

บริษัทหลักทรัพย์ ภัทร จำกัด (มหาชน)

รายงาน และ งบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2552

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ ภัทร จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทหลักทรัพย์ ภัทร จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า งบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ ภัทร จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 ที่แสดงเปรียบเทียบไว้ ณ ที่นี้ได้ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นในสำนักงานเดียวกันกับข้าพเจ้า ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2552

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทหลักทรัพย์ ภัทร จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

โสภณ เพิ่มศิริวัลลภ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3182

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ท แอนด์ ยัง จำกัด

กรุงเทพฯ: 22 กุมภาพันธ์ 2553

บริษัทหลักทรัพย์ ภัทร จำกัด (มหาชน)

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2552	2551
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	795,208,619	1,128,416,082
เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน - สุทธิ	7	9,679,324	-
เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนสุทธิ	8	2,409,030,622	1,576,218,407
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	9	491,075,145	51,915,114
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	10	1,738,507,110	942,407,787
สินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงินอื่น		-	125,760
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	11	178,868,113	209,975,276
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ	12	64,032,914	34,973,747
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	20	-	110,214,736
สินทรัพย์อื่น	13	136,245,274	88,433,250
รวมสินทรัพย์		5,822,647,121	4,142,680,159

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายสุวิทย์ มาไพศาลสิน)

กรรมการ

(นางพชณี ลิ้มอภิชาติ)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์ ภัทร จำกัด (มหาชน)

งบดุล (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2552	2551
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สิน			
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี		601,438,404	428,800,215
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	14	1,356,074,063	607,784,477
หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงินอื่น		-	210,680
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		67,133,286	31,178,987
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	20	89,971,568	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		291,709,188	227,931,963
หนี้สินอื่น	15	17,924,832	32,868,157
รวมหนี้สิน		2,424,251,341	1,328,774,479
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 220,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท		1,100,000,000	1,100,000,000
ทุนที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว			
หุ้นสามัญ 213,500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท		1,067,500,000	1,067,500,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		1,250,605,206	1,250,605,206
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน	8.3	445,580,016	(54,622,668)
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
สำรองตามกฎหมาย	16	110,000,000	110,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		524,710,558	440,423,142
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		3,398,395,780	2,813,905,680
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		5,822,647,121	4,142,680,159
		0	0

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายสุวิทย์ มาไพศาลสิน)

กรรมการ

(นางพัชณี ลิ้มอภิชาติ)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์ ภัทร จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

	<u>หมายเหตุ</u>	<u>2552</u>	<u>2551</u>
รายได้			
ค่านายหน้า			
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์		670,050,730	864,742,683
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		30,160,427	28,174,102
ค่าธรรมเนียมและบริการ	17	233,914,493	270,385,498
กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์	8.4	(11,762,104)	37,564,665
กำไรจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์		287,220,592	18,745,446
ดอกเบี้ยและเงินปันผล	8.6	123,808,157	169,623,947
โอนกลับขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน	7	50,157,382	-
รายได้อื่น		2,070,283	11,899,023
รวมรายได้		1,385,619,960	1,401,135,364
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน		5,858,459	8,960,376
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		68,239,038	133,405,629
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		446,199,080	435,127,124
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์		96,365,389	91,316,235
ค่าภาษีอากร		3,681,467	2,721,586
ค่าตอบแทนผู้บริหารและกรรมการ		138,827,100	94,748,283
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน	7, 8.2	-	303,953,682
ค่าใช้จ่ายอื่น		76,229,485	78,958,830
รวมค่าใช้จ่าย		835,400,018	1,149,191,745
กำไรก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล		550,219,942	251,943,619
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	20	(124,332,526)	(44,636,685)
กำไรสุทธิสำหรับปี		425,887,416	207,306,934
กำไรต่อหุ้น	21		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน			
กำไรสุทธิ		1.99	0.97

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายสุวิทย์ มาไพศาลสิน)

กรรมการ

(นางพัชนี ลิ้มอภิชาติ)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์ ภัทร จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

	<u>2552</u>	<u>2551</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	550,219,942	251,943,619
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน:		
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	55,392,957	50,508,864
ส่วนลดรับตัวแลกเปลี่ยนตัดจ่าย	(450,187)	-
ขาดทุน (กำไร) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการตีราคาหลักทรัพย์	16,523,955	(19,065,367)
ขาดทุนจากการตีราคาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	41,440
ขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะยาว	(170,116,761)	16,999,148
(โอนกลับ) ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน	(50,157,382)	51,148,219
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน	-	252,805,463
ขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายอุปกรณ์	(25,630)	20,234
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(6,889)	(13,464,432)
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	(123,808,157)	(169,623,947)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	5,858,459	8,960,376
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์		
และหนี้สินดำเนินงาน	283,430,307	430,273,617
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน	38,213,808	50,000,000
เงินลงทุนชั่วคราว	(495,176,341)	(6,435,495)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	(439,160,031)	(31,653,954)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(796,099,323)	1,150,084,662
สินทรัพย์ทางการเงินอื่น	125,760	(143,640)
สินทรัพย์อื่น	(75,595,189)	(7,115,107)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายสุวิทย์ มาไพศาลสิน)

กรรมการ

(นางพชณี ลิ้มอภิชาติ)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์ ภัทร จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

	<u>2552</u>	<u>2551</u>
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	172,638,189	(368,754,966)
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	712,339,738	(467,994,801)
หนี้สินทางการเงินอื่น	(210,680)	187,120
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	63,780,783	(63,028,231)
หนี้สินอื่น	(16,233,291)	(4,062,805)
เงินสดจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	<u>(551,946,270)</u>	<u>681,356,400</u>
รับดอกเบี้ยและเงินปันผล	45,663,118	74,729,063
จ่ายดอกเบี้ย	(5,858,426)	(8,960,339)
จ่ายภาษีเงินได้	(54,926,151)	(159,785,014)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	<u>(567,067,729)</u>	<u>587,340,110</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว	(179,246,851)	(1,018,812,510)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาว	700,608,765	396,659,551
เงินสดรับจากเงินปันผล	106,127,717	80,446,417
เงินสดรับจากการลดทุนของเงินลงทุนระยะยาว	-	30,339,000
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์	(4,137,832)	(34,403,226)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	28,316	85,580
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(47,919,849)	(12,427,537)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	<u>575,460,266</u>	<u>(558,112,725)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายเงินปันผล	(341,600,000)	(480,375,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(341,600,000)</u>	<u>(480,375,000)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(333,207,463)	(451,147,615)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	<u>1,128,416,082</u>	<u>1,579,563,697</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี (หมายเหตุ 6)	<u>795,208,619</u>	<u>1,128,416,082</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....
 (นายสุวิทย์ มาไพศาลสิน)

กรรมการ

.....
 (นางพัชนี ลิ้มอภิชาติ)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์ ภัทร จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

(หน่วย: บาท)

