

ส่วนที่ 3

ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

052

13. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

13.1 อัตราส่วนทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) มีข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ ดังนี้

	2554	2555	2556
อัตราส่วนความสามารถในการหากำไร			
อัตรากำไรขั้นต้น	84.05	87.97	88.18
อัตราส่วนกำไรสุทธิ	(125.88)	21.22	(79.83)
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น	(30.35)	1.05	(4.32)
อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน	21.04	23.79	16.45
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Efficiency Ratio)			
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์	(0.24)	1.01	(3.50)
อัตราการหมุนของสินทรัพย์(เท่า)	0.19	0.48	0.05
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน (Financial Ratio)			
อัตราส่วนสินทรัพย์สภาพคล่องต่อเงินกู้	N/A	N/A	N/A
อัตราส่วนสินทรัพย์ก่อรายได้ต่อเงินกู้	N/A	N/A	N/A
อัตราส่วนสินทรัพย์คล่องตัวต่อสินทรัพย์รวม	94.23	95.11	38.26
อัตราส่วนสินทรัพย์ก่อรายได้ต่อสินทรัพย์รวม	12.36	25.35	13.96
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น(เท่า)	0.04	0.04	0.27
อัตราการจ่ายปันผล	-	-	-
อัตราส่วนอื่นๆ			
อัตราส่วนเงินลงทุนในหลักทรัพย์ต่อสินทรัพย์	12.36	25.35	13.96
อัตราเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิต่อหนี้สินทั่วไป	2,442.00	1,442.28	753.50

13.2 รายงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ
บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน))

รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้นั้นขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหารรวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

โดยที่มิใช่เป็นการแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1 บริษัทได้รับอนุญาตให้หยุดดำเนินธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราวจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ทั้งนี้บริษัทยังคงประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทกิจการค้าหลักทรัพย์และกิจการที่ปรึกษาการลงทุนต่อไป นอกจากนี้ เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2556 บริษัทได้อนุมัติตราสารหนี้ และการจัดจำหน่ายหน่วยลงทุน ซึ่งประกอบด้วยลูกค้า พนักงาน และสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจดังกล่าวให้บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เฮียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) อย่างไรก็ตามในเดือนกรกฎาคม 2556 บริษัทได้ดำเนินการยื่นหนังสือขอกลับมาประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์

และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ต่อมาเมื่อวันที่ 27 กันยายน 2556 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ได้อนุญาตให้บริษัทเริ่มประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และการเป็นตัวแทนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และในวันเดียวกัน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบริษัทตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ได้มีหนังสืออนุญาตให้บริษัทเริ่มส่งคำสั่งซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยใช้ชื่อย่อ AEC ได้ตั้งแต่วันที่ 4 ตุลาคม 2556 เป็นต้นไป

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2557

ดร. ศุภมิตร เตชะมนตรีกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 3356

บริษัท ดีลอยท์ ทูช โรมัทสு ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด

13.3 ตารางสรุปงบการเงินรวมของบริษัทฯ ประจำปี 2556

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน))
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

หน่วย: บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	218,141,995	643,941,582
เงินฝากในสถาบันการเงิน	6	60,493,773	60,315,491
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	7	304,246,984	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	8	237,696,206	12,320,000
เงินลงทุน - สุทธิ	10	160,011,373	255,863,192
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	11	86,202,986	52,114
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	12	32,987,712	61,897
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	13	10,523,899	11,008,973
สินทรัพย์อื่น - สุทธิ	14	36,126,581	25,902,152
รวมสินทรัพย์		1,146,431,509	1,009,465,401

056

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน))
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

หน่วย: บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สิน			
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี		165,777,950	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	16	20,214,999	21,371,368
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	17	2,748,372	-
ประมาณการหนี้สินจากคดีความฟ้องร้อง	27.1	5,617,345	5,589,354
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	18	2,150,678	2,330,818
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		4,685,033	4,125,945
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย		584,332	7,958,145
หนี้สินอื่น	19	16,730,725	93,207
รวมหนี้สิน		218,509,434	41,468,837
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 172,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท		860,000,000	860,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 168,816,704 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท		844,083,520	844,083,520
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		53,226,981	53,226,981
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
ทุนสำรองตามกฎหมาย	20	16,878,485	16,878,485
ยังไม่ได้จัดสรร		13,733,089	53,807,578
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		927,922,075	967,996,564
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,146,431,509	1,009,465,401
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

057

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน))
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

หน่วย: บาท

	หมายเหตุ	ปี 2556	ปี 2555
รายได้			
ค่านายหน้า	23	13,344,635	823,366
ค่าธรรมเนียมและบริการ	24	329,472	218,441
กำไรจากเงินลงทุน		11,496,209	19,001,234
ดอกเบี้ยรับ		22,706,014	25,842,163
รายได้อื่น		2,324,366	1,928,040
รวมรายได้		50,200,696	47,813,244
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนทางการเงิน		60,131	31,035
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		6,107,511	6,546,701
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		20,091,854	14,959,345
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์		17,029,561	4,534,391
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร	25	33,549,294	440,000
ค่าใช้จ่ายอื่น		13,187,268	9,659,458
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		83,857,977	29,593,194
โอนกลับหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ		(235,508)	(825,604)
รวมค่าใช้จ่าย		89,790,111	35,345,326
กำไร (ขาดทุน) ก่อนหักภาษีเงินได้		(39,589,415)	12,467,918
ภาษีเงินได้	26	485,074	2,322,585
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		(40,074,489)	10,145,333
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม		(40,074,489)	10,145,333
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	บาท	(0.24)	0.06
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	หุ้น	168,816,704	168,816,704
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน))
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

หน่วย: บาท

	หมายเหตุ	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		รวมส่วนของ เจ้าของ
				จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้ จัดสรร	
ทุนสำรองตามกฎหมาย						
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555		844,083,520	53,226,981	16,371,218	44,169,512	957,851,231
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		-	-	-	10,145,333	10,145,333
ทุนสำรองตามกฎหมาย		-	-	507,267	(507,267)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555		844,083,520	53,226,981	16,878,485	53,807,578	967,996,564
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556		844,083,520	53,226,981	16,878,485	53,807,578	967,996,564
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม		-	-	-	(40,074,489)	(40,074,489)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556		844,083,520	53,226,981	16,878,485	13,733,089	927,922,075

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน))
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

หน่วย: บาท

	หมายเหตุ	ปี 2556	ปี 2555
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		(39,589,415)	12,467,918
รายการปรับกระทบยอดกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคาและรายการตัดจำหน่าย		6,343,047	3,466,736
โอนกลับหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ		(235,508)	(825,604)
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า		1,732	-
กำไรจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(9,286)	(14,781)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์		-	83,569
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		-	2,090,401
ประมาณการหนี้สินจากคดีความฟ้องร้อง		27,991	1,145,052
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (โอนกลับ)		(180,140)	766,018
ต้นทุนทางการเงิน		60,131	31,035
รายได้ดอกเบี้ย		(22,706,014)	(25,842,163)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย		(60,131)	(31,035)
เงินสดรับดอกเบี้ย		16,916,124	26,153,202
เงินสด (จ่าย) รับคืนภาษีเงินได้		(263,485)	175,253
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		(39,694,954)	19,665,601
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง			
เงินฝากในสถาบันการเงิน		(178,282)	2,924,292
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี		(304,246,984)	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		(225,140,698)	2,828,705
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า		98,064,239	(135,178,310)
สินทรัพย์อื่น		(6,385,206)	10,443,528
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน))
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

หน่วย: บาท

	หมายเหตุ	ปี 2556	ปี 2555
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)			
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)			
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี		165,777,950	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		(1,156,369)	9,850,684
ประมาณการหนี้สินจากคดีความฟ้องร้อง		-	(4,379,679)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		559,088	(4,115,892)
หนี้สินอื่น		(4,577,497)	3,401,684
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน		(316,978,713)	(94,559,387)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่ายซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์		(78,776,211)	(53,921)
เงินสดรับจากการขายส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์		60,017	30,000
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน		(30,104,150)	-
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน		51,098	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(108,769,246)	(23,921)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		(51,628)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(51,628)	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ		(425,799,587)	(94,583,308)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม		643,941,582	738,524,890
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	5	218,141,995	643,941,582
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

13.4 หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่วันที่ 31 ธันวาคม 2556

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน))
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่วันที่ 31 ธันวาคม 2556

1. การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไปของบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน)) (“บริษัท”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัท จำกัดตามกฎหมายไทย เมื่อวันที่ 6 กรกฎาคม 2514 ต่อมาเมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2536 บริษัทได้จดทะเบียนแปลงสภาพเป็นบริษัท มหาชนจำกัดตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด และได้เข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในวันที่ 8 สิงหาคม 2544

