

บริษัท หลักทรัพย์โกลเบล็ก จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท หลักทรัพย์โกลเบล็ก จำกัด จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทยเมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2545 โดย ณ สิ้นปี 2546 มีบริษัท โกลเบล็ก โฮลดิ้ง แมนเนจเม้นท์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทจำกัดจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และถือหุ้นในอัตราร้อยละ 99.99 เป็นบริษัทใหญ่ บริษัทฯประกอบกิจการในประเทศไทย โดยประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ และได้รับใบอนุญาต 4 ประเภท ได้แก่ การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ และการเป็นที่ปรึกษาการลงทุน บริษัทฯมีที่อยู่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 87/2 ชั้น 12 อาคารซีอาร์ซี ออลซีซั่นส์เพลส ถนนวิทยุ เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร และมีสาขาในกรุงเทพฯและต่างจังหวัดรวมทั้งสิ้น 13 สาขา

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ซึ่งมีผลบังคับตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และได้จัดทำขึ้นตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

นโยบายการบัญชีที่สำคัญของบริษัทฯโดยสรุปมีดังต่อไปนี้ :-

2.1 การรับรู้รายได้

ก) ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ถือเป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมและบริการถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

ค) กำไร(ขาดทุน)จากการซื้อขายหลักทรัพย์

กำไร(ขาดทุน)จากการซื้อขายหลักทรัพย์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ง) ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุน

ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่าย

จ) ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามระยะเวลาของเงินให้กู้ยืมโดยคำนวณจากยอดเงินต้นที่คงค้าง บริษัทฯ หารู้รายได้ตามเกณฑ์คงค้างสำหรับเงินให้กู้ยืมที่เข้าเงื่อนไขตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ตามหนังสือที่ กธ.33/2543 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมตามหนังสือที่ กธ.5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544

2.2 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

2.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภท บัตรเงินฝากที่มีอายุคงเหลือไม่เกิน 3 เดือน และรวมถึงตัวเงินประเภทเพื่อเรียกและตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่า และไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

2.4 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทฯ บันทึกสินทรัพย์ที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทฯ เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์เป็นสินทรัพย์ของ บริษัทฯ เพื่อการควบคุมภายใน และ ณ วันที่ในงบดุล บริษัทฯ จะตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของ บริษัทฯ เท่านั้น

2.5 เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์ดังกล่าวเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของผู้ถือหุ้นจนกระทั่งจำหน่ายหลักทรัพย์จึงบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่านั้นในงบกำไรขาดทุน

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี และที่จะถือจนครบกำหนด แสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทตัดบัญชีส่วนเกิน/ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่ายนี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้าย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของงวดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้ราคาของศูนย์ซื้อขายตราสารหนี้ไทย (The Thai Bond Dealing Center)

บริษัทจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน (ถ้ามี) ไว้ในงบกำไรขาดทุน

บริษัทใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

2.6 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างผ่อนชำระ เป็นต้น

บริษัทตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ตามหนังสือที่ กธ. 33/2543 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมตามหนังสือที่ กธ. 5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 และปัจจัยอื่นประกอบ

2.7 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ 5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับงานระหว่างติดตั้ง

2.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้ :-

ค่าธรรมเนียมนิติกรรม	-	4 - 5	ปี
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	-	5	ปี

2.9 สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อ

บริษัทฯบันทึกยานพาหนะและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ตามสัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อเป็นสินทรัพย์และหนี้สินด้วยจำนวนเท่ากับราคายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า/เช่าซื้อ ณ วันที่เริ่มต้นของสัญญา และใช้อัตราดอกเบี้ยตามสัญญาสำหรับการคิดลดเพื่อคำนวณมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย โดยดอกเบี้ยจ่ายจะถูกบันทึกตามงวดต่างๆตลอดอายุสัญญาตามยอดคงเหลือของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน/สัญญาเช่าซื้อในแต่ละงวด

2.10 เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทฯไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินนอกงบดุลที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบดุลประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ระหว่างบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ เงินกู้ยืม หนี้กู้ยืมสิทธิ และหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อ ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

2.11 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบไว้ในอัตราร้อยละ 3 ถึงร้อยละ 7 ของเงินเดือนพนักงานผู้เป็นสมาชิกขึ้นอยู่กับอายุการทำงาน และจะจ่ายให้กับพนักงานในกรณีที่ออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนดังกล่าว กองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สโก็่วมทุน 2 ซึ่งบริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ที่สโก็ จำกัด