	<u>2552</u>	<u>2551</u>
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
รายการที่ไม่ใช่เงินสด		
ค่าซื้ออุปกรณ์ส่วนที่บันทึกเป็นหนี้สิน	1,033,808	3,652,980
ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนส่วนที่บันทึกเป็นหนี้สิน	256,158	868,766
เงินลงทุนทั่วไปที่ได้รับจากการแปลงหนี้เป็นทุน	1,775,500	-
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน	500,202,684	(232,177,424)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....
(นายสุวิทย์ มาไพศาลสิน)

กรรมการ

.....
(นางพัชณี ลิ้มอภิชาติ)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์ ภัทร จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

1. ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัทหลักทรัพย์ ภัทร จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทมหาชนและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย เดิมบริษัทฯมีบริษัท รวมพล ภัทร อินเตอร์เนชั่นแนล คอร์ป ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศซามัวและกลุ่มผู้บริหารของบริษัทฯเป็นผู้ถือหุ้นหลัก เมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2552 ได้มีการเปลี่ยนแปลงผู้ถือหุ้นหลักของบริษัทฯจากบริษัท รวมพล ภัทร อินเตอร์เนชั่นแนล คอร์ป เป็นบริษัท อาร์พีไอซี ฟิทีอี แอลทีดี ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศสิงคโปร์ และถือหุ้นทั้งหมดโดยบริษัท รวมพล ภัทร อินเตอร์เนชั่นแนล คอร์ป

ที่อยู่บริษัทฯตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่ที่ชั้น 6, 8 - 11 อาคารสำนักงานเมืองไทย-ภัทร 1 เลขที่ 252/6 ถนนรัชดาภิเษก กรุงเทพมหานคร

บริษัทฯประกอบกิจการในประเทศไทยโดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจดังนี้

1. นายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. คำหลักทรัพย์
3. ที่ปรึกษาการลงทุน
4. จัดจำหน่ายหลักทรัพย์
5. การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
6. ที่ปรึกษาทางการเงิน
7. ตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
8. ผู้ค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2552 กระทรวงการคลังได้ออกใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แบบ ก ให้แก่บริษัทซึ่งเป็นใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ได้หลายประเภทธุรกิจหลักทรัพย์ โดยธุรกิจหลักทรัพย์ที่บริษัทฯได้รับอนุญาตเพิ่มเติมคือ

1. การจัดการกองทุนรวม
2. การจัดการกองทุนส่วนบุคคล
3. การจัดการเงินร่วมลงทุน

ทั้งนี้ บริษัทฯจะเริ่มประกอบธุรกิจดังกล่าวได้ก็ต่อเมื่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ตรวจสอบระบบงานและบุคลากรตามที่กำหนดในกฎกระทรวงว่าด้วยการอนุญาตการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ พ.ศ. 2551 แล้ว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯมีพนักงานทั้งสิ้น 200 คน (2551: 243 คน)

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ประกอบกับประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

การแสดงรายการในงบการเงินนี้ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สร/น. 26/2549 เรื่องแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 29 มิถุนายน 2549

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยดังกล่าว

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

3. การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีใหม่

ในเดือนมิถุนายน 2552 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 12/2552 เรื่อง การจัดเลขระบุนับมาตรฐานการบัญชีของไทยให้ตรงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ การอ้างอิงเลขมาตรฐานการบัญชีในงบการเงินนี้ได้อุปบัติตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับดังกล่าว

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 86/2551 และ 16/2552 ให้ใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีใหม่ดังต่อไปนี้

3.1 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2550)

การด้อยค่าของสินทรัพย์

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

(ปรับปรุง 2550)

และการดำเนินงานที่ยกเลิก

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกสิทธิการเช่า

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีข้างต้นคือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2552 เป็นต้นไป ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2550) แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกสิทธิการเช่า และแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ ส่วนแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550) และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2550) ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำหรับปีปัจจุบัน

3.2 มาตรฐานการบัญชีที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

		วันที่มีผลบังคับใช้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล	1 มกราคม 2555
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1 มกราคม 2554

อย่างไรก็ตาม กิจการสามารถนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550) และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 มาถือปฏิบัติก่อนกำหนดได้

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 ไม่เกี่ยวเนื่องกับธุรกิจของบริษัทฯ ส่วนมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550) จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเงินสำหรับปีที่เราเริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าว

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง ส่วนรายได้ค่าบริการรับรู้ตามเกณฑ์อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ โดยบริษัทฯ วัดความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จจากอัตราส่วนของบริการที่ให้จนถึงปัจจุบันเปรียบเทียบกับบริการทั้งสิ้นที่ต้องให้บริการ ทั้งนี้ บริษัทฯ จะรับรู้รายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะเรียกเก็บเงินได้

ค) กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ง) กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ

จ) ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุน

ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อมีสิทธิในการรับเงินปันผล

ฉ) ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุก ๆ ประเภทที่มีวันถึงกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้ รวมถึงตัวเงินประเภทเพื่อเรียก และตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

4.3 เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน

เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ เงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีอายุเกินกว่า 3 เดือน และเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

4.4 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทฯ บันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทฯ เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสดและเงินที่ลูกค้าวางเป็นหลักประกันเพื่อการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทฯ เพื่อการควบคุมภายในของบริษัทฯ และ ณ วันที่ในงบดุลบริษัทฯ ได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทฯ เท่านั้น

4.5 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯบันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปขายหรือให้ยืมต่อเป็น “เจ้าหนี้หุ้่นยืม” ในงบดุล และ ณ วันสิ้นปีบริษัทฯปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้หุ้่นยืม โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุด ณ วันสิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในงบกำไรขาดทุน บริษัทฯบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็น “ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์” ในงบดุล เงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันหรือรับจากคู่สัญญาบันทึกในบัญชี “ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน” หรือ “เจ้าหนี้ทรัพย์สินที่รับเป็นประกัน” และบันทึกค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์ตามเกณฑ์คงค้าง

4.6 เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทฯบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เป็นรายการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายทิ้งที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนชั่วคราวและระยะยาวแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทฯบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหลักทรัพย์ดังกล่าวเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของผู้ถือหุ้่นจนกระทั่งจำหน่ายหลักทรัพย์ดังกล่าวออกไป จึงบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่านั้นในงบกำไรขาดทุน

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดในหนึ่งปี และที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทฯตัดบัญชีส่วนเกิน/ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่ายนี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดจัดประเภทเป็นเงินลงทุนทั่วไปและแสดงตามราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้าย ณ วันสิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net Asset Value) ของกองทุน ณ วันสิ้นปี

มูลค่ายุติธรรมของพันธบัตรรัฐบาลและตราสารหนี้ถือพื้นฐานจากการคำนวณอัตราผลตอบแทนหรือราคาจากสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยแล้วแต่กรณี

บริษัทฯ จะบันทึกขาดทุนจากการค้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารหนี้ที่จะ
ถือไว้จนครบกำหนด และเงินลงทุนทั่วไปในงบกำไรขาดทุน