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทมีบริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เฮียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“ยูโอบี เคย์เฮียน”) ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นบริษัทใหญ่โดยถือหุ้นร้อยละ 93.47 ของทุนที่ออกและชำระแล้ว และมีบริษัท ยูโอบี เคย์เฮียน โฮลดิ้ง ลิมิเต็ด ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศสิงคโปร์เป็นบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดของกลุ่ม บริษัท ต่อมาเมื่อวันที่ 2 พฤษภาคม 2556 ยูโอบี เคย์เฮียนได้จำหน่ายหุ้นที่ถือทั้งหมดให้แก่กลุ่มทุนกลุ่มหนึ่ง ทำให้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทเปลี่ยนเป็นนักลงทุนกลุ่มดังกล่าว

เมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2556 ประชุมที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญครั้งที่ 1/2556 ได้มีมติอนุมัติให้เปลี่ยนชื่อบริษัทจากบริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน) เป็น บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) โดยบริษัทได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2556

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทมีสำนักงานอยู่ที่ 1550 ชั้น 4-5 อาคารธนาภูมิ ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงมักกะสัน เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร ต่อมาเมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม 2556 บริษัทได้จดทะเบียนย้ายสำนักงานของบริษัทไปที่ 63 ชั้น 17 อาคาร แอทธินี ทาวเวอร์ ถนนวิทยุ แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทมีสาขาอยู่จำนวน 1 สาขา (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทไม่มีสาขา)

บริษัทประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมีธุรกิจหลักคือ การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักหลักทรัพย์จากกระทรวงการคลังและคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ประกอบธุรกิจหลักหลักทรัพย์ตามประเภทดังต่อไปนี้

1. กิจการนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. กิจการค้าหลักทรัพย์
3. กิจการที่ปรึกษาการลงทุน
4. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
5. การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2554 บริษัทได้ขายธุรกิจและสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแต่ไม่รวมใบอนุญาตการประกอบธุรกิจดังกล่าวและโอนพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจดังกล่าวและบัญชีลูกค้าให้แก่ ยูโอบี เคย์เฮียน ดังนั้นบริษัทจึงได้หยุดดำเนินธุรกิจหลักหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราว

บริษัทได้รับอนุญาตให้หยุดดำเนินธุรกิจหลักหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราวจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตั้งแต่วันที่ 25 ตุลาคม 2554 และได้รับอนุญาตจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ให้หยุดประกอบธุรกิจดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 25 ตุลาคม 2554 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ทั้งนี้ภายหลังการขายและ

โอนธุรกิจ บริษัทยังคงประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทกิจการค้าหลักทรัพย์ และกิจการที่ปรึกษาการลงทุนต่อไป

เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2556 บริษัทได้รับแจ้งจากบริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เสียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“บล. ยูโอบี เคย์เสียน”) ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท ว่า บล. ยูโอบี เคย์เสียน ได้ลงนามในสัญญาซื้อขายหุ้นโดยได้จำหน่ายหุ้นทั้งหมดที่บล. ยูโอบี เคย์เสียน ถือไว้จำนวน 157,796,396 หุ้นคิดเป็นร้อยละ 93.47 ของหุ้นที่ชำระแล้วทั้งหมดของบริษัทให้กับนักลงทุนกลุ่มหนึ่ง และในวันเดียวกันที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทครั้งที่ 3/2556 ได้มีมติอนุมัติการโอนทรัพย์สินของบริษัทดังต่อไปนี้

1. โอนสิทธิการเป็นสมาชิกของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้แก่บล. ยูโอบี เคย์เสียน หรือบุคคลตามที่บล. ยูโอบี เคย์เสียนระบุ และ
2. โอนธุรกิจตราสารหนี้ และการจัดจำหน่ายหน่วยลงทุน ซึ่งจะประกอบด้วยลูกค้า พนักงาน และสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจดังกล่าวให้แก่บล. ยูโอบี เคย์เสียน

มูลค่ารวมของทรัพย์สินที่กล่าวมาข้างต้นรวมทั้งสิ้น 2 ล้านบาท

ทั้งนี้บริษัทมีแผนจะกลับเข้าดำเนินการธุรกิจหลักทรัพย์และนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ภายหลังจากการโอนธุรกิจตราสารหนี้ และการจัดจำหน่ายหน่วยลงทุน และการโอนสิทธิการเป็นสมาชิกของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้แก่บล. ยูโอบี เคย์เสียน

เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2556 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายธุรกิจกับ บล. ยูโอบี เคย์เสียน โดยบริษัทจะโอนสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจตราสารหนี้และการจัดจำหน่ายหน่วยลงทุน ซึ่งมีมูลค่ารวมเท่ากับ 2 ล้านบาท รวมถึงการโอนสิทธิของการเป็นสมาชิกของตลาดหลักทรัพย์ โดยการโอนธุรกิจตราสารหนี้และการจัดจำหน่ายหน่วยลงทุน ให้มีผลในวันที่ 1 มิถุนายน 2556 ซึ่งบริษัทได้รับชำระเงินจากบล. ยูโอบี เคย์เสียนแล้วทั้งจำนวนเมื่อวันที่ 26 กรกฎาคม 2556

สำหรับการโอนสิทธิการเป็นสมาชิกของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทยังไม่ได้ดำเนินการโอนสิทธิดังกล่าวไปยัง บล.ยูโอบี เคย์เสียน เนื่องจากบริษัทได้รับหมายจากศาลแพ่งกรุงเทพใต้ นัดไต่สวนขอคุ้มครองชั่วคราวให้ระงับการโอนสิทธิการเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้แก่ บล.ยูโอบี เคย์เสียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ประกอบกับบริษัทได้รับหนังสือแสดงเจตจำนงยังไม่พร้อมในการรับโอนสิทธิการเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยดังกล่าว จาก บล.ยูโอบี เคย์เสียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ดังนั้นเพื่อให้บริษัทสามารถดำเนินการธุรกิจได้ตามแผนงานที่กำหนดไว้ บริษัทจึงได้ดำเนินการยื่นหนังสือเพื่อขอกลับมาเริ่มประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 10 กรกฎาคม 2556 และยื่นต่อบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2556 และยื่นต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม 2556

ต่อมาเมื่อวันที่ 27 กันยายน 2556 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ได้อนุญาตให้บริษัทเริ่มประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และการเป็นตัวแทนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และในวันเดียวกัน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบริษัทตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ได้มีหนังสืออนุญาตให้บริษัทเริ่มส่งคำสั่งซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยใช้ชื่อย่อ AEC ได้ตั้งแต่วันที่ 4 ตุลาคม 2556 เป็นต้นไป

เมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2556 ศาลแพ่งกรุงเทพใต้ได้มีคำสั่งให้ยกคำร้องขอคุ้มครองชั่วคราวให้ระงับการโอนสิทธิการเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2. เกณฑ์ในการจัดทางการเงิน

2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาท ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย และตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“กตล.”) ที่ สช/ข.น. 53/2553 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์

2.2 งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีความหมายขัดแย้งกันหรือมีความแตกต่างในการตีความระหว่างสองภาษา ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2.3 บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้แล้วตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 มาถือปฏิบัติ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 20	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 8	ส่วนงานดำเนินงาน
-----------	------------------

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 21	ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ยังมีมูลค่า
ฉบับที่ 25	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

แนวปฏิบัติทางการบัญชี

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง การโอนและรับโอนสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ มาใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ สำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น การนำมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินของบริษัท

2.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่ที่ประกาศแล้วแต่ยังไม่มีผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศที่เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 ดังต่อไปนี้

2.4.1 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555)	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555)	รายได้
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555)	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555)	งบการเงินระหว่างกาล

มาตรฐานการบัญชี (ต่อ)

ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555) ส่วนได้เสียในการร่วมค้า

ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555) การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555) การรวมธุรกิจ

ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2555) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555) ส่วนงานดำเนินงาน

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 15 สิ่งจูงใจสัญญาเช่าดำเนินงาน

ฉบับที่ 27 การประเมินเนื้อหาของรายการที่เกี่ยวกับรูปแบบของกฎหมายตามสัญญาเช่า

ฉบับที่ 29 การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ

ฉบับที่ 32 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน

ฉบับที่ 4 การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

ฉบับที่ 5 สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม

ฉบับที่ 7 การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่องการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง

ฉบับที่ 10 งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า

ฉบับที่ 12 ข้อตกลงสัมปทานบริการ

ฉบับที่ 13 โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

ฉบับที่ 17 การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ

ฉบับที่ 18 การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

2.4.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน**

ฉบับที่ 4 สัญญาประกันภัย

ผู้บริหารของบริษัทคาดว่าจะนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นที่เกี่ยวข้องกับบริษัทมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของบริษัท เมื่อมาตรฐานดังกล่าวมีผลบังคับใช้ และการนำมาตราฐานเหล่านี้มาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทในปีที่เริ่มถือปฏิบัติ

2.5 การจัดประเภทรายการใหม่

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 บางรายการได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ดังต่อไปนี้

บัญชี	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 (บาท)	การแสดงผลรายการเดิม	การแสดงผลรายการใหม่
รายได้ค่านายหน้าจากการเป็นตัวแทน ซื้อขายหน่วยลงทุน	823,366	รายได้ค่าธรรมเนียมและ บริการ	รายได้ค่านายหน้า