2.12 กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเป็นกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน ซึ่งคำนวณโดยการหารกำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวดด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายอยู่ในระหว่างงวด

2.13 การใช้ประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ในบางกรณีฝ่ายบริหารอาจต้องใช้การประมาณและการตั้งสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ ผลที่เกิดขึ้นจริงในภายหลังจึงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

3. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2546	2545
เงินสด	135,000	20,000
เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์	469,075,607	129,151,550
ตัวเงินคลัง	59,985,542	-
ตัวสัญญาใช้เงินที่มีอายุคงเหลือไม่เกินกว่า 3 เดือน	80,000,000	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	609,196,149	129,171,550
หัก : เงินฝากในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(202,173,126)	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - สุทธิ	407,023,023	129,171,550

4. เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

4.1 จำแนกตามประเภทเงินลงทุน

(หน่วย : บาท)

	2546		2545	
	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม
เงินลงทุนชั่วคราว				
<u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u>				
<u>หลักทรัพย์หุ้นทุน</u>				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	-	-	4,798,000	4,840,000
<u>ตราสารหนี้</u>				
พันธบัตรรัฐบาล	-	-	21,842,860	22,021,004
ตั๋วเงินคลัง	-	-	51,812,153	51,850,139
<u>ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด -</u>				
<u>ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี</u>				
พันธบัตรรัฐบาล	-	-	9,997,699	-
รวม	-	-	88,450,712	-
บวก : ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	-	-	258,130	-
เงินลงทุนชั่วคราว - สุทธิ	-	-	88,708,842	-

4.2 จำแนกตามระยะเวลาคงเหลือของตราสารหนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 บริษัทฯ ไม่มียอดคงเหลือของเงินลงทุนในตราสารหนี้ อย่างไรก็ตาม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 บริษัทฯ มีเงินลงทุนในตราสารหนี้แยกตามอายุของสัญญาได้ดังนี้ :-

(หน่วย : บาท)

	2545		
	อายุคงเหลือของสัญญา		
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ตราสารหนี้เพื่อขาย	51,850,139	22,021,004	73,871,143
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด - ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	9,997,699	-	9,997,699
	61,847,838	22,021,004	83,868,842

4.3 ส่วนเกินทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน

	(หน่วย : บาท)	
	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 31 กรกฎาคม 2545 ถึง 31 ธันวาคม 2546
ยอดยกมาต้นงวด	258,130	-
เปลี่ยนแปลงระหว่างงวด		
- จากการตีราคา	-	258,130
- จากการขาย	(258,130)	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	-	258,130

5. ลักษณะธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ

5.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545 ประกอบด้วย :-

	2546	2545
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,003,609,461	24,546,534
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	891,244,664	-
ลูกหนี้อื่น - ผ่อนชำระ	42,049	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,894,896,174	24,546,534
บวก : ดอกเบี้ยค้างรับ	2,238,818	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ	1,897,134,992	24,546,534

5.2 บริษัทฯได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้วยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 บริษัทฯมีลูกหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐานจำนวนประมาณ 29 ล้านบาท (2545 : ไม่มีลูกหนี้จัดชั้น) ซึ่งหนี้ดังกล่าวค้างชำระไม่เกิน 1-2 วัน บริษัทฯไม่ได้ตั้งสำรองเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับจำนวนดังกล่าวเนื่องจากหลักประกันค้ำมูลหนี้และบริษัทฯได้รับชำระหนี้จากลูกหนีดังกล่าวแล้วทั้งจำนวนในเดือนมกราคม 2547

6. อุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)					
	ส่วนปรับปรุง		อุปกรณ์		งานระหว่าง	
	อาคาร	เครื่องตกแต่ง	สำนักงาน	ยานพาหนะ	ติดตั้ง	รวม
ราคาทุน :						
31 ธันวาคม 2545	9,057,364	2,425,118	16,531,357	2,980,935	-	30,994,774
ซื้อเพิ่ม	8,785,249	4,704,454	32,971,574	27,737,149	19,941,454	94,139,880
โอนเข้า/ออก	15,198,249	676,827	2,511,178	-	(18,386,254)	-
31 ธันวาคม 2546	33,040,862	7,806,399	52,014,109	30,718,084	1,555,200	125,134,654
ค่าเสื่อมราคาสะสม :						
31 ธันวาคม 2545	353,049	114,253	784,018	117,604	-	1,368,924
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	3,910,854	1,054,347	6,936,087	2,935,096	-	14,836,384
31 ธันวาคม 2546	4,263,903	1,168,600	7,720,105	3,052,700	-	16,205,308
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :						
31 ธันวาคม 2545	8,704,315	2,310,865	15,747,339	2,863,331	-	29,625,850
31 ธันวาคม 2546	28,776,959	6,637,799	44,294,004	27,665,384	1,555,200	108,929,346
ค่าเสื่อมราคาที่ยังอยู่ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม						
2545						1,368,924
2546						14,836,384

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 บริษัทฯมียานพาหนะและอุปกรณ์ซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อ โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีเป็นจำนวนประมาณ 22.3 ล้านบาท (2545 : 15.9 ล้านบาท) และสินทรัพย์ถาวรเหล่านี้จะจดทะเบียนโอนเป็นของบริษัทฯเมื่อผ่อนชำระเรียบร้อยแล้ว

7. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

		(หน่วย : บาท)				
		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546				
	อายุการตัด	ยอดยกมา		จำนวน/		ยอดคงเหลือ
	จำหน่าย	ต้นปี	เพิ่มขึ้น	โอนออก	ตัดจำหน่าย	ปลายปี
	กองเหลือ					
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาต						
ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์ฯ	3 ปี 8 เดือน	9,366,667	-	-	(2,000,000)	7,366,667
ค่าสมาชิกศูนย์ซื้อขายตราสารหนี้	3 ปี 8 เดือน	936,667	-	-	(200,000)	736,667
ค่าสมาชิกศูนย์รับฝากหลักทรัพย์	3 ปี 8 เดือน	187,333	-	-	(40,000)	147,333
ค่าสมาชิกสมาคมบริษัทหลักทรัพย์	3 ปี 2 เดือน	-	240,000	-	(48,000)	192,000
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	4 - 5 ปี	209,316	11,521,820	(577,580)	(1,468,108)	9,685,448
งานระหว่างติดตั้งซอฟต์แวร์						
คอมพิวเตอร์		380,262	8,502,334	(8,847,346)	-	35,250
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		11,080,245	20,264,154	(9,424,926)	(3,756,108)	18,163,365

8. สินทรัพย์อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2546	2545
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,299,253	1,412,081
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน	-	1,256,509
เงินประกันและเงินมัดจำ	7,341,403	849,920
สินทรัพย์อื่น	5,009,932	1,291,314
รวม	13,650,588	4,809,824

9. เงินกู้ยืม

	(หน่วย : บาท)		
	วันครบกำหนด	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	จำนวน
ตัวสัญญาใช้เงิน			
บริษัทใหญ่	เมื่อทวงถาม	2.75	220,000,000
ธนาคารพาณิชย์	เมื่อทวงถาม	1.5 - 1.75	100,000,000
สถาบันการเงิน	เมื่อทวงถาม	2.75	100,000,000
รวม			420,000,000
ตัวแลกเงิน			
สถาบันการเงิน	กุมภาพันธ์ 2547	3.00	50,000,000
หัก : ส่วนลดจ่าย			(167,256)
รวม			49,832,744
รวมเงินกู้ยืม			469,832,744

บริษัทฯ ได้ชำระคืนเงินกู้ยืมจากตัวสัญญาใช้เงินและตัวแลกเงินดังกล่าวแล้วทั้งจำนวนในเดือนมกราคมและกุมภาพันธ์ 2547

10. หุ้นกู้ด้อยสิทธิ - บริษัทใหญ่

เมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2546 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติให้ออกหุ้นกู้ด้อยสิทธิไม่มีหลักประกันชนิดระบุชื่อผู้ถือและไม่มีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้จำนวน 200 ล้านบาท โดยมีมูลค่าตราไว้หน่วยละ 1,000 บาท ครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 17 กันยายน 2548 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 3.5 ต่อปี ซึ่งบริษัทฯ ได้ออกจำหน่ายหุ้นกู้ทั้งจำนวนให้กับบริษัทใหญ่เมื่อวันที่ 15 กันยายน 2546

เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2547 บริษัทฯ ได้ไถ่ถอนหุ้นกู้อย่างถาวรคืนจากบริษัทใหญ่ก่อนกำหนดตามมูลค่าที่ตราไว้

11. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	(หน่วย : บาท)	
	<u>2546</u>	<u>2545</u>
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	11,562,696	17,891,188
หัก : ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	<u>(803,958)</u>	<u>(1,900,578)</u>
	10,758,738	15,990,610
หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>(5,682,219)</u>	<u>(5,231,872)</u>
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจาก		
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>5,076,519</u>	<u>10,758,738</u>

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าการเงินเพื่อเช่ายานพาหนะและอุปกรณ์ใช้ในการดำเนินงาน โดยมีกำหนดการจ่ายชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินคงเหลือจำนวน 9 ล้านบาท ค่าประกันโดยบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง (2545 : 14 ล้านบาท)

12. หนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ

	(หน่วย : บาท)	
	2546	2545
หนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ	7,327,220	-
หัก : ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(531,563)	-
	6,795,657	-
หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(2,497,185)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ - สุทธิจาก		
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4,298,472	-

13. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2546 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯมีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯจากทุนจดทะเบียนเดิม 250 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 25 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท) เป็นทุนจดทะเบียนใหม่ 350 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 35 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท) โดยการออกจำหน่ายหุ้นสามัญใหม่จำนวน 10 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมในราคาหุ้นละ 50 บาท

และในวันที่ 13 มกราคม 2547 บริษัทฯได้รับชำระเงินค่าหุ้นเพิ่มทุนทั้งจำนวนจากบริษัทใหญ่ และได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2547

14. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	31 กรกฎาคม 2545 ถึงวันที่
	31 ธันวาคม 2546	31 ธันวาคม 2545
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	24,431,400	-
ที่ปรึกษา	5,250,000	1,750,000
รวมรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	29,681,400	1,750,000

15. จำนวนและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน

	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546	สำหรับรอบระยะ เวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 31 กรกฎาคม 2545 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2545
จำนวนพนักงาน ณ วันสิ้นงวด (คน)	290	54
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานสำหรับงวด (พันบาท)	322,331	9,243

16. ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทฯ โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการบริหาร ซึ่งในระหว่างงวด บริษัทฯไม่มีการจ่ายผลประโยชน์อื่นให้แก่กรรมการและผู้บริหาร

17. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี 2546 คำนวณขึ้นจากกำไรสุทธิสำหรับปีหลังจากบวกกลับด้วยค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ไม่อนุญาติให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีและหักผลขาดทุนสะสมทางภาษียกมาจากรายการปีก่อน

18. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ในระหว่างปี 2546 บริษัทฯได้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนเป็นจำนวนเงินประมาณ 2.8 ล้านบาท

19. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี 2546 บริษัทฯจ่ายดอกเบี้ยให้กับบริษัทใหญ่เป็นจำนวนประมาณ 3.5 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 9 และ 10

ยอดคงค้างของรายการกับบริษัทใหญ่ ณ วันที่ในงบดุลแสดงไว้ในหมายเหตุ 9 และ 10

20. ภาระผูกพัน

- 20.1 บริษัทฯมีภาระต้องนำส่งเงินค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 0.025 ของมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์เป็นระยะเวลา 3 ปีนับแต่วันที่เริ่มทำการซื้อขาย แต่ทั้งนี้ต้องไม่น้อยกว่า 20 ล้านบาท และอีกร้อยละ 0.005 ของมูลค่าการซื้อขายเป็นรายเดือนโดยไม่มีกำหนดเวลา
- 20.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าและบริการระยะยาวสำหรับอาคารสำนักงาน อุปกรณ์และค่าบริการอื่น ซึ่งจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตดังต่อไปนี้ :-

<u>ปี</u>	<u>จำนวนเงิน</u> (ล้านบาท)
2547	20.9
2548	18.0
2549 เป็นต้นไป	9.0

21. หนังสือค้ำประกันธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 บริษัทฯมีหนังสือค้ำประกันเหลืออยู่จำนวนประมาณ 0.9 ล้านบาท ที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯ

22. เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงิน หมายถึง สัญญาใด ๆ ที่ทำให้สินทรัพย์ทางการเงินของกิจการหนึ่งและหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนของอีกกิจการหนึ่งเพิ่มขึ้น

บริษัทฯไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินนอกงบดุลที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