บริษัทฯ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

4.7 ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

ลูกหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อ
ขายหลักทรัพย์ผ่านศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ และยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมอนุพันธ์

4.8 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์
ด้วยเงินสดและยอดดุลสุทธิลูกหนี้จากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
(ถ้ามี)

บริษัทฯ ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงใน
การเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน และตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมี
หลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทฯ ถือพื้นฐานการจัดชั้น
หนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดดังนี้: -

ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง

- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับการชำระหนี้และ
บริษัทฯ ได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
- (2) มูลหนี้ที่บริษัทฯ ได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้

- ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะ ดังนี้: -
- (1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
 - (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
 - (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจน และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

โดยบริษัทฯ ตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละหนึ่งร้อยของมูลหนี้จัดชั้นสงสัยทั้งจำนวน ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้น เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

4.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังต่อไปนี้

อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	5, 20 - 30	ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	3 - 5	ปี
ยานพาหนะ	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น บริษัทฯตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

	อายุการให้ประโยชน์	
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดับยูซี	5	ปี
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3	ปี

4.11 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันที่ในงบดุล บริษัทฯจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทฯรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทฯประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บริษัทฯใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุน

4.12 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดคุดสุทธิเจ้าหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ และยอดคุดสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

4.13 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทฯจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดคุดสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทฯถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

4.14 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผน และควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.15 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่า ถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า หรืออายุของสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะต่ำกว่า

4.16 ประมวลการหนี้สิน

บริษัทฯจะบันทึกประมวลการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้วและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.17 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบดุล

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.18 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

สัญญาซื้อขายล่วงหน้า

บริษัทฯบันทึกภาระจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของบริษัทฯ ซึ่งมีไว้เพื่อค้ำเป็นรายการนอกงบดุล เงินวางประกันในการทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้านดังกล่าวบันทึกในบัญชีลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และบริษัทฯจะรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าวในงบกำไรขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้านคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของบริษัทตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

สัญญาออปชัน

บริษัทฯบันทึกค่าสิทธิที่จ่าย (สถานะซื้อ) และค่าสิทธิที่ได้รับ (สถานะขาย) ณ วันที่ทำการซื้อหรือขายสัญญาออปชันที่อ้างอิงกับดัชนี SET 50 ในบัญชีสินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงินอื่น และบัญชีหนี้สินอนุพันธ์ทางการเงินอื่น ตามลำดับ และบริษัทฯจะรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของค่าสิทธิดังกล่าวในงบกำไรขาดทุน มูลค่ายุติธรรมคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

4.19 ผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทฯ ระบุเงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เงินชดเชยสำหรับพนักงานเกษียณอายุ และเงินสมทบกองทุน ประกันสังคมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

4.20 ภาษีเงินได้

ก) ภาษีเงินได้ตามแบบแสดงรายการ

บริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้โดยคำนวณจากกำไรสุทธิทางภาษีตามกฎหมายภาษีอากร

ข) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณขึ้นจากผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันที่ในงบดุลกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันที่ในงบดุล

บริษัทฯ ระบุหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ ทั้งนี้บริษัทฯ จะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯ จะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ ทุกวันที่ในงบดุล และจะปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทฯ จะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯ จะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทฯ ได้โอนหรือรับ โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ในสถานะปัจจุบัน

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินฝากรยะยาวในสถาบันการเงิน

บริษัทฯ จะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินฝากรยะยาวในสถาบันการเงินเมื่อฝ่ายบริหารพบว่าสถาบันการเงินดังกล่าวประสบปัญหาการดำเนินงานต่อเนื่องและผิคนัดชำระหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดจากเงินฝากรยะยาวกับสถาบันการเงินดังกล่าว โดยพิจารณาความสามารถในการชำระหนี้รวมถึงแผนการปรับโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินนั้น

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์

บริษัทฯ จะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายและเงินลงทุนทั่วไป เมื่อฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานรวมถึงเป็นเงินลงทุนในธุรกิจที่ได้รับผลกระทบอย่างมากจากภาวะวิกฤตเศรษฐกิจในปัจจุบัน ซึ่งอาจต้องใช้ระยะเวลานานที่มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวจะปรับเพิ่มขึ้น การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือเป็นธุรกิจที่ได้รับผลกระทบหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์เกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสียด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต มูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการใช้งานและมูลค่าซากเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการใช้งานและมูลค่าซากใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเช่นนั้นเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลา และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์หรือ หน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

บริษัทฯ จะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีในบัญชีเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่า บริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ ควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงสภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย: บาท)	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
เงินสด	21,000	21,000
เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์	474,656,381	741,483,821
ตัวสัญญาใช้เงินที่มีอายุไม่เกินกว่า 3 เดือน	1,200,000,000	950,000,000
หัก: เงินฝากในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(879,468,762)	(563,088,739)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - สุทธิ	<u>795,208,619</u>	<u>1,128,416,082</u>

7. เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน

	(หน่วย: บาท)	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
ตัวสัญญาใช้เงินที่มีอายุเกินกว่า 3 เดือน	9,679,324	50,000,000
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่าของตัวสัญญาใช้เงิน	-	(50,000,000)
รวม	<u>9,679,324</u>	<u>-</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 บริษัทฯมีเงินฝากระยะยาวในบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด”) จำนวน 50 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทดังกล่าวมีปัญหาการดำเนินงานต่อเนื่องและผิคนัดชำระหนี้เมื่อตัวสัญญาใช้เงินครบกำหนด ประกอบกับบริษัทดังกล่าวกำลังดำเนินการเพื่อเข้าสู่กระบวนการปรับโครงสร้างหนี้และฟื้นฟูกิจการ บริษัทฯจึงตั้งสำรองเพื่อผลขาดทุนจากการค้อยค่าของเงินฝากระยะยาวดังกล่าวทั้งจำนวน

เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2552 บริษัทหลักทรัพย์ดังกล่าวได้ทำสัญญาปรับโครงสร้างหนี้กับบริษัทฯ โดยตกลงจะชำระหนี้ปรับโครงสร้างด้วยการออกตัวสัญญาใช้เงินฉบับใหม่ แปลงหนี้เป็นทุน และปลดภาระหนี้ส่วนที่เหลือ ซึ่งการชำระหนี้ดังกล่าวจะเป็นไปตามระยะเวลาและเงื่อนไขที่ตกลงในสัญญา