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้น ตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญของบริษัทโดยสรุปมีดังต่อไปนี้

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

- ค่านายหน้า
- ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์หรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่เกิดรายการ
- ค่าธรรมเนียมและบริการ
- ค่าธรรมเนียมและบริการถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง
- กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์
- กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ
- เงินปันผลจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์
- เงินปันผลจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์ถือเป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่าย
- ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ยบริษัทจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าว

เงื่อนไขดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ยตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

1. ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
2. ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินทุกสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
3. ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าทุกสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
4. ลูกหนี้อื่นที่ค้างชำระดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

- ค่าใช้จ่าย
- ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทบัญชีเงินสดและการซื้อขายหลักทรัพย์ประเภทเครดิตบาลานซ์เป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทเพื่อการควบคุมภายในของบริษัท และ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน

3.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์ ตัวเงินประเภทเผื่อเรียก เงินฝากประจำและตัวเงินแบบมีระยะเวลาที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่มีภาระผูกพัน ซึ่งเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

3.4 เงินฝากในสถาบันการเงิน

เงินฝากในสถาบันการเงินได้แก่ เงินฝากประจำ ตัวสัญญาใช้เงินที่มีวันครบกำหนดที่มีอายุเกินกว่า 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

3.5 ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

ยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชีในแต่ละวัน แสดงเป็นยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมอนุพันธ์

3.6 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า แบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่

3.6.1 ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสด

ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสดเป็นบัญชีที่ลูกหนี้จะต้องชำระราคาซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้บริษัทภายใน 1-3 วันทำการนับจากวันที่ส่งซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

3.6.2 ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เป็นบัญชีที่ลูกหนี้สามารถกู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ได้โดยต้องวางหลักประกันการชำระหนี้ในอัตราที่ไม่ต่ำกว่าอัตราที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด

3.6.3 ลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้อื่นรวมลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดและลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์กำหนดขึ้นจากการสอบทานโดยผู้บริหาร โดยการประเมินฐานะลูกหนี้แต่ละรายและลูกหนี้โดยรวม ประกอบกับการพิจารณาตามกฎเกณฑ์ประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กธ. 33/2543 และ กธ. 5/2544 ลงวันที่ 25 สิงหาคม พ.ศ. 2543 และวันที่ 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2544 ตามลำดับ ซึ่งการประเมินนี้รวมถึงการพิจารณาความเสี่ยงและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้เมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ลูกหนี้จะชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคืนไม่ครบจำนวน

3.7 เงินลงทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายทั้งที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนชั่วคราวและระยะยาว แสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์ดังกล่าว เป็นรายการในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น จนกว่า

จะจำหน่ายหลักทรัพย์นั้นไปจึงจะบันทึกผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าวในกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในปี รวมทั้งที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทตัดจำหน่ายส่วนเกิน/รับรู้ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย/รับรู้นี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อล่าสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ส่วนมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน

บริษัทจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนดและเงินลงทุนทั่วไป เมื่อฝ่ายบริหารพิจารณาว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า

บริษัทจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารหนี้ที่จะถือไว้จนครบกำหนดและเงินลงทุนทั่วไปในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บริษัทใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

3.8 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ซึ่งประมาณไว้ดังนี้

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	3 ปี และ 5 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	3 ปี และ 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

การซ่อมแซมและบำรุงรักษาจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในระหว่างงวดบัญชีที่เกิดรายการนั้น ต้นทุนของการปรับปรุงให้ดีขึ้นที่สำคัญจะบันทึกรวมไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าการปรับปรุงนั้นจะทำให้บริษัทได้ประโยชน์กลับมาเกินมาจากการใช้ประโยชน์โดยไม่มีการปรับปรุง สินทรัพย์ที่ได้มาจากการปรับปรุงจะตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

บริษัทจะสอบทานการด้อยค่าของสินทรัพย์ เมื่อมีเหตุการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ที่เป็นข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อาจจะไม่ได้รับคืน เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ทันทีเมื่อเกิดขึ้น

3.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนแต่ละประเภท ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแสดงได้ดังนี้

สิทธิในการใช้ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	ตามอายุสัญญา
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ค่าสมาชิกตลาดอนุพันธ์	5 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะมีการทบทวนราคาตามบัญชีใหม่ในแต่ละปีและปรับปรุงหากมีการด้อยค่าเกิดขึ้น

3.10 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก

3.11 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าการเงิน

การเช่าซึ่งบริษัทได้รับส่วนใหญ่ของความเสี่ยงและผลตอบแทนจากการครอบครองทรัพย์สินที่เช่านั้นๆ ให้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน ส่วนอุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่าหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดังกล่าวจึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามอายุของสัญญาเช่า

3.12 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินในงบการเงิน เมื่อสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และเป็นภาระผูกพันในปัจจุบัน เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้บริษัทสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อบริษัทเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว

3.13 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานคำนวณตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งเป็นการประมาณการมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตโดยคำนวณบนพื้นฐานของข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ประกันภัย อันได้แก่ เงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อัตราการตาย อายุงานและปัจจัยอื่นๆ

บริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุนเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.14 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

3.15 รายการบัญชีในสกุลเงินตราต่างประเทศ

บริษัทแปลงค่ารายการบัญชีในสกุลเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นระหว่างปีเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศ ซึ่งคงเหลือ ณ วันที่ตามงบแสดงฐานะการเงินเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราอ้างอิงของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันนั้น บริษัทรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการปริวรรตเงินตราต่างประเทศที่เกิดจากการแปลงค่าเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.16 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ประกอบด้วยจำนวนรวมของภาษีเงินได้ในปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ในปีปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ในปีปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระโดยคำนวณจากกำไรทางภาษีสำหรับปี กำไรทางภาษีแตกต่างจากกำไรที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเนื่องจากกำไรทางภาษีไม่รวมรายการที่สามารถถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษีในปี

อื่นๆ และไม่ได้รวมรายการที่ไม่สามารถถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี ภาษีเงินได้ในปัจจุบันคำนวณโดยใช้อัตราภาษี ณ วันที่ในงบการเงิน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้ โดยมีการทบทวนมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลง เมื่อกำไรทางภาษีที่จะนำมาใช้ประโยชน์ลดลง การกลับรายการจะทำเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้

บริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีสำหรับปีที่บริษัทคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือในปีที่บริษัทคาดว่าจะจ่ายชำระหนี้สินภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงานรายการสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ในปัจจุบันและยอดคงเหลือสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะหักกลบกันได้เมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวมาหักกลบกันและบริษัทตั้งใจจะชำระหนี้สินดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับชำระสินทรัพย์และหนี้สินในเวลาเดียวกันและทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับหน่วยงานการจัดเก็บภาษีเดียวกัน

บริษัทรับรู้รายการค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุนไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.17 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปีด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยบุคคลภายนอกที่ออกอยู่ในระหว่างปี

3.18 เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากในสถาบันการเงิน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินลงทุน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

3.19 การใช้ประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน บริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจของผู้บริหารในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการและการตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สิน และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน รวมทั้งการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากประมาณการนั้น

4. ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด

รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสดมีดังนี้

4.1 เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ มีดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 (บาท)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 (บาท)
เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ต้นปี	-	-
<u>บวก</u> ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์	90,954,910	53,921
<u>หัก</u> ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ส่วนที่จ่ายเป็นเงินสด	(78,776,211)	(53,921)
<u>หัก</u> ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์โดยการเช่าซื้อ	(2,800,000)	-
เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ปลายปี	9,378,699	-

4.2 เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 (บาท)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 (บาท)
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนต้นปี	-	-
<u>บวก</u> ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	34,566,653	-
<u>หัก</u> ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนส่วนที่จ่ายเป็นเงินสด	(30,104,150)	-
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนปลายปี	4,462,503	-

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 (บาท)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 (บาท)
เงินสด เงินฝากระยะสั้น และตัวเงินระยะสั้นที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	240,398,022	646,260,557
<u>หัก</u> เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(22,256,027)	(2,318,975)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	218,141,995	643,941,582

(*เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า ไม่ได้แสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์)

6. เงินฝากในสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 เงินฝากในสถาบันการเงินจำนวน 60.5 ล้านบาท และ 60.3 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินฝากประจำซึ่งบริษัทได้นำไปค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร การออกหนังสือค้ำประกันโดยธนาคาร และวางเป็นหลักประกันเพื่ออุเลการบังคับคดีความฟ้องร้องออกไป (ดูหมายเหตุข้อ 15 และข้อ 27.1.1)

7. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 (บาท)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 (บาท)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	306,040,344	-
หัก ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(1,793,360)	-
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชี	304,246,984	-

*ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า ไม่ได้แสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในการเงินตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

8. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 (บาท)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 (บาท)
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	50,485,953	-
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	178,155,447	-
<u>ลูกหนี้อื่น</u>		
ลูกหนี้ผ่อนชำระ	45,668,315	45,668,315
ลูกหนี้อื่นที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี	53,265,847	57,037,355
อื่นๆ	6,535,748	6,535,748
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	334,111,310	109,241,418
<u>บวก</u> ดอกเบี้ยค้างรับ	36,903	36,903
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ดูหมายเหตุข้อ 9)	(96,722,813)	(96,958,321)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ	237,425,400	12,320,000
<u>ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	270,806	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	237,696,206	12,320,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และลูกหนี้อื่น (รวมดอกเบี้ยค้างรับ) ที่ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวนประมาณ 105.5 ล้านบาท และ 109.3 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัทได้จัดชั้นลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่เกี่ยวข้องที่เข้าเกณฑ์การจัดชั้นตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ดังกล่าว ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555		
	จำนวนหนี้	ค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญที่ ตั้งไว้	มูลหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะ สูญ	จำนวนหนี้	ค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญที่ ตั้งไว้	มูลหนี้สุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะ สูญ
	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)
มูลหนี้ปกติ	228,912,206	-	228,912,206	-	-	-
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	8,784,000	-	8,784,000	12,320,000	-	12,320,000
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	96,722,813	96,722,813	-	96,958,321	96,958,321	-
รวม	334,419,019	96,722,813	237,696,206	109,278,321	96,958,321	12,320,000

9. ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 (บาท)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 (บาท)
ยอดต้นปี	96,958,321	97,783,925
หัก โอนกลับหนี้สงสัยจะสูญ	(235,508)	(825,604)
หัก หนี้สูญตัดบัญชี	-	-
ยอดปลายปี	96,722,813	96,958,321

10. เงินลงทุน-สุทธิ

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี (บาท)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี (บาท)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)
หลักทรัพย์เพื่อการค้า				
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ				
หุ้นสามัญ	44,103,636	43,533,310	-	-
หน่วยลงทุน	15,842,950	15,852,232	-	-
<u>หัก</u> ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	(561,044)	-	-	-
ตราสารหนี้				
หน่วยลงทุน	145,066,519	145,625,831	255,318,870	255,318,870
<u>หัก</u> หน่วยลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(45,000,000)	(45,000,000)	-	-
<u>บวก</u> ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	559,312	-	-	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อการค้า	160,011,373	160,011,373	255,318,870	255,318,870
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	28,500,000	-	28,500,000	-
<u>หัก</u> ค่าเพื่อการด้อยค่า	(28,500,000)	-	(28,500,000)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ	-	-	-	-
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	8,500,000	-	8,500,000	-
<u>หัก</u> ค่าเพื่อการด้อยค่า	(8,500,000)	-	(8,500,000)	-
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด - สุทธิ	-	-	-	-
เงินลงทุนทั่วไป				
ตราสารทุน				
หุ้นสามัญ	-	-	664,750	544,322
<u>หัก</u> ค่าเพื่อการด้อยค่า	-	-	(120,428)	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	-	-	544,322	544,322
รวมเงินลงทุน - สุทธิ	160,011,373	160,011,373	255,863,192	255,863,192

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีเงินลงทุนในตราสารหนี้เพื่อขายและตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดของบริษัทที่มีปัญหาในการชำระหนี้ซึ่งมีราคาทุนจำนวน 28.5 ล้านบาท และ 8.5 ล้านบาท ตามลำดับ เงินลงทุนดังกล่าวไม่สามารถคำนวณหามูลค่ายุติธรรมได้ อย่างไรก็ตาม บริษัทได้ตั้งค่าเพื่อการด้อยค่าสำหรับเงินลงทุนดังกล่าวเต็มจำนวนแล้ว

1.1. ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556				
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	เพิ่มขึ้น	โอนเข้า/ (โอนออก)	ลดลงจากการ โอนธุรกิจ (ดูหมายเหตุ ข้อ 1)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556
	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)
ราคาทุน					
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	1,172,481	19,056,302	19,145,203	(1,172,481)	38,201,505
เครื่องตกแต่งติดตั้ง และเครื่องใช้สำนักงาน	2,861,553	9,417,474	32,764,961	(2,627,447)	42,416,541
ยานพาหนะ	-	3,100,000	-	-	3,100,000
รวมราคาทุน	4,034,034	31,573,776	51,910,164	(3,799,928)	83,718,046
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(1,172,458)	(1,623,618)	-	1,172,458	(1,623,618)
เครื่องตกแต่งติดตั้ง และเครื่องใช้สำนักงาน	(2,809,462)	(3,018,653)	-	2,572,717	(3,255,398)
ยานพาหนะ	-	(107,014)	-	-	(107,014)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(3,981,920)	(4,749,285)	-	3,745,175	(4,986,030)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและเครื่องใช้สำนักงานระหว่างติดตั้ง	-	59,381,134	(51,910,164)	-	7,470,970
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	52,114				86,202,986

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	1,185,780	-	(13,299)	1,172,481
เครื่องตกแต่งติดตั้ง และเครื่องใช้สำนักงาน	9,101,650	53,921	(6,294,018)	2,861,553
รวมราคาทุน	10,287,430	53,921	(6,307,317)	4,034,034
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(1,185,755)	-	13,297	(1,172,458)
เครื่องตกแต่งติดตั้ง และเครื่องใช้สำนักงาน	(8,871,550)	(133,144)	6,195,232	(2,809,462)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(10,057,305)	(133,144)	6,208,529	(3,981,920)
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	230,125			52,114

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2556 (บาท)	2555 (บาท)
ค่าเสื่อมราคา	4,749,285	133,144

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนประมาณ 0.24 ล้านบาท และ 3.95 ล้านบาท ตามลำดับ

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สิทธิ

	อายุการตัด จำหน่ายคง เหลือ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556				
		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 (บาท)	เพิ่มขึ้น (บาท)	รายการตัด จำหน่าย (บาท)	ลดลงจากการ โอนธุรกิจ (ดูหมายเหตุ ข้อ 1) (บาท)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 (บาท)
สิทธิในการใช้ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	1 ปี	22,658	107,000	(7,812)	(14,846)	107,000
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	1-5 ปี	39,239	29,193,213	(1,570,303)	(32,230)	27,629,919
ค่าออกแบบโลโก้บริษัท	5 ปี	-	302,810	(15,647)	-	287,163
ซอฟต์แวร์ระหว่างติดตั้ง	-	-	4,963,630	-	-	4,963,630
รวม		61,897	34,566,653	(1,593,762)	(47,076)	32,987,712

	อายุการตัด จำหน่ายคง เหลือ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555				
		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 (บาท)	ลดลง (บาท)	รายการตัด จำหน่าย (บาท)	โอนเข้า/ (โอนออก) (บาท)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 (บาท)
สิทธิในการใช้ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	1 ปี	46,422	(3)	(23,761)	-	22,658
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	1-4 ปี	239,531	(10,423)	(189,869)	-	39,239
ค่าสมาชิกตลาดอนุพันธ์	-	5,199,937	(2,079,975)	(3,119,962)	-	-
รวม		5,485,890	(2,090,401)	(3,333,592)	-	61,897

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2556 (บาท)	2555 (บาท)
รายจ่ายตัดจำหน่าย	1,593,762	3,333,592

13. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 (บาท)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 (บาท)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	7,514,312	7,538,398
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	430,136	466,164
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,455,982	1,767,978
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	1,123,469	1,117,871
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์อื่น	-	118,562
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	10,523,899	11,008,973

มาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 555 พ.ศ. 2555 ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราภาษี ซึ่งจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 27 ธันวาคม 2555 ได้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากร้อยละ 30 เป็นร้อยละ 23 ของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2555 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และได้ลดเป็นร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม 2557

บริษัทใช้อัตราภาษีร้อยละ 20 ในการคำนวณภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555

14. สินทรัพย์อื่น - สุทธิ

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 (บาท)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 (บาท)
เงินมัดจำ	4,281,956	1,000
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหาย	20,126,689	19,480,599
เงินประกันหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง	5,000,000	5,000,000
ลูกหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 28)	-	31,740
ดอกเบี้ยค้างรับ	4,730,074	1,154,335
อื่นๆ	2,381,222	827,049
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์อื่น	(393,360)	(592,571)
รวมสินทรัพย์อื่น - สุทธิ	36,126,581	25,902,152

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ยอดคงเหลือของสินทรัพย์อื่น - อื่นๆ ได้รวมหลักทรัพย์จำนวน 0.1 ล้านบาท ซึ่งบริษัทซื้อเตรียมไว้เพื่อค้ำประกันลูกหนี้เนื่องจากคดีฟ้องร้อง (ดูหมายเหตุข้อ 27.1.1)

15. วงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและวงเงินกู้ยืมจากธนาคารในประเทศที่ยังไม่ได้ใช้ ดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย	ณ วันที่	ณ วันที่
		31 ธันวาคม 2556	31 ธันวาคม 2555
		(บาท)	(บาท)
วงเงินเบิกเกินบัญชี	อัตราเงินฝากประจำบวกอัตราส่วน	65,000,000	75,000,000
วงเงินกู้ยืม	เพิ่ม, เอ็ม โอ อาร์* ตามภาวะตลาดเงิน ร้อยละ 0.5 ต่อปี	20,000,000	200,000,000
วงเงิน Effect Not Clear**		200,000,000	200,000,000
		285,000,000	295,000,000

