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯคือ การจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯและเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้นให้กับผู้ถือหุ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.77:1 (2557: 2.29:1) และเฉพาะบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.004:1 (2557: 0.10:1)

43. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

- 1) เมื่อวันที่ 8 มกราคม 2559 บริษัทหลักทรัพย์ไอรา จำกัด (มหาชน) (“บริษัทย่อย”) ออกตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 100 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.2 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนในวันที่ 8 เมษายน 2559 ให้แก่บริษัทฯ และเมื่อวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2559 บริษัทย่อยออกตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 100 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.2 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนในวันที่ 4 พฤษภาคม 2559 ให้แก่บริษัทฯ
- 2) เมื่อวันที่ 21 มกราคม 2559 AIRA International Advisory (Singapore) Pte. Ltd. ออกตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 250,000 เหรียญสิงคโปร์ โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.5 และมีกำหนดชำระคืนในวันที่ 20 กรกฎาคม 2559 ให้แก่บริษัทฯ

- 3) เมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทของบริษัท ไอร่า พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (“บริษัทย่อย”) ได้มีมติอนุมัติให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อขออนุมัติแปลงสภาพจากบริษัท จำกัดเป็นบริษัทมหาชนและเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 200 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 20 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท) เป็น 500 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 50 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท) โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 30 ล้านหุ้น ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เพื่อเสนอขายต่อผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนเดิม
- 4) เมื่อ 24 กุมภาพันธ์ 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท ไอร่า แพลตอริง จำกัด (มหาชน) (“บริษัทย่อย”) มีมติเห็นชอบให้เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯเพื่ออนุมัติจ่ายเงินปันผลจากกำไรสะสมในอัตราหุ้นละ 0.01 บาท เป็นจำนวนเงิน 16 ล้านบาท การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวขึ้นอยู่กับมติของที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯและที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อย

44. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯเมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2559