ในเดือนมีนาคม 2552 บริษัทฯได้รับตัวสัญญาใช้เงินฉบับใหม่จากการปรับโครงสร้างหนี้ดังกล่าว จำนวนเงินรวม 48.4 ล้านบาท โดยตัวสัญญาใช้เงินฉบับใหม่จำนวนเงินรวม 26.9 ล้านบาท ครอบคลุมในเดือนเมษายน 2552 ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัทฯเชื่อว่าจะมีความแน่นอนที่จะได้รับชำระหนี้ตามตัวสัญญาใช้เงินดังกล่าว ดังนั้นในเดือนมีนาคม 2552 บริษัทฯจึงได้โอนกลับขาดทุนจากการค้อยค่าของเงินฝากระยะยาวจำนวน 26.9 ล้านบาทในงบกำไรขาดทุน และในเดือนเมษายน 2552 บริษัทฯได้รับชำระหนี้ตามตัวสัญญาใช้เงินดังกล่าวครบถ้วนแล้ว ส่วนตัวสัญญาใช้เงินฉบับใหม่จำนวนเงินรวม 21.5 ล้านบาท มีอายุเกินกว่า 3 เดือน ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัทฯเห็นว่ายังมีความไม่แน่นอนในการได้รับชำระหนี้ตามตัวสัญญาใช้เงินดังกล่าวและเพื่อเป็นไปตามหลักความระมัดระวัง บริษัทฯจึงยังคงสำรองค่าเผื่อการค้อยค่าของเงินฝากระยะยาวดังกล่าวไว้

เมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2552 บริษัทฯได้ทำสัญญาจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทหลักทรัพย์ดังกล่าว ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของแผนการปรับโครงสร้างหนี้ตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ลงวันที่ 20 มีนาคม 2552 จำนวน 780,000 หุ้น ราคาหุ้นละ 10 บาท มูลค่ารวม 7.8 ล้านบาท การจองซื้อหุ้นสามัญนี้จะมีผลบังคับเมื่อบริษัทหลักทรัพย์ดังกล่าวดำเนินการตามเงื่อนไขในสัญญาจองซื้อหุ้นสามัญครบถ้วน โดยบริษัทฯได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนเรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 22 กรกฎาคม 2552

เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2552 บริษัทหลักทรัพย์ดังกล่าวได้แปลงหนี้ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของเงินฝากระยะยาวจำนวน 1.8 ล้านบาท เป็นหุ้นสามัญของบริษัทหลักทรัพย์ดังกล่าวจำนวน 177,550 หุ้น ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของแผนการปรับโครงสร้างหนี้ตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ลงวันที่ 20 มีนาคม 2552 บริษัทฯจึงได้โอนกลับขาดทุนจากการค้อยค่าของเงินฝากระยะยาวส่วนที่ได้รับชำระหนี้จากการแปลงหนี้เป็นทุนดังกล่าวในงบกำไรขาดทุน

เนื่องจากบริษัทหลักทรัพย์ดังกล่าวได้ดำเนินการปรับโครงสร้างหนี้ตามเงื่อนไขการปลดหนี้ตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ลงวันที่ 20 มีนาคม 2552 ครบถ้วนแล้ว และฝ่ายบริหารของบริษัทฯเชื่อว่ามี ความแน่นอนที่บริษัทฯจะได้รับชำระหนี้ตามตัวสัญญาใช้เงินส่วนที่เหลือที่จะครบกำหนดชำระใน อนาคต ในเดือนกันยายน 2552 บริษัทฯจึงได้โอนกลับขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินฝากระยะยาวอีก จำนวน 21.5 ล้านบาทในงบกำไรขาดทุน และเมื่อเดือนธันวาคม 2552 บริษัทฯได้รับชำระหนี้ตามตัว สัญญาใช้เงินอีกจำนวน 11.8 ล้านบาท เรียบร้อยแล้ว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 ตัวสัญญาใช้เงินที่มีอายุเกินกว่า 3 เดือน ได้รับดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 3 ต่อปี (2551: ร้อยละ 3.3 ต่อปี)

8. เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

8.1 ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: บาท)

	2552		2551	
	ราคาทุน/ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนชั่วคราว				
<u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u>				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	518,750,448	538,176,341	270,978,727	261,955,200
บวก (หัก): ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	19,425,893	-	(9,023,527)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ	538,176,341	538,176,341	261,955,200	261,955,200
<u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u>				
หน่วยลงทุน	170,000,000	170,228,450	-	-
บวก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	228,450	-	-	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ	170,228,450	170,228,450	-	-
<u>ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี</u>				
ตราสารหนี้	399,911,033		331,275,969	
รวมตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี	399,911,033		331,275,969	
รวมเงินลงทุนชั่วคราวสุทธิ	1,108,315,824		593,231,169	

(หน่วย: บาท)

	2552		2551	
	ราคาทุน/ราคาทุน		ราคาทุน/ราคาทุน	
	ตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนระยะยาว				
<u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u>				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	824,501,964	1,290,058,942	1,304,148,797	982,639,106
หน่วยลงทุน	641,108	591,606	376,449	348,132
รวม	825,143,072	1,290,650,548	1,304,525,246	982,987,238
บวก (หัก): ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	593,878,238	-	(72,830,225)	-
หัก: ค่าเพื่อการค้ำค่า	(128,370,762)	-	(248,707,783)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ	1,290,650,548	1,290,650,548	982,987,238	982,987,238
<u>เงินลงทุนทั่วไป</u>				
หลักทรัพย์อื่น	10,064,255		4,097,685	
หัก: ค่าเพื่อการค้ำค่า	(5)		(4,097,685)	
รวมเงินลงทุนทั่วไปสุทธิ	10,064,250		-	
รวมเงินลงทุนระยะยาวสุทธิ	1,300,714,798		982,987,238	
รวมเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนสุทธิ	2,409,030,622		1,576,218,407	

- 8.2 ในระหว่างปี 2551 บริษัทฯ บันทึกลับขาดทุนจากค้ำค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายในงบกำไรขาดทุนจำนวน 249 ล้านบาท เนื่องจากมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 ค่าเพื่อการค้ำค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายดังกล่าวมีจำนวน 128 ล้านบาท และในระหว่างปี 2551 บริษัทฯ ได้บันทึกค่าเพื่อการค้ำค่าของเงินลงทุนทั่วไปในบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) จำนวน 4 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทดังกล่าวประสบปัญหาการดำเนินงานต่อเนื่องและอยู่ในระหว่างการปรับโครงสร้างหนี้และฟื้นฟูกิจการ อย่างไรก็ตาม ในระหว่างปี 2552 บริษัทหลักทรัพย์ดังกล่าวได้ดำเนินการปรับโครงสร้างหนี้และฟื้นฟูกิจการเรียบร้อยแล้ว บริษัทฯ จึงได้โอนกลับขาดทุนจากการค้ำค่าในงบกำไรขาดทุน

8.3 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน

	(หน่วย: บาท)	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
ยอดยกมาต้นปี	(54,622,668)	177,554,755
เปลี่ยนแปลงระหว่างปี		
- จากการตีราคา	443,469,130	(50,848,313)
- จากการจำหน่าย	56,733,554	5,201,727
- จากการด้อยค่า	-	(186,530,837)
ยอดคงเหลือปลายปี	<u>445,580,016</u>	<u>(54,622,668)</u>

8.4 กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์

	(หน่วย: บาท)	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของหลักทรัพย์เพื่อค้า	(16,523,955)	19,065,367
กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายหลักทรัพย์เพื่อค้า	(165,354,910)	35,498,446
กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายหลักทรัพย์เพื่อขาย	170,116,761	(16,999,148)
รวม	<u>(11,762,104)</u>	<u>37,564,665</u>

8.5 ในระหว่างปีบริษัทฯ ได้รับเงินจากการขายหลักทรัพย์เพื่อค้าและหลักทรัพย์เพื่อขายตามรายละเอียดดังนี้: -

	(หน่วย: บาท)	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
เงินลงทุนชั่วคราว		
หลักทรัพย์เพื่อค้า	25,650,984,460	14,817,929,094
หลักทรัพย์เพื่อขาย	-	154,102,871
เงินลงทุนระยะยาว		
หลักทรัพย์เพื่อขาย	700,608,765	396,659,551
รวม	<u>26,351,593,225</u>	<u>15,368,691,516</u>

8.6 ดอกเบี้ยและเงินปันผล

ในระหว่างปี บริษัทฯ ได้รับดอกเบี้ยและเงินปันผลแต่ละประเภทดังนี้ -

	2552	2551
		(หน่วย: บาท)
ดอกเบี้ย		
เงินฝากสถาบันการเงิน	14,321,986	28,747,206
เงินวางประกันกับสำนักหักบัญชี	4,416,119	4,320,586
ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี	6,905,428	35,223,380
หลักทรัพย์เพื่อค้ำตราสารหนี้	-	138,082
เงินปันผล		
หลักทรัพย์เพื่อค้ำ	9,711,347	3,073,836
หลักทรัพย์เพื่อขาย	88,453,277	96,713,257
เงินลงทุนทั่วไป	-	1,407,600
รวม	<u>123,808,157</u>	<u>169,623,947</u>

9. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 ประกอบด้วย

	2552	2551
		(หน่วย: บาท)
ลูกหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์	470,751,868	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	329,279,130	175,999,094
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(308,955,853)	(124,083,980)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	20,323,277	51,915,114
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชี	<u>491,075,145</u>	<u>51,915,114</u>

10. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 ประกอบด้วย

(หน่วย: บาท)

	<u>2552</u>	<u>2551</u>
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,129,919,435	631,932,511
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	523,128,203	300,832,695
ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์	68,052,000	9,200,000
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	17,407,472	442,581
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	<u>1,738,507,110</u>	<u>942,407,787</u>

10.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 บริษัทฯ ได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้โดยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้: -

(หน่วย: ล้านบาท)

	2552			2551		
	ค่าเผื่อหนี้สงสัย จะสูญที่ตั้ง โดยบริษัทฯ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์	ค่าเผื่อหนี้สงสัย จะสูญที่ตั้ง โดยบริษัทฯ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์
มูลหนี้ปกติ	1,130	-	1,130	632	-	632
รวม	<u>1,130</u>	<u>-</u>	<u>1,130</u>	<u>632</u>	<u>-</u>	<u>632</u>

10.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ได้รวมลูกหนี้ทรัพย์สินวางเป็นประกันจำนวน 523.13 ล้านบาท (2551: 300.83 ล้านบาท) ซึ่งเป็นเงินสดที่บริษัทฯวางเป็นหลักประกันการยืมหลักทรัพย์เพื่อธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ ทั้งนี้ มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เดียวกันของหลักทรัพย์จดทะเบียนที่ยืมมีจำนวนประมาณ 451.72 ล้านบาท (2551: 265.28 ล้านบาท) ซึ่งยืมมาเพื่อบัญชีบริษัทฯจำนวน 383.67 ล้านบาท (2551: 256.08 ล้านบาท) และได้นำไปให้ยืมต่อจำนวน 68.05 ล้านบาท (2551: 9.2 ล้านบาท)

11. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

	ที่ดิน	อาคารและ เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และเครื่องใช้		ยานพาหนะ	รวม
		ส่วนปรับปรุง อาคาร	สำนักงาน		
ราคาทุน					
31 ธันวาคม 2551	52,012,454	241,153,677	175,634,108	17,242,053	486,042,292
ซื้อเพิ่ม	-	1,640,412	3,531,228	-	5,171,640
จำหน่าย	-	-	(10,660,206)	(48,547)	(10,708,753)
31 ธันวาคม 2552	52,012,454	242,794,089	168,505,130	17,193,506	480,505,179
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
31 ธันวาคม 2551	-	131,102,638	133,222,142	11,742,236	276,067,016
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	13,100,856	20,427,315	2,747,946	36,276,117
จำหน่าย	-	-	(10,657,521)	(48,546)	(10,706,067)
31 ธันวาคม 2552	-	144,203,494	142,991,936	14,441,636	301,637,066
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2551	52,012,454	110,051,039	42,411,966	5,499,817	209,975,276
31 ธันวาคม 2552	52,012,454	98,590,595	25,513,194	2,751,870	178,868,113
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี					
2551					36,287,334
2552					36,276,117

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯมีอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 148 ล้านบาท (2551: 134 ล้านบาท)

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: บาท)

	อายุการตัดจำหน่าย		ยอดยกมา		ยอดคงเหลือ ปลายปี
	คงเหลือ	ต้นปี	เพิ่มขึ้น	ตัดจำหน่าย	
ค่าธรรมเนียมนิเทศกรรมการตัดบัญชี	1 - 2 ปี	2,534,165	-	(1,107,543)	1,426,622
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1 - 3 ปี	32,439,582	48,176,007	(18,009,297)	62,606,292
รวม		34,973,747	48,176,007	(19,116,840)	64,032,914
ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปี					
2551					14,221,530
2552					19,116,840

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯ มีโปรแกรมคอมพิวเตอร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดจำหน่ายหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 56 ล้านบาท (2551: 45 ล้านบาท)

13. สินทรัพย์อื่น

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 ประกอบด้วย

	<u>2552</u>	<u>2551</u>
รายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับ	73,399,101	2,000,000
เงินสมทบกองทุนชำระราคา	24,701,749	22,549,301
ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคง	13,719,216	13,009,500
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	7,690,403	7,065,995
ลูกหนี้ซื้อขายกองทุน	2,978,442	3,537,409
เงินทროงจ่ายล่วงหน้า	1,696,964	2,289,056
ดอกเบี้ยและเงินปันผลค้างรับ	406,635	23,667,364
อื่นๆ	11,652,764	15,462,844
รวม	<u>136,245,274</u>	<u>89,581,469</u>
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	(1,148,219)
รวม	<u><u>136,245,274</u></u>	<u><u>88,433,250</u></u>

14. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 ประกอบด้วย (หน่วย: บาท)

	<u>2552</u>	<u>2551</u>
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	820,795,589	340,415,732
เจ้าหนี้ทรัพย์สินที่รับเป็นประกัน	79,900,800	10,120,000
เจ้าหนี้หุ้นยืม	449,851,974	256,722,245
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	5,525,700	526,500
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	<u>1,356,074,063</u>	<u>607,784,477</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ได้รวมเจ้าหนี้ทรัพย์สินที่รับมาเป็นหลักประกันจำนวน 79.90 ล้านบาท (2551: 10.12 ล้านบาท) ซึ่งเป็นเงินสดที่ผู้ยืมหลักทรัพย์วางเป็นหลักประกันการยืมหลักทรัพย์จากบริษัทฯ ทั้งนี้ มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เดียวกันของหลักทรัพย์จดทะเบียนที่ยืมมีจำนวนประมาณ 68.05 ล้านบาท (2551: 9.20 ล้านบาท)

15. หนี้สินอื่น

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 ประกอบด้วย

	<u>2552</u>	<u>2551</u>
เจ้าหนี้ซื้อขายกองทุน	2,978,442	3,537,409
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	3,883,326	2,945,079
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	6,832,500	9,863,843
เจ้าหนี้อื่น	1,289,966	7,533,972
อื่นๆ	2,940,598	8,987,854
รวม	<u>17,924,832</u>	<u>32,868,157</u>

16. สำรองตามกฎหมาย

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

17. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	<u>2552</u>	<u>2551</u>
รายได้จากการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	-	74,685,800
รายได้จากที่ปรึกษาทางการเงิน	189,735,082	143,873,388
รายได้จากการเป็นตัวแทนจำหน่ายหน่วยลงทุน	39,425,184	51,495,855
รายได้จากการยืม/ให้ยืมหลักทรัพย์	4,754,227	330,455
รวม	<u>233,914,493</u>	<u>270,385,498</u>

18. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานบริษัทฯ ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 บริษัทฯ และพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนดังกล่าวเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรับอนุญาตแห่งหนึ่ง และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ ในระหว่างปี 2552 บริษัทฯ ได้จ่ายเงินสมทบกองทุนเป็นจำนวนเงิน 18.32 ล้านบาท (2551: 21.40 ล้านบาท)

19. เงินปันผล

(หน่วย: บาท)

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น
เงินปันผลประกาศจ่ายจากกำไรสุทธิ ของปี 2550	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2551	266,875,000	1.25
เงินปันผลระหว่างกาลประกาศจ่ายจาก กำไรสุทธิในรอบหกเดือนของปี 2551	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2551	213,500,000	1.00
รวมเงินปันผลที่จ่ายในปี 2551		480,375,000	2.25
เงินปันผลประกาศจ่ายจากกำไรสุทธิ ของปี 2551	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2552	213,500,000	1.00
เงินปันผลระหว่างกาลประกาศจ่ายจาก กำไรสุทธิในรอบหกเดือนของปี 2552	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2552	128,100,000	0.60
รวมเงินปันผลที่จ่ายในปี 2552		341,600,000	1.60

20. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย: บาท)	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
ภาษีเงินได้สำหรับปีที่คำนวณจากกำไรสุทธิทางภาษี	90,880,450	117,915,316
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีลดลง (เพิ่มขึ้น)	35,984,266	(80,734,966)
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(2,532,190)	7,456,335
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่อยู่ในงบกำไรขาดทุน	<u>124,332,526</u>	<u>44,636,685</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 ผลรวมของภาษีเงินได้ตามแบบแสดงรายการและภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับรายการซึ่งบันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นสามารถสรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับส่วนเกิน (ต่ำกว่า)		
ทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน	<u>148,526,672</u>	<u>(18,207,556)</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สามารถแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
กำไรทางบัญชี	550,219,942	251,943,619
ภาษีเงินได้คำนวณในอัตรา 25%	137,554,985	62,985,905
ผลกระทบทางภาษีสุทธิของค่าใช้จ่าย (รายได้) ที่นำมารวม (ไม่รวม) คัดภาษีเงินได้	(13,222,459)	(18,349,220)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่อยู่ในงบกำไรขาดทุน	<u>124,332,526</u>	<u>44,636,685</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี และ หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สามารถสรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9,089,650	8,461,308
ค่าเพื่อการค้ายค่าของสินทรัพย์ถาวร	10,415,302	10,997,672
ค่าเพื่อการค้ายค่าเงินลงทุน	34,292,065	79,867,412
ส่วนต่ำกว่าทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน	-	18,207,556
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหลักทรัพย์		
หุ้นยืม	9,738,465	-
อื่น ๆ	112,592	305,948
รวม	<u>63,648,074</u>	<u>117,839,896</u>
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ส่วนเกินทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน	(148,526,672)	-
กำไรที่ยังไม่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหลักทรัพย์		
หุ้นยืม	-	(6,998,277)
อื่น ๆ	(5,092,970)	(626,883)
รวม	<u>(153,619,642)</u>	<u>(7,625,160)</u>
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	<u>(89,971,568)</u>	<u>110,214,736</u>

ปี 2549 ถึงปี 2553 บริษัทฯคำนวณภาษีตามแบบแสดงรายการโดยใช้อัตราภาษีร้อยละ 25 เนื่องจากพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราร้อยละที่ 387 พ.ศ. 2544 ลงวันที่ 5 กันยายน 2544 ให้สิทธิทางภาษีแก่บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากอัตราร้อยละ 30 เป็นร้อยละ 25 สำหรับกำไรสุทธิทางภาษีเป็นเวลาห้ารอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่บริษัทมีหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

21. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิสำหรับปีด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

22. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้: -

(หน่วย: บาท)

	2552	2551	นโยบายการกำหนดราคา
รายการธุรกิจกับกรรมการของบริษัทฯ			
รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	1,416,861	849,612	อัตราร้อยละ 0.10 ของมูลค่าการซื้อขายหน่วยลงทุนและอัตราร้อยละ 0.25 ของมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์
รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	130,350	165,700	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
รายการธุรกิจกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน			
รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	36,942	110,086	อัตราร้อยละ 0.10 ของมูลค่าการซื้อขายหน่วยลงทุนและอัตราร้อยละ 0.25 ของมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์
รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	13,950	-	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 มีรายละเอียดดังนี้

	<u>2552</u>	<u>2551</u>
		(หน่วย: บาท)
กรรมกรของบริษัทฯ		
เงินฝากในนามบริษัทฯเพื่อลูกค้า	2,055,827	2,630,288
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	6,000
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	190,489
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	9,300	-
บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
เงินฝากในนามบริษัทฯเพื่อลูกค้า	71,716	-

23. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

23.1 ภาระผูกพัน

- 1) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯมีภาระต้องจ่ายค่าสิทธิในการใช้ซอฟต์แวร์ของบริษัทในต่างประเทศเพื่อใช้ในการดำเนินงานประมาณปีละ 87,000 เหรียญสหรัฐฯ สัญญาดังกล่าวเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2546 โดยมีระยะเวลาเริ่มต้น 3 ปี และต่ออายุโดยอัตโนมัติครั้งละ 1 ปี เว้นแต่จะได้มีการยกเลิกสัญญา

นอกจากนี้ บริษัทฯมีภาระที่ต้องจ่ายค่าบริการจากการใช้ซอฟต์แวร์อื่นของบริษัทในต่างประเทศดังกล่าวเพื่อใช้ในการดำเนินงานจำนวนเงินประมาณ 4.83 ล้านบาทต่อไตรมาส เป็นระยะเวลา 6 ไตรมาส โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 4 ของปี 2552

- 2) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯมีภาระที่ต้องนำส่งค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นรายเดือนเดือนละ 50,000 บาท และในอัตราร้อยละ 0.005 ของมูลค่าซื้อขายหลักทรัพย์

- 3) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯมีภาระต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน และการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ โดยจ่ายค่าธรรมเนียมดังกล่าวให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ในอัตราร้อยละ 1 ต่อปีของรายได้จากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ข้างต้น ค่าธรรมเนียมดังกล่าวกำหนดขั้นต่ำ 500,000 บาทต่อปี และกำหนดสูงสุดไม่เกิน 5,000,000 บาทต่อปี
- 4) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯมีภาระต้องจ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ซึ่งอยู่ภายใต้การดูแลของบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 0.008 ร้อยละ 0.012 หรือ ร้อยละ 0.016 ของมูลค่าการชำระราคาและรับชำระราคาหลักทรัพย์สุทธิของบริษัทฯในแต่ละเดือน โดยขึ้นอยู่กับค่าความเสี่ยงของบริษัทฯ
- 5) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯมีภาระที่ต้องจ่ายค่าธรรมเนียมสมาชิกกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ซึ่งอยู่ภายใต้การดูแลของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 0.0005 ของมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์
- 6) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯมีภาระต้องนำส่งค่าบริการให้แก่บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ในฐานะเป็นผู้ดำเนินการให้บริการปฏิบัติการสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแทนบริษัทฯ โดยคิดค่าธรรมเนียมรายเดือนในอัตราเดือนละ 30,000 บาท และค่าธรรมเนียมอื่นตามอัตราที่ระบุในสัญญา สัญญาดังกล่าวจะสิ้นสุดลงในวันที่ 31 ธันวาคม 2554
- 7) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯมีภาระที่ต้องนำส่งค่าธรรมเนียมซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้กับบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) โดยคิดค่าธรรมเนียมรายปี 500,000 บาท และมีภาระต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต่อสัญญาในอัตราที่กำหนดโดยบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

- 8) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาให้บริการชำระหนี้ตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด โดยคิดค่าธรรมเนียมรายปี 300,000 บาท และมีภาระต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการชำระหนี้และการล้างฐานะต่อสัญญาในอัตราที่กำหนดโดยบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด
- 9) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯมีภาระจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์ของบริษัทฯดังนี้

ฟิวเจอร์สของดัชนี SET 50

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯมีภาระผูกพันในสัญญาฟิวเจอร์สของดัชนี SET 50 ที่ซื้อขายในตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำนวนทั้งสิ้น 224 สัญญา ดังนี้

	สถานะซื้อ		สถานะขาย	
	จำนวนสัญญา	ต้นทุน* (พันบาท)	จำนวนสัญญา	ต้นทุน* (พันบาท)
ฟิวเจอร์สเดือน มีนาคม 2553	-	-	224	115,412
รวม	-	-	224	115,412

* สัญญาฟิวเจอร์สของดัชนี SET 50 ที่ซื้อขายในตลาดอนุพันธ์มีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสระหว่างราคาต้นทุนของฟิวเจอร์สกับระดับดัชนี SET 50 ในวันครบกำหนดอายุ ส่งผลให้ภาระผูกพันที่แท้จริงจะเท่ากับส่วนต่างดังกล่าว

ฟิวเจอร์สของ Single Stock

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯมีภาระผูกพันในสัญญาฟิวเจอร์สของ Single Stock ที่ซื้อขายในตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำนวนทั้งสิ้น 38 สัญญา ดังนี้

	สถานะซื้อ		สถานะขาย	
	จำนวนสัญญา	ต้นทุน* (พันบาท)	จำนวนสัญญา	ต้นทุน* (พันบาท)
ฟิวเจอร์สเดือน มีนาคม 2553	-	-	38	5,814
รวม	-	-	38	5,814

* สัญญาฟิวเจอร์สของ Single Stock ที่ซื้อขายในตลาดอนุพันธ์มีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสระหว่างราคาต้นทุนของฟิวเจอร์ส กับ ราคาของ Single Stock ในวันครบกำหนดอายุ ส่งผลให้ภาระผูกพันที่แท้จริงจะเท่ากับส่วนต่างดังกล่าว

23.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น - หนังสือค้ำประกันธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯมีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯเหลืออยู่เป็นจำนวน 1.30 ล้านบาท (2551: 6.3 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯ

24. ข้อมูลทางการเงินจำแนกส่วนงาน

บริษัทฯดำเนินการใน 4 ส่วนงานหลักคือ ส่วนงานขายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ส่วนงานวานิชธนกิจ ส่วนงานธุรกิจการลงทุน และส่วนงานพัฒนาตราสารทางการเงิน และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลักในประเทศ ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของบริษัทฯสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	ส่วนงานขายหน้าซื้อขาย		ส่วนงานวานิชธนกิจ		ส่วนงานธุรกิจการลงทุน		การดำเนินงานอื่นๆ		รวม	
	2552	2551	2552	2551	2552	2551	2552	2551	2552	2551
รายได้	712,984	887,558	190,085	249,212	375,730	155,978	29,814	30,232	1,308,613	1,322,980
ขาดทุนจากการซื้อขาย	-	-	-	-	-	(248,708)	-	(55,246)	-	(303,954)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	374,083	544,109	100,501	89,833	308,678	(135,036)	8,081	443	791,343	499,349
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน:										
โอนกลับขาดทุนจากการซื้อขาย									50,157	-
รายได้อื่น									26,850	78,155
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน									(318,130)	(325,560)
ภาษีเงินได้นิติบุคคล									(124,333)	(44,637)
กำไรสุทธิสำหรับปี									425,887	207,307

(หน่วย: พันบาท)

	ส่วนงานขายหน้าซื้อขาย		ส่วนงานวานิชธนกิจ		ส่วนงานธุรกิจการลงทุน		การดำเนินงานอื่นๆ		รวม	
	2552	2551	2552	2551	2552	2551	2552	2551	2552	2551
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ										
- ส่วนงาน	26,650	33,177	11,548	13,143	7,281	7,608	1,521	3,006	47,000	56,934
- ส่วนกลาง									131,868	153,041
รวม									178,868	209,975
สินทรัพย์ส่วนกลาง									5,643,779	3,932,705
รวมสินทรัพย์									5,822,647	4,142,680

25. เครื่องมือทางการเงิน

25.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 “การแสดงผลการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากสถาบันการเงิน เงินลงทุน ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้และเจ้าหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และสินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์ทางการเงินอื่น บริษัทฯมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินลงทุนในตราสารหนี้ ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมวงเงินซื้อขายหลักทรัพย์ที่เหมาะสม และเพื่อบริหารความเสี่ยงในตราสารหนี้ บริษัทฯได้กำหนดรายนามของผู้ออกตราสารหนี้พร้อมกำหนดเพดานการลงทุนในตราสารหนี้ ดังนั้น บริษัทฯจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อดังกล่าว

นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯไม่มีการกระจุกตัว เนื่องจากบริษัทฯมีฐานของลูกค้ำที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อมีรายการดังนี้

(หน่วย: บาท)

	<u>2552</u>	<u>2551</u>
สินทรัพย์ทางการเงิน		
รายการเทียบเท่าเงินสด - ตัวสัญญาใช้เงิน ที่มีอายุไม่เกินกว่า 3 เดือน	500,000,000	600,000,000
เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน - สุทธิ	9,679,324	-
เงินลงทุนในตราสารหนี้	399,911,033	331,275,969
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	491,075,145	51,915,114
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,738,507,110	942,407,787
สินทรัพย์อื่น - ลูกหนี้อื่น	86,737,557	44,392,130

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากสถาบันการเงินและเงินลงทุนที่มีดอกเบี้ย อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบันและบริษัทฯ ได้กำหนดเพดานการลงทุนสูงสุดตามความเหมาะสมเพื่อลดความเสี่ยงของอัตราดอกเบี้ย ดังนั้น ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 บริษัทฯมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญจำแนกตามประเภทของอัตราดอกเบี้ย และตามระยะเวลาคงเหลือก่อนการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนดตามสัญญาแล้วแต่วันใดจะถึงก่อน ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2552									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน							อัตราดอกเบี้ย		
	มีอัตราดอกเบี้ย	ปรับขึ้นลงตาม					ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	(ร้อยละ)	
		อัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี			อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	152	500	-	-	-	143	795	0.01 - 0.75	1.10 - 1.15	
เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน										
สุทธิ	-	-	10	-	-	-	10	-	3.00	
เงินลงทุนสุทธิ	-	-	400	-	-	2,009	2,409	-	1.16	
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	491	491	-	-	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา										
ซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	1,739	1,739	-	-	
หนี้สินทางการเงิน										
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	601	601	-	-	
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา										
ซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	1,356	1,356	-	-	

(หน่วย: ล้านบาท)

	2551									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน							อัตราดอกเบี้ย		
	มีอัตราดอกเบี้ย	ปรับขึ้นลงตาม					ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	(ร้อยละ)	
		อัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี			อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	353	600	-	-	-	175	1,128	0.75	2.60	
เงินลงทุนสุทธิ	-	-	331	-	-	1,245	1,576	-	1.90 - 5.63	
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	52	52	-	-	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา										
ซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	942	942	-	-	
หนี้สินทางการเงิน										
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	429	429	-	-	
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา										
ซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	608	608	-	-	

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 มีดังนี้: -

(หน่วย: ล้านบาท)

2552						
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	795	-	-	-	-	795
เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน - สุทธิ	-	10	-	-	-	10
เงินลงทุนสุทธิ	-	1,108	-	-	1,301	2,409
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	491	-	-	-	491
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพ์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,739	-	-	-	1,739
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	601	-	-	-	601
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพ์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,356	-	-	-	1,356

(หน่วย: ล้านบาท)

2551						
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,128	-	-	-	-	1,128
เงินลงทุนสุทธิ	-	593	-	-	983	1,576
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	52	-	-	-	52
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพ์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	942	-	-	-	942
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	429	-	-	-	429
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพ์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	608	-	-	-	608

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากรายได้และค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทฯ ไม่ได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 บริษัทฯมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	2552	2551	2552	2551	2552	2551
					(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	1,366,728	13,604,750	21,799	22,703	33.3197	34.8977
เหรียญฮ่องกง	-	-	118,442	118,442	4.2937	4.5015
เหรียญยูโร	52,008	3,066,366	-	-	47.7291	49.2015
เหรียญญี่ปุ่น	3,440,012	184,216,081	-	-	0.3618	0.3859

ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 บริษัทฯมียอดคงเหลือของมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินนอกงบดุลดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดตามสัญญา			
	1 - 6 เดือน	6 เดือน - 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	รวม
สัญญาฟิวเจอร์สของดัชนี SET50				
สถานะขาย	115,494	-	-	115,494
สัญญาฟิวเจอร์สของ Single Stock				
สถานะขาย	5,821	-	-	5,821

25.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น และมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบดุล

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน ในกรณีของเครื่องมือทางการเงินที่มีการซื้อขายในตลาด มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด แต่หากไม่สามารถหาราคาตลาดที่เหมาะสมได้ มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินจะกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม เช่น การคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสด เป็นต้น

บริษัทฯ ได้มีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้: -

ก) สินทรัพย์ทางการเงิน

ในการกำหนดราคายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของตราสารทางการเงิน ราคายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่ถือตามจำนวนเงินที่แสดงในงบดุลรวมถึง เงินสด เงินฝากสถาบันการเงินซึ่งจะมีราคาใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี เนื่องจากมูลค่าตราสารทางการเงินส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับอัตราดอกเบี้ยในตลาด ส่วนตราสารทางการเงินที่มีเงื่อนไขและระยะเวลาที่เป็นมาตรฐานซึ่งซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องจะใช้ราคาตลาดเป็นราคายุติธรรม เช่น เงินลงทุนในหลักทรัพย์ และตราสารอนุพันธ์ เป็นต้น มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้สำนักหักบัญชีและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือตามราคาสุทธิตามบัญชี เนื่องจากมีกำหนดชำระระยะสั้น

ข) หนี้สินทางการเงิน

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือตามราคาสุทธิตามบัญชี เนื่องจากมีกำหนดชำระระยะสั้น

26. การบริหารจัดการทุนของบริษัทหลักทรัพย์

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯคือ การจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสม การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง และการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

27. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2553 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติเสนอการจ่ายเงินปันผลเพิ่มเติมสำหรับผลการดำเนินงานประจำปี 2552 ในอัตรา 1.35 บาทต่อหุ้น หรือจำนวนรวม 288.23 ล้านบาท ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทฯ ได้อนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับผลการดำเนินงานปี 2552 ไปแล้วในอัตรา 0.60 บาทต่อหุ้น หรือจำนวนรวม 128.10 ล้านบาท และได้จ่ายไปเมื่อวันที่ 21 กันยายน 2552 แล้ว ซึ่งจะทำให้บริษัทฯ จ่ายเงินปันผลรวมทั้งสิ้นสำหรับปี 2552 เท่ากับ 1.95 บาทต่อหุ้น สำหรับเงินปันผลครั้งนี้คณะกรรมการบริษัทฯ จะเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติในวันที่ 22 เมษายน 2553 และมีกำหนดจ่ายวันที่ 11 พฤษภาคม 2553

28. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

บริษัทฯ ได้มีการจัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 ใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิหรือส่วนของผู้ถือหุ้น การจัดประเภทรายการใหม่มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	<u>ตามการจัดประเภทใหม่</u>	<u>ตามที่เคยรายงานไว้</u>
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	435,127,124	526,207,407
ค่าตอบแทนกรรมการ	-	3,668,000
ค่าตอบแทนผู้บริหารและกรรมการ	94,748,283	-

29. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2553