* เอ็ม โอ อาร์ คือ อัตราดอกเบี้ยประเภทเงินเบิกเกินบัญชีสำหรับลูกค้ารายใหญ่ชั้นดี

** Effect Not Clear หมายถึง บริการที่ธนาคารผ่านเงินในบัญชีของผู้ให้สัญญา ก่อนจะทราบผลการเรียกเงินตามเช็คซึ่งผู้ให้สัญญาได้เข้าบัญชีไว้ในขณะที่เช็คดังกล่าวยังรอเรียกเก็บอยู่

บริษัทได้ใช้เงินฝากประจำเพื่อค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีดังกล่าว (ดูหมายเหตุข้อ 6)

16. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2556	31 ธันวาคม 2555
	(บาท)	(บาท)
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	20,164,609	21,371,368
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	50,390	-
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	20,214,999	21,371,368

17. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556		
	มูลค่าอนาคต ของจำนวนเงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย (บาท)	ดอกเบี้ย (บาท)	มูลค่าปัจจุบัน ของจำนวนเงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย (บาท)
ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	791,004	150,524	640,480
ครบกำหนดชำระหลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	2,307,095	199,203	2,107,892
รวม	3,098,099	349,727	2,748,372

ในปี 2556 บริษัทได้ทำสัญญาเช่าซื้อสำหรับยานพาหนะกับบริษัทลีสซิ่งในประเทศแห่งหนึ่ง สัญญาเช่าดังกล่าวมีระยะเวลา 4 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2556 สิ้นสุดในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2560 โดยชำระค่าเช่างวดเป็นรายเดือน เดือนละ 65,917 บาท

18. งบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

บริษัทมีโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังจากออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน ซึ่งจัดเป็นโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน

ค่าใช้จ่ายที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้ดังกล่าว มีดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2556 (บาท)	2555 (บาท)
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	2,150,678	782,750
ต้นทุนดอกเบี้ย	-	52,684
หัก โอนกลับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกจากงานจากการลาออกของพนักงานระหว่างปี	(2,330,818)	(69,416)
	(180,140)	766,018

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ มีดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2556 (บาท)	2555 (บาท)
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ต้นปี	2,330,818	1,564,800
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	2,150,678	782,750
ต้นทุนดอกเบี้ย	-	52,684
หัก โอนกลับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกจากงานจากการลาออกของพนักงานระหว่างปี	(2,330,818)	(69,416)
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ปลายปี	2,150,678	2,330,818

ข้อสมมติฐานในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันภายใต้โครงการผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกจากงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
ข้อสมมติฐานทางการเงิน		
อัตราคิดลด	ร้อยละ 3.54	ร้อยละ 3.37
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดว่าจะ	ร้อยละ 3	ร้อยละ 4.07
เกษียณอายุ	55 ปี	55 ปี
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	ร้อยละ 0-10 ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของพนักงาน	ร้อยละ 0-13 ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของพนักงาน

19. หนี้สินอื่น

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 (บาท)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 (บาท)
เจ้าหนี้ค่าสินทรัพย์	13,841,202	-
ประมาณการต้นทุนการรื้อถอนค่าตกแต่งสำนักงาน	1,960,000	-
อื่นๆ	929,523	93,207
รวมหนี้สินอื่น	16,730,725	93,207

20. ทุนสำรองตามกฎหมาย

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทจะต้องจัดสรรเงินสำรองอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังจากหักขาดทุนสะสมมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองดังกล่าวมีจำนวนเท่ากับร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ทุนสำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลได้

21. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารทุนของบริษัทเป็นไปเพื่อการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น

บริษัทมีนโยบายการจ่ายเงินปันผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 75 ของกำไรสุทธิที่เหลือหลังหักเงินสำรองตามกฎหมาย โดยที่การจ่ายเงินปันผลจะเป็นไปตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น

22. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน ตามความในพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ตามระเบียบกองทุนพนักงานของบริษัทต้องจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 3 ถึงร้อยละ 6 ของเงินเดือนพนักงาน บริษัทจ่ายสมทบอีกในอัตราร้อยละ 3 ถึง ร้อยละ 6 บริษัทได้แต่งตั้งผู้จัดการกองทุนรับอนุญาตแห่งหนึ่งเพื่อบริหารกองทุนให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎกระทรวงซึ่งออกตามความในพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2542

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย ดังนี้

	2556 (บาท)	2555 (บาท)
เงินสมทบจ่าย	1,231,084	408,989

23. รายได้ค่านายหน้า

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2556 (บาท)	2555 (บาท)
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	7,000,849	-
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	385,678	-
ค่านายหน้าจากการเป็นตัวแทนซื้อขายหน่วยลงทุน	5,958,108	823,366
รวมรายได้ค่านายหน้า	13,344,635	823,366

24. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2556 (บาท)	2555 (บาท)
ค่าบริการการลงทุน	269,046	216,441
อื่นๆ	60,426	2,000
รวมรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	329,472	218,441

25. ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

25.1 ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับ กรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย ทั้งนี้ค่าตอบแทนกรรมการของบริษัทสำหรับปี 2556 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2556 และได้มีการพิจารณาเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนกรรมการ โดยที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2556 และค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปี 2555 ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 23 เมษายน 2555

25.2 ค่าตอบแทนผู้บริหารนี้เป็นค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ เงินเดือน โบนัส และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่จ่ายให้แก่ผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อย ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ.24/2552 เรื่อง "ข้อกำหนดเกี่ยวกับกรรมการและผู้บริหารของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์" ลงวันที่ 20 กรกฎาคม 2552

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้กรรมการและผู้บริหารสำคัญ มีดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2556 (บาท)	2555 (บาท)
ค่าตอบแทนกรรมการ	8,183,447	440,000
ค่าตอบแทนผู้บริหาร		
ผลประโยชน์ระยะสั้น	23,691,717	-
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,674,130	-
รวม	33,549,294	440,000

26. ภาษีเงินได้

บริษัทใช้อัตราภาษีร้อยละ 20 ในการคำนวณภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และใช้อัตราภาษีร้อยละ 23 ในการคำนวณภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ภาษีเงินได้ประกอบด้วย

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2556 (บาท)	2555 (บาท)
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน	-	-
<u>บวก(หัก)</u> ผลกระทบจากภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของ		
ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน	24,086	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	36,028	(153,204)
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	311,996	(728,154)
ขาดทุนสะสมทางภาษี	-	2,557,018
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	(5,598)	646,925
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์อื่น	118,562	-
รวมภาษีเงินได้	485,074	2,322,585

27. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและภาระผูกพัน

27.1 คดีฟ้องร้อง

27.1.1 คดีความที่บริษัทถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์สินฟ้องร้อง

- บริษัทถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์สินฟ้องร้องเป็นจำเลยที่ 2 เพื่อเรียกคืนหลักทรัพย์สินเป็นจำนวนเงินประมาณ 3.3 ล้านบาท ในระหว่างปี 2547 ศาลได้มีคำพิพากษาให้บริษัทในฐานะนายจ้างร่วมรับผิดชอบกับจำเลยที่ 1 และเมื่อวันที่ 29 มกราคม 2553 ศาลอุทธรณ์ได้พิพากษายืนตามคำพิพากษาของศาลชั้นต้น โดยทุนทรัพย์ฟ้องซึ่งรวมเงินต้นและดอกเบี้ยทั้งสิ้นมีจำนวน 4.5 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม บริษัทมีหลักประกันวางไว้เป็นประกันเพื่ออุเลการบังคับคดีออกไป โดยบริษัทได้ใช้เงินฝากในสถาบันการเงินวางเป็นประกัน (ดูหมายเหตุข้อ 6) และได้ซื้อหลักทรัพย์สินเตรียมไว้เป็นจำนวนเงิน ประมาณ 0.1 ล้านบาท (ดูหมายเหตุข้อ 14) และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทได้บันทึกประมาณการหนี้สินจากคดีความฟ้องร้องไว้เป็นจำนวน 5.6 ล้านบาท
- ในปี 2552 บริษัทได้ถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์สินรายหนึ่งฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจากการผิดสัญญาตัวแทนและ/หรือนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์สิน โดยมีทุนทรัพย์ฟ้องจำนวน 34.8 ล้านบาท เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2554 ศาลชั้นต้นได้พิพากษาให้บริษัทรับผิดชอบต่อโจทก์ ในระหว่างปี 2555 บริษัทได้ยื่นอุทธรณ์ ปัจจุบันคดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ โดยฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่าบริษัทจะไม่ต้องรับผิดชอบต่อค่าเสียหายดังกล่าว
- เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2555 บริษัทได้ถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์สินรายหนึ่งฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจากการผิดสัญญาตัวแทนนายหน้า ลากมิดควได้ โดยมีทุนทรัพย์ฟ้องจำนวน 11.23 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2556 ศาลได้พิพากษายกฟ้อง ปัจจุบันคดีอยู่ในระหว่างการพิจารณายื่นอุทธรณ์ของโจทก์ โดยฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่า บริษัทจะไม่ต้องรับผิดชอบต่อค่าเสียหายดังกล่าว

อย่างไรก็ตามหากคดีความข้างต้นทำให้เกิดความเสียหายเพิ่มเติมกับบริษัทฯ เกินกว่าประมาณการหนี้สินที่บริษัทได้พิจารณาไว้ในข้างต้น บริษัทฯ สามารถเรียกร้องความเสียหายจากบริษัทหลักทรัพย์สิน ยูโอบี เคย์เฮียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ("บล. ยูโอบี เคย์เฮียน") ได้ตามสัญญารับประกันสิทธิระหว่างบริษัทกับผู้ถือหุ้นใหญ่รายใหม่ ซึ่งบริษัทได้รับโอนสิทธิในการเรียกร้องความเสียหายจากคดีความฟ้องร้องที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ 26 มีนาคม 2556 จากผู้ถือหุ้นใหญ่รายใหม่ โดยบริษัทสามารถเรียกร้องความเสียหายจากบล. ยูโอบี เคย์เฮียน ภายใน 60 วัน นับจากวันที่คดีความสิ้นสุด

27.1.2 คดีความที่บริษัทถูกอดีตพนักงานฟ้องร้อง

ในปี 2549 บริษัทถูกอดีตพนักงานฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายโดยพนักงานได้ยื่นฟ้องต่อศาลแรงงานกลางเรียกร้องค่าเสียหายอัน

เกิดจากการเลิกจ้างอย่างไม่เป็นธรรมจำนวนประมาณ 13 ล้านบาท เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2550 ศาลแรงงานได้ตัดสินให้บริษัทจ่ายค่าเสียหายแก่พนักงานเป็นจำนวนเงินรวมดอกเบี้ย ประมาณ 4.38 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้ตั้งประมาณการหนี้สินจากคดีความฟ้องร้องแล้วทั้งจำนวน เมื่อวันที่ 27 พฤศจิกายน 2550 บริษัทได้ดำเนินการอุทธรณ์ต่อศาลฎีกา อย่างไรก็ดี เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2555 ศาลฎีกาได้มีคำพิพากษายืนตามศาลแรงงาน และเมื่อวันที่ 5 มีนาคม 2555 บริษัทได้จ่ายค่าเสียหายรวมถึงดอกเบี้ยแล้วจำนวน 5.59 ล้านบาท ให้แก่อดีตพนักงานเป็นผลให้คดีเป็นอันสิ้นสุด โดยบริษัทบันทึกดอกเบี้ยเป็นค่าใช้จ่ายอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 เป็นจำนวน 1.21 ล้านบาท

27.2 บริษัทมีสัญญาเช่าอาคารสำนักงาน และสิ่งอำนวยความสะดวกที่ไม่สามารถยกเลิกได้โดยมีระยะเวลา 1 - 4 ปี และสามารถต่ออายุสัญญาอีกคราวละ 1 - 4 ปี และมีสัญญาเช่ายานพาหนะที่ไม่สามารถยกเลิกสัญญาได้ โดยมีระยะเวลา 4 ปี ตามอัตราค่าเช่าที่กำหนดไว้ในสัญญา โดยบริษัทไม่มีสิทธิที่จะซื้อสินทรัพย์เช่าดังกล่าวเมื่อสัญญาครบกำหนด ซึ่งสัญญาจะสิ้นสุดเดือน พฤษภาคม 2560

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการสำหรับสัญญาเช่าอาคารสำนักงาน และสิ่งอำนวยความสะดวก และยานพาหนะ ดังนี้

หน่วย: บาท

ประเภท	จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	
	ภายใน 1 ปี	ภายใน 2-5 ปี	ภายใน 1 ปี	ภายใน 2-5 ปี
อาคารสำนักงาน	19,419,188	29,690,465	885,558	-
เครื่องใช้สำนักงาน	2,134,746	5,570,225	20,400	32,410
ยานพาหนะ	3,890,919	9,887,839	298,960	-

27.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายค่าส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง และเพื่อซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์จำนวน 19.45 ล้านบาท (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 : ไม่มี)

27.4 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีภาระที่ต้องจ่ายเงินค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์ให้กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นรายเดือนในอัตรา 50,000 บาท และในอัตราร้อยละ 0.005 ของมูลค่าซื้อขายหลักทรัพย์

27.5 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีภาระต้องนำส่งค่าบริการให้บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ในฐานะเป็นผู้ดำเนินการให้บริการระบบงานรับฝากหลักทรัพย์ โดยคิดค่าบริการในอัตราตามประเภทที่ให้บริการ

27.6 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีภาระที่ต้องนำส่งค่าธรรมเนียมการประกอบกิจการตามที่ได้รับใบอนุญาตต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคิดค่าธรรมเนียมในอัตราร้อยละ 1 ของรายได้รวมของค่าธรรมเนียมโดยคำนวณจากกำไรสุทธิที่เกิดจากการค้าหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้และหน่วยลงทุนและค่าธรรมเนียมที่ได้รับจากการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมดังกล่าวต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่า 500,000 บาทต่อปี

27.7 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีภาระต้องจ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ซึ่งภายใต้การดูแลของบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด และกองทุนทดแทนความเสียหายในการชำระราคา ของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซึ่งอยู่ภายใต้การดูแลของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นรายเดือนในอัตราที่กำหนดเป็นร้อยละของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาสุทธิของบริษัทในแต่ละเดือน

27.8 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีภาระที่ต้องจ่ายเงินค่าธรรมเนียมรายปีสมาชิกตลาดอนุพันธ์ ("TFEX") ให้แก่บริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ในอัตรา 500,000 บาทต่อปี และค่าธรรมเนียมรายปีของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด ในอัตรา 300,000 บาทต่อปีและค่าสมาชิกรายเดือน เดือนละ 15,000 บาท

28. รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัท ไม่ว่าจะ เป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น นอกจากนี้บุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกันยังรวมถึงบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับ บริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัท ตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่ เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการบริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความ สัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

รายชื่อของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้คือ

ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	ประเภทของธุรกิจ
บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เฮียน จำกัด (มหาชน)*	บริษัทใหญ่	ธุรกิจหลักทรัพย์
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)*	บริษัทในกลุ่มเดียวกัน	ธนาคารพาณิชย์
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม ยูโอบี (ไทย) จำกัด*	บริษัทในกลุ่มเดียวกัน	บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน

* บริษัทดังกล่าวไม่ถือเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทนับตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 เนื่องจากผู้ถือหุ้นส่วนใหญ่ของ บริษัทได้เปลี่ยนเป็นนักลงทุนกลุ่มหนึ่ง (ดูหมายเหตุข้อ 1)

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับแต่ละรายการอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
ดอกเบี้ยรับ	ราคาที่ตกลงกันซึ่งประมาณตามราคาตลาด
รายได้อื่น	ราคาที่ตกลงกันซึ่งประมาณตามราคาตลาด
ต้นทุนทางการเงิน	ราคาที่ตกลงกันซึ่งประมาณตามราคาตลาด
ค่าใช้จ่าย	เป็นไปตามจำนวนที่ได้จ่ายจริง
ค่าธรรมเนียมจ่าย	เป็นไปตามสัญญาบริการซึ่งเป็นปกติธุรกิจ
ค่าเช่า	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าที่ปรึกษา	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา

ยอดคงเหลือกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันซึ่งเป็นบุคคลและบริษัทในกลุ่มเดียวกันดังกล่าวข้างต้นที่มีสาระสำคัญมีดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 (บาท)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 (บาท)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)	-	303,904,444
ดอกเบี้ยค้างรับ		
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)	-	92,055

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 (บาท)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 (บาท)
--	--------------------------------------	--------------------------------------

ลูกหนี้อื่น

บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอพี เคย์เฮียน จำกัด (มหาชน)	-	31,740
(ดูหมายเหตุข้อ 14)		

รายการค้ากับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ที่มีสาระสำคัญมีดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2556 (บาท)	2555 (บาท)

ดอกเบี้ยรับ

ธนาคารยูโอพี จำกัด (มหาชน)	1,058,359	1,672,248
----------------------------	-----------	-----------

รายได้อื่น

บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอพี เคย์เฮียน จำกัด (มหาชน)	166,301	-
---	---------	---

ค่าที่ปรึกษาและบริการรับ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม ยูโอพี (ไทย) จำกัด	4,137	8,964
--	-------	-------

ค่าธรรมเนียมจ่าย

ธนาคารยูโอพี จำกัด (มหาชน)	1,500	7,500
----------------------------	-------	-------

ค่าเช่าและบริการจ่าย

บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอพี เคย์เฮียน จำกัด (มหาชน)	391,853	597,990
---	---------	---------

29. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทดำเนินธุรกิจในส่วนงานด้านนายหน้าค้าหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ต่อมาในระหว่างปี 2554 บริษัทได้อินธุรกิจหลักทรัพย์ดังกล่าวให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอพี เคย์เฮียน จำกัด (มหาชน) โดยบริษัทยังคงประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทค้าหลักทรัพย์และที่ปรึกษาการลงทุน อย่างไรก็ตามในระหว่างปี 2556 บริษัทได้กลับมาเริ่มประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซึ่งดำเนินธุรกิจในส่วนงานภูมิศาสตร์เดียว คือ ในประเทศไทย ดังนั้นจึงไม่ได้มีการเสนอข้อมูลจำแนกตามภูมิศาสตร์ ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังต่อไปนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555							
	ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลัก ทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		ส่วนงานการลงทุน		รายการตัดบัญชี		รวม	
	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555
ค่านายหน้า	13,344,635	823,366	-	-	-	-	13,344,635	823,366
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลัก ทรัพย์	1,349,196	920,518	-	-	-	-	1,349,196	920,518
ดอกเบี้ยรับ	723,578	649,118	18,984,756	23,401,940	-	-	19,708,334	24,051,058
กำไรจากเงินลงทุน	-	-	11,496,209	19,001,234	-	-	11,496,209	19,001,234
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	329,472	218,441	-	-	-	-	329,472	218,441
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	(5,357,501)	(3,935,258)	27,353,265	32,877,281	-	-	21,995,764	28,942,023

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555							
ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลัก ทรัพย์สินและสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		ส่วนงานการลงทุน		รายการตัดบัญชี		รวม	
2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน							
ดอกเบี้ยรับ						1,648,484	870,587
รายได้อื่น						2,324,366	1,928,040
ค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงาน						(65,558,029)	(19,272,732)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้						(39,589,415)	12,467,918
ภาษีเงินได้						(485,074)	(2,322,585)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ						(40,074,489)	10,145,333

ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลัก ทรัพย์สินและสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		ส่วนงานการลงทุน		สินทรัพย์ที่ไม่ได้เป็นส่วน		รวม	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
สินทรัพย์ตามส่วนดำเนินงาน	567,686,799	36,900,699	160,011,373	255,863,192	418,733,337	716,701,510	1,146,431,509
						1,009,465,401	

30. การบริหารความเสี่ยง

30.1 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กธ. 18/2549 เรื่อง การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาทและไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไป

บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ไม่น้อยกว่า 25 ล้านบาทและไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน เว้นแต่เป็นกรณีที่บริษัทได้หยุดการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทดังกล่าว และได้มีหนังสือแจ้งความประสงค์ดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ แล้ว บริษัทต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ตามที่กำหนดในวรรคที่หนึ่งข้างต้นแทน

นอกจากนี้ตามข้อบังคับสมาชิกของสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด (สำนักหักบัญชี) หมวด 300 สมาชิก เรื่องคุณสมบัติเฉพาะของสมาชิกสามัญ กำหนดให้สมาชิกสามัญต้องมีส่วนของผู้ถือหุ้นไม่น้อยกว่า 100 ล้านบาท สำหรับสมาชิกที่ทำธุรกรรมเฉพาะการซื้อขายในตลาดอนุพันธ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้สูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด และมีส่วนของผู้ถือหุ้นเกินกว่าเกณฑ์ที่สำนักหักบัญชีกำหนด

วันที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

หน่วย: ล้านบาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556						รวม
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1-5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ด้วยคุณภาพ	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	118.1	100.0	-	-	-	-	218.1
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	60.5	-	-	-	-	60.5
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	304.2	-	-	-	-	304.2
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	228.9	-	-	-	8.8	237.7
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	160.0	-	160.0
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	165.8	-	-	-	-	165.8
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	20.2	-	-	-	-	20.2
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	0.6	2.1	-	-	-	2.7

หน่วย: ล้านบาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555						รวม
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1-5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ด้วยคุณภาพ	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	341.1	302.8	-	-	-	-	643.9
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	60.3	-	-	-	-	60.3
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	-	-	-	-	12.3	12.3
เงินลงทุน - สุทธิ	-	255.4	-	-	0.5	-	255.9
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	21.4	-	-	-	-	21.4

30.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

30.2.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเกิดการผันผวนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ที่อาจได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด สรุปได้ดังต่อไปนี้

หน่วย: ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่									
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามคาด	น้อยกว่า 1 ปี	1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ลูกหนี้โดย คุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตรา ลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	107.2	10.5	-	-	-	5.9	218.1	0.50	2.25-5.50
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	60.5	-	-	-	-	60.5	-	0.25-3.15
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	304.2	304.2	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า - สุทธิ	-	178.4	-	-	8.8	50.5	237.7	-	5.50-6.50
เงินลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	-	160.0	160.0	-	-
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	165.8	165.8	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า - สุทธิ	-	-	-	-	-	20.2	20.2	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	0.6	2.1	-	-	-	2.7	-	3.25

หน่วย: ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่									
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามคาด	น้อยกว่า 1 ปี	1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ลูกหนี้โดย คุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตรา ลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	332.0	302.8	-	-	-	9.1	643.9	0.75-2.55	1.75-2.75
เงินฝากในสถาบันการเงิน	-	60.3	-	-	-	-	60.3	-	0.25-2.85
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า - สุทธิ	-	-	-	-	12.3	-	12.3	-	-
เงินลงทุน - สุทธิ	-	255.4	-	-	-	0.5	255.9	-	3.10-4.50
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า - สุทธิ	-	21.4	-	-	-	-	21.4	-	-

30.2.2 ความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อเกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า คือ ความเสี่ยงที่คู่สัญญาฝ่ายหนึ่งจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินจนทำให้บริษัทเกิดความเสียหายทางการเงิน มูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในตราสารหนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

30.2.3 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

บริษัทพิจารณาว่าไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน เนื่องจากบริษัทไม่มีธุรกรรมที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

30.2.4 มูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้กัน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระ

ในการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมผู้บริหารต้องใช้ดุลพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรม ดังนั้นมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องปึงถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้น บริษัทใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ถือตามจำนวนที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวเป็นสินทรัพย์และหนี้สินระยะสั้นและมูลค่าไม่เปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย ยกเว้นมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณของเงินลงทุน ซึ่งเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า หลักทรัพย์เพื่อขาย มูลค่ายุติธรรมถือตามราคาซื้อขายกันในตลาด สำหรับเงินลงทุนทั่วไปซึ่งไม่ใช่หลักทรัพย์จดทะเบียน มูลค่ายุติธรรมประมาณจากมูลค่าตามราคาทุนสุทธิหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ไม่แตกต่างจากราคาตามบัญชีอย่างมีสาระสำคัญ

31. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2557 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2557 ของบริษัทมีมติที่สำคัญดังนี้

31.1 อนุมัติให้เปลี่ยนแปลงราคามูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของบริษัทจากหุ้นละ 5 บาท เป็น 1 บาท

31.2 อนุมัติให้ลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจาก 860,000,000 บาท เหลือ 844,083,520 บาท โดยตัดลดหุ้นสามัญจดทะเบียนที่ยังไม่ได้จำหน่าย

31.3 อนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท จำนวนไม่เกิน 487,633,408 บาทโดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน จำนวนไม่เกิน 487,633,408 หุ้น โดยเป็นการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนเสนอขายแก่ผู้ถือหุ้นเดิม จำนวน 168,816,704 หุ้น และการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนโดยเสนอขายแก่ผู้ลงทุนแบบเฉพาะเจาะจง จำนวน 100,000,000 หุ้น และรองรับการออกไปสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทจำนวน 2 รุ่น โดยรุ่นที่ 1 จำนวน 168,816,704 หุ้น และรุ่นที่ 2 จำนวน 50,000,000 หุ้น

31.4 อนุมัติการออกหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่เสนอขายแก่ผู้ลงทุนเป็นการเฉพาะเจาะจงและ/หรือ การออกหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่เสนอขายแก่ผู้ลงทุนทั่วไป ในวงเงิน 1,000 ล้านบาท

32. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัท เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2557

14. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ (Management Discussion and Analysis)

การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานของบริษัท

ในรอบปีบัญชี 2556 (1 มกราคม – 31 ธันวาคม 2556) บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) ได้เริ่มประกอบธุรกิจหลักทรัพย์อย่างเต็มรูปแบบ ในไตรมาสที่ 3 ของปี 2556 เนื่องจากเดิมบริษัทฯ ได้หยุดดำเนินธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราวมา ตั้งแต่ 25 ตุลาคม 2554 แต่ยังคงประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทกิจการค้าหลักทรัพย์ ธุรกิจตราสารหนี้ และการจัดจำหน่ายหน่วยลงทุน และกิจการที่ปรึกษาการลงทุนต่อไป แต่ได้มีปริมาณธุรกิจอย่างมีนัยสำคัญ

จนเมื่อวันที่ 2 พฤษภาคม 2556 บล.ยูโอบี เคย์เสียนได้จำหน่ายหุ้นที่ถือทั้งหมดในบริษัทฯ ให้แก่นักลงทุนกลุ่มหนึ่ง ทำให้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทฯ เปลี่ยนเป็นนักลงทุนกลุ่มดังกล่าว และได้เริ่มบริหารจัดการบริษัทใหม่ให้พร้อมสำหรับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์เต็มรูปแบบ จึงจำเป็นต้องมีการลงทุนในการจัดตั้งบริษัทใหม่ทั้งหมด รวมถึงการจัดหารบุคลากร ด้วย จนกระทั่งตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบริษัทตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ได้มีหนังสืออนุญาตให้บริษัทฯ เริ่มส่งคำสั่งซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยใช้ชื่อย่อ AEC ได้ตั้งแต่วันที่ 4 ตุลาคม 2556 เป็นต้นไป

สำหรับปี 2556 สัดส่วนรายได้ของบริษัทฯ จำแนกตามประเภทรายได้พบว่า ร้อยละ 45.23 มาจากรายได้ดอกเบี้ยรับ รองลงมาคือร้อยละ 26.58 มาจากรายได้ค่านายหน้า และร้อยละ 22.90 มาจากเงินลงทุนของบริษัทฯ ส่วนที่เหลือเป็นรายได้จากค่าธรรมเนียมและอื่นๆ

รายได้ดอกเบี้ยรับสำหรับ ปี 2556 มีจำนวน 22,706,014 บาท ลดลงจากปี 2555 หรือลดลง ร้อยละ 12.13 ซึ่งสอดคล้องกับการลดลงของเงินลงทุนของบริษัทฯ ซึ่งฝากไว้กับสถาบันการเงินเพื่อหาผลตอบแทนในรูปของดอกเบี้ย โดยนำเงินมาลงทุนในสินทรัพย์เพื่อการประกอบธุรกิจ โดยที่บริษัทฯ ยังมีปริมาณดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ไม่มาก

รายได้ค่านายหน้าของปี 2556 มีจำนวน 13,344,635 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2555 เป็นจำนวนร้อยละ 1,520.74 หรือ 15.20 เท่า เนื่องจากบริษัทฯ ได้เริ่มให้บริการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ในไตรมาสที่ 4 ปี 2556 แล้ว

รายได้กำไรจากเงินลงทุนของปี 2556 มีจำนวน 11,496,209 บาท ลดลงจากปี 2555 หรือลดลง ร้อยละ 39.49 ซึ่งสอดคล้องกับการลดลงของเงินลงทุนที่ลงทุนในหลักทรัพย์โดยนำเงินมาลงทุนในสินทรัพย์เพื่อการประกอบธุรกิจรายได้จากค่าธรรมเนียมและบริการ สำหรับปี 2556 ซึ่งส่วนใหญ่เป็นค่าธรรมเนียมจากการเป็นตัวแทนขายและซื้อคืนหน่วยลงทุน และการเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน มีจำนวน 329,472 เพิ่มขึ้นจากปี 2556 ร้อยละ 50.82 เนื่องจากบริษัทฯ ได้เริ่มประกอบธุรกิจตัวแทนขายและซื้อคืนหน่วยลงทุนก่อนธุรกรรมอื่น ตั้งแต่เดือน มิถุนายน 2556 เป็นต้นมา ประกอบกับบริษัทฯ ได้จัดหาทีมงานทางด้านวาณิชยกรรมเข้ามาเพิ่มเติมในช่วงไตรมาส ที่ 4 ปี 2556 ด้วยเช่นกัน

ส่วนของรายได้อื่นสำหรับปี 2556 มีจำนวน 2,324,366 บาท นั้น ส่วนใหญ่เกิดจากการขอรับความชดเชยค่าใช้จ่ายต่าง และเงินรับโอนค่าทรัพย์สินจาก บล. ยูโอบี เคย์เสียน สืบเนื่องจากการขายหุ้นของบริษัทฯ ให้แก่ผู้ถือหุ้นรายใหม่

สำหรับในส่วนของการใช้จ่ายของบริษัทฯ ในรอบปี 2556 มีจำนวน 89,790,111 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2555 เป็นจำนวนมาก เนื่องจากในปี 2556 บริษัทฯ มีความจำเป็นต้องลงทุนเพื่อเตรียมการกลับเข้ามาประกอบธุรกิจให้ครบวงจรอีกครั้ง ทั้งด้านบุคลากร เครื่องมือ อุปกรณ์ และสถานที่ ซึ่งส่วนใหญ่จะเป็นค่าใช้จ่ายคงที่ เช่น เงินเดือนพนักงาน กรรมการและผู้บริหาร ซึ่งต้องเตรียมการให้พร้อมในทุกด้าน ทุกธุรกรรมที่บริษัทจะประกอบธุรกิจ ค่าเครื่องคอมพิวเตอร์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์โดยเฉพาะโปรแกรมการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซึ่งต้องจัดซื้อจากผู้ให้บริการภายนอกที่มีชื่อเสียง

กล่าวโดยสรุป ในรอบปี 2556 บริษัทฯ มีผลประกอบการขาดทุนสุทธิ 40,074,789 บาท ด้วยเหตุผลแห่งการลงทุนในการเริ่มประกอบธุรกิจข้างต้น และการที่บริษัทฯ สามารถเริ่มประกอบกิจการได้เต็มรูปแบบ ในไตรมาสที่ 4 ปี 2556 จึงทำให้เหลือระยะเวลาในการสร้างผลตอบแทนเพียง 1 ไตรมาสเท่านั้น

การวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของบริษัท

บริษัท มีทรัพย์สินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 จำนวน 1,146,431,509 บาท เพิ่มขึ้น 136,966,108 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 13.57 เมื่อเทียบกับทรัพย์สินรวมงวดเดียวกันของปี 2555 จำนวน 1,009,465,401 บาท โดยการเพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เกิดจากการเพิ่มโดยการเพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เกิดจากการเพิ่มขึ้นของบัญชีลูกหนี้สำนักหักบัญชีจากมูลค่าการซื้อขาย 3 วันทำการสุดท้ายของปี และการเพิ่มขึ้นของบัญชีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามมูลค่าการซื้อขายต่อวันของธุรกิจนายหน้า

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และรายการเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 มีจำนวน 318,141,995 บาท และ 160,011,373 บาท ตามลำดับ ลดลงจากยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ร้อยละ 66.12 และ 37.46 ตามลำดับ โดยเงินสดและเงินลงทุนที่ลดลงส่วนใหญ่เกิดจากการนำไปใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการเริ่มประกอบธุรกิจ และเป็นการลงทุนในสินทรัพย์ถาวรอื่นๆ แทน

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งได้แก่ เครื่องมืออุปกรณ์คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์สำนักงาน และเครื่องตกแต่งสำนักงาน เป็นส่วนใหญ่ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งประกอบไปด้วยโปรแกรมระบบงานคอมพิวเตอร์ต่างๆ ที่ใช้ในการประกอบธุรกิจหลักของบริษัท มีจำนวนรวมกัน 119,190,698 บาท เพิ่มจากงวดเดียวกันของปี 2555 ที่จำนวน 114,011 บาทเท่านั้น เนื่องจากได้มีการโอนย้ายและขายทรัพย์สินเกือบทั้งหมดของบริษัท ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัญญาการซื้อขายเนื่องจากได้มีการโอนย้ายและขายทรัพย์สินเกือบทั้งหมดของบริษัท ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัญญาการซื้อขายหุ้นไป จึงไม่มีทรัพย์สินที่จำเป็นต้องใช้ประกอบธุรกิจเหลืออยู่ อันเป็นเหตุให้ต้องมีการลงทุนในทรัพย์สินถาวรเป็นจำนวนมาก

บริษัท มีหนี้สินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 จำนวน 218,509,434 บาท เพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันของปี 2555 จำนวน 177,040,597 บาท หรือร้อยละ 426.92 ซึ่งเป็นเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากมูลค่าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า 3 วันทำการก่อนวันสิ้นสุดถึง 165,777,950 บาท และหนี้สินอื่นๆ จำนวน 16,730,725 บาท ซึ่งได้แก่ค่าซื้อทรัพย์สินที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระเงิน โดยที่บริษัท ไม่ได้มีการกู้ยืมเงินจากบุคคลหรือสถาบันการเงินใดในรอบปี 2555

บริษัท มีส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 จำนวน 927,922,075 บาท ลดลง จำนวนเท่ากับที่บริษัท มีผลขาดทุนจากการดำเนินงานในปี 2556

กล่าวโดยสรุป บริษัท ยังถือว่าเป็นบริษัทหลักทรัพย์ที่มีฐานะการเงินเข้มแข็ง มีสภาพคล่องทางการเงินที่สูง และไม่มีภาระหนี้สินที่เป็นการกู้ยืม ทำให้มีความสามารถในการชำระหนี้สูงและมีความสามารถในการก่อหนี้ได้ บริษัท ยังคงมีกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร อีกจำนวน 13,733,089 บาท โดยที่ส่วนของเจ้าของจำนวน 927,922,075 บาท ทำให้มีมูลค่าตามบัญชีเท่ากับ 5.49 บาทต่อหุ้น