22.1 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่บริษัทฯจะได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่คู่สัญญาของบริษัทฯจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ ซึ่งสินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทฯไม่ได้มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจุกตัวมาก มูลค่าสูงสุดของความเสียหาย คือ มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินหักด้วยสำรองเผื่อขาดทุนตามที่แสดงไว้ในงบดุล

22.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

(หน่วย : ล้านบาท)

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546								
มีอัตราดอกเบี้ย		มีอัตราดอกเบี้ยคงที่และมีระยะเวลา						
ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	คงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญาหรือก่อนกำหนดอัตราใหม่				ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย	
				อัตราลอยตัว			อัตราคงที่	
	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1-5 ปี					
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	24	-	-	-	383	407	0.25	-
บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ระหว่างบริษัทหลักทรัพย์								
	-	-	-	-	117	117	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ⁽¹⁾	-	-	891	-	1,004	1,895	-	3.75
หนี้สินทางการเงิน								
เงินกู้ยืม	-	420	50	-	-	470	-	2.48
บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ระหว่างบริษัทหลักทรัพย์								
	-	-	-	-	447	447	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	822	822	-	-
หุ้นกู้ค้ำยสิทธิ - บริษัทใหญ่	-	-	200	-	-	200	-	3.50
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	6	5	-	11	-	9.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ	-	-	3	4	-	7	-	6.00

⁽¹⁾ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่ไม่มีดอกเบี้ย รวมลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด และลูกหนี้ผ่อนชำระ

22.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 มีดังนี้ :-

(หน่วย : ล้านบาท)

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546					
สินทรัพย์ทางการเงิน	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 ปี - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	407	407
บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ระหว่างบริษัทหลักทรัพย์	-	117	-	-	117
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ ⁽¹⁾	-	1,006	-	891	1,897

⁽¹⁾ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่ไม่มีกำหนดรวมถึงลูกหนี้ที่ผิดนัดชำระ

(หน่วย : ล้านบาท)

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546

หนี้สินทางการเงิน	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 ปี - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
เงินกู้ยืม	420	50	-	-	470
บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ระหว่างบริษัทหลักทรัพย์	-	447	-	-	447
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	822	-	-	822
หุ้นกู้ค้ำยสิทธิ - บริษัทใหญ่	-	200	-	-	200
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	6	5	-	11
หนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ	-	3	4	-	7

22.4 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 บริษัทฯ ไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

22.5 มูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กัน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระ บริษัทฯ ได้มีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้ :-

ก) สินทรัพย์ทางการเงิน

ในการกำหนดราคายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของตราสารทางการเงิน ราคายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่ถือตามจำนวนเงินที่แสดงในงบดุลรวมถึง เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ระหว่างบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งจะมีราคาใกล้เคียงกับราคาตามบัญชีเนื่องจากมูลค่าตราสารทางการเงินส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับอัตราดอกเบี้ยในตลาด และมีกำหนดชำระระยะสั้น ส่วนตราสารทางการเงินที่มี เงื่อนไขและระยะเวลาที่เป็นมาตรฐาน ซึ่งซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องจะใช้ราคาตลาดเป็นราคายุติธรรม เช่น เงินลงทุนในหลักทรัพย์ เป็นต้น ส่วนลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ถือตามราคาตามบัญชีหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ข) หนี้สินทางการเงิน

เนื่องจากมูลค่าเงินกู้ยืมและหุ้นกู้ด้อยสิทธิขึ้นอยู่กับอัตราดอกเบี้ยในตลาดและมีกำหนดชำระระยะสั้น ราคายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินดังกล่าวถือตามจำนวนเงินที่แสดงในงบดุล บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ระหว่างบริษัทหลักทรัพย์และเจ้าหน้าที่ธุรกิจหลักทรัพย์ถือตามราคาตามบัญชี เนื่องจากมีกำหนดชำระระยะสั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 บริษัทฯ ไม่มีเครื่องมือทางการเงินใดที่ราคาตามบัญชีแตกต่างไปจากราคายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

23. การแสดงรายการในงบการเงิน

การแสดงผลรายการในงบการเงินนี้ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สธ/น. 46/2545 เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 19 ธันวาคม 2545

บริษัทฯ ได้มีการจัดประเภทรายการบัญชีในงบการเงิน ณ วันที่ และสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545 ที่นำมาเปรียบเทียบกับใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีของปีปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อขาดทุนสุทธิหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไปแล้ว

24. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากกรรมการของบริษัทฯ แล้ว