

บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2552 และ 2551

1. ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทมหาชนและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย บริษัทฯมีบริษัท เอ.พี.เอฟ. โฮลดิ้งส์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทยเป็นบริษัทใหญ่ บริษัทฯมีสำนักงานใหญ่อยู่ที่ 1550 ชั้น 4-5 อาคารชนภูมิ ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงมักกะสัน เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัทฯมีสาขาทั้งสิ้น 4 สาขา (31 ธันวาคม 2551: 4 สาขา)

บริษัทฯประกอบกิจการในประเทศไทย โดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจดังนี้

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

คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้มีมติเห็นชอบให้ออกใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้แก่บริษัทฯ โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 31 กรกฎาคม 2551

เมื่อวันที่ 4 กันยายน 2551 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้อนุญาตให้บริษัทฯเริ่มประกอบธุรกิจตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าได้ และบริษัทฯได้เริ่มประกอบธุรกิจตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเมื่อวันที่ 22 กันยายน 2551

เมื่อวันที่ 15 กันยายน 2551 บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด ได้พิจารณาให้บริษัทฯเริ่มทำการชำระหนี้ตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในระบบของสำนักหักบัญชี รวมทั้งรับบริการอื่นใดที่สำนักหักบัญชีจัดให้มีขึ้นในฐานะสมาชิกสำนักหักบัญชีได้ตั้งแต่วันที่ 22 กันยายน 2551 เป็นต้นไป

เมื่อวันที่ 16 กันยายน 2551 บริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ได้พิจารณาอนุมัติให้บริษัทฯเป็นสมาชิกประเภทตัวแทนและให้สมาชิกภาพมีผลตั้งแต่วันที่ 22 กันยายน 2551 เป็นต้นไป

2. เกณฑ์ในการจัดทำงานการเงิน

2.1 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

2.2 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ประกอบกับประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

การแสดงรายการในงบการเงินนี้ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สธ/น. 26/2549 เรื่องแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ลงวันที่ 29 มิถุนายน 2549

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยดังกล่าว

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.3 เกณฑ์ในการจัดทำงานการเงินรวม

(ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปเรียกว่า “บริษัทย่อย”) ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	ร้อยละของสินทรัพย์					
			อัตราร้อยละของ การถือหุ้น ณ วันที่		ร้อยละของสินทรัพย์ ที่รวมอยู่ใน สินทรัพย์รวม ณ วันที่		ร้อยละของรายได้ ที่รวมอยู่ในรายได้รวม	
			30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
			2552	2551	2552	2551	2552	2551
			ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ยูไนเต็ด จำกัด	การจัดการกองทุน ส่วนบุคคล	ประเทศไทย	51	51	1.33	1.87	0.32	0.13

ข) บริษัทฯ นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงานการเงินรวมตั้งแต่วันที่ได้มา (วันที่บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย) จนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น

ค) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยมีรอบระยะเวลาบัญชีและใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ

- ง) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- จ) ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อย ส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบดุลรวม

2.4 บริษัทฯได้จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ ซึ่งแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

3. การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีใหม่

ในเดือนมิถุนายน 2552 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 12/2552 เรื่อง การจัดเลขระบุนับมาตรฐานการบัญชีของไทยให้ตรงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ดังนั้นการอ้างอิงเลขมาตรฐานการบัญชีในงบการเงินนี้ได้ถือปฏิบัติตามประกาศสภาวิชาชีพฉบับดังกล่าว

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

- ก) **มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน**

แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2550) การด้อยค่าของสินทรัพย์

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2550) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกสิทธิการเช่า

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีข้างต้นถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2552 เป็นต้นไป ฝ่ายบริหารของบริษัทฯได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2550) แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกสิทธิการเช่า และแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯและบริษัทย่อย ส่วนแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550) และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2550) ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน

ข) มาตรฐานการบัญชีที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

		<u>วันที่มีผลบังคับใช้</u>
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล	1 มกราคม 2555
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1 มกราคม 2554

อย่างไรก็ตาม กิจการสามารถนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550) และฉบับที่ 40 มาถือปฏิบัติก่อนกำหนดได้

ฝ่ายบริหารของบริษัทขออยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่อบการเงิน ในปีที่จะเริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีทั้งสามฉบับดังกล่าว ซึ่งยังไม่สามารถสรุปได้ในขณะนี้

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) ค่าขายหน้า

ค่าขายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่เกิดรายการ

ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง ส่วนรายได้ค่าบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้ว โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

ค่าธรรมเนียมการจัดการคิดเป็นอัตราร้อยละของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนที่บริษัทย่อยจัดการหรือตามอัตราที่ระบุไว้ในสัญญาและรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

ค) ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทฯจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

- (1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีวงการค้าเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีวงการค้าเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- (4) ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา
- (5) ลูกหนี้อื่นที่ค้างชำระดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ง) กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ

จ) ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุน

ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อมีสิทธิในการรับเงินปันผล

ฉ) ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 ต้นทุนเงินกู้ยืม

ต้นทุนเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

4.3 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทฯ บันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทฯ เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสด การซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทฯ เพื่อการควบคุมภายในของบริษัทฯ และ ณ วันที่ในงบดุลบริษัทฯ ได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทฯ เท่านั้น

4.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภทซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา รวมถึงตัวเงินประเภทเพื่อเรียกและตัวเงินที่ถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.5 เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน

เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ เงินลงทุนในตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

4.6 เงินลงทุน

ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทฯบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เป็นรายการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุน

ข) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายทิ้งที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนชั่วคราวและระยะยาวแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทฯบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหลักทรัพย์ดังกล่าวเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของผู้ถือหุ้นจนกระทั่งจำหน่ายหลักทรัพย์ดังกล่าวออกไป จึงบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่านั้นในงบกำไรขาดทุน

ค) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในหนึ่งปี และที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทฯตัดบัญชีส่วนเกิน/ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่ายนี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ

ง) เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

จ) เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้ายก่อนสิ้นวันทำการสุดท้ายของงวดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ถือพื้นฐานจากการคำนวณอัตราผลตอบแทนหรือราคาจากสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยแล้วแต่กรณี มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net Asset Value) ของกองทุน ณ วันสิ้นงวด

บริษัทฯ จะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารหนี้ที่จะถือไว้จนครบกำหนดและเงินลงทุนทั่วไปในงบกำไรขาดทุน

บริษัทฯ พิจารณาค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนดและเงินลงทุนทั่วไป เมื่อพบว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญ และเป็นระยะเวลาสั้น ซึ่งความมีสาระสำคัญและระยะเวลานั้นขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

บริษัทฯ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุน บริษัทฯ จะปรับเปลี่ยนราคาของเงินลงทุนใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนได้บันทึกเป็นรายการกำไร (ขาดทุน) ในงบกำไรขาดทุน หรือแสดงเป็นส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าในส่วนของผู้ถือหุ้นและทยอยตัดจำหน่ายตลอดอายุที่เหลือของตราสารหนี้แล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยนแปลง

4.7 ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

ลูกหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านสำนักหักบัญชีของศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ และยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมอนุพันธ์

4.8 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ บวกกับดอกเบี้ยค้างรับ โดยลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์หมายถึงลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกันและลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประenomหนี้หรือผ่อนชำระ

บริษัทฯ ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน และตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทฯ ถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และปัจจัยอื่นประกอบ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง

- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับการชำระหนี้และบริษัทฯ ได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
- (2) มูลหนี้ที่บริษัทฯ ได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้

ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะ ดังนี้

- (1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินทุกสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าทุกสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจน และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

โดยบริษัทฯ ตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละหนึ่งร้อยของมูลหนี้จัดชั้นสงสัยทั้งจำนวน ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์เกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ดังนั้นการปรับปรุงค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

4.9 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรง (ยกเว้นการคิดค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารตามสัญญาเช่าบางส่วนและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ซึ่งพิจารณาว่ามีประสิทธิภาพสูงในระยะแรกของการใช้งานจะคำนวณโดยวิธีผลรวมจำนวนปีที่ใช้งาน) ตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารตามสัญญาเช่า	3, 5 ปี
เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	3, 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ค่าเสื่อมราคา รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับเครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงานระหว่างติดตั้ง

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารต้องประมาณอายุการใช้งานและมูลค่าซากเมื่อเลิกใช้งานของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ และต้องทำการทบทวนอายุการใช้งานและมูลค่าซากใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเช่นนั้นเกิดขึ้น

4.10 สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน และค่าตัดจำหน่าย

ณ วันที่ได้มา บริษัทฯและบริษัทย่อยจะวัดมูลค่าของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนด้วยราคาทุน และภายหลังการรับรู้รายการครั้งแรก สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทฯและบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

- ก) ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและตลาดอนุพันธ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 5 ปี

ข) ค่าธรรมเนียมสำหรับซอฟต์แวร์คำนวณจากราคาทุนโดยวิธีอัตราผลรวมจำนวนปีเป็นเวลา 5 ปี และสำหรับซอฟต์แวร์ที่ซื้อตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2548 คำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 5 ปี

ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับซอฟต์แวร์ระหว่างติดตั้ง

4.11 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันที่ในงบดุล บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงอาคารเช่า อุปกรณ์และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯและบริษัทย่อย หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าว อาจด้อยค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึง มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทฯและบริษัทย่อยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บริษัทฯและบริษัทย่อยใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้อาจจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุน

4.12 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการสำคัญกับบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.13 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านสำนักหักบัญชีของศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

4.14 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทฯจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดและภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ต

4.15 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบดุล

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.16 ผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

4.17 ประมวลการหนี้สิน

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกประมวลการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อมีภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯและบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

บริษัทฯมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าค่าเสียหายจะเกิดขึ้นไม่เกินกว่าสำรองหนี้สินจากคดีความฟ้องร้องที่บริษัทฯได้บันทึกไว้ในงบการเงิน อย่างไรก็ตาม ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ได้มีการประมวลการไว้

4.18 ภาษีเงินได้

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้โดยคำนวณจากกำไรสุทธิทางภาษีตามกฎหมายภาษีอากร

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชีที่สำคัญได้เปิดเผยไว้ในนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุน การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย การประมาณการหนี้สิน และได้แสดงเพิ่มเติมไว้ด้านล่างนี้

การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทและบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจและข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสถานะปัจจุบัน

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่าที่เป็นที่ยอมรับกันโดยทั่วไป ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงสภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2552	31 ธันวาคม 2551	30 มิถุนายน 2552	31 ธันวาคม 2551
เงินสด	40,000	40,000	35,000	35,000
เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์ ตัวเงินที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจาก วันที่ได้มา	16,570,015	10,645,434	15,335,690	9,352,953
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	319,610,015	265,685,434	308,370,690	245,387,953
หัก: เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(291,976,066)	(243,572,283)	(291,976,066)	(243,572,283)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - สุทธิ	27,633,949	22,113,151	16,394,624	1,815,670

7. เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน

ยอดคงเหลือนี้คือ เงินฝากประจำซึ่งบริษัทฯ ได้นำไปค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร การออกหนังสือค้ำประกันโดยธนาคาร และวางเป็นหลักประกันเพื่อทะเลาะการบังคับคดีความฟ้องร้องออกไปตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 24.5 ก) 1)

8. เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

8.1 ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	30 มิถุนายน 2552		31 ธันวาคม 2551	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนชั่วคราว				
หลักทรัพย์เพื่อค้ำ				
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	321,527,977	321,527,977	370,823,955	370,823,955
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้ำสุทธิ	321,527,977	321,527,977	370,823,955	370,823,955

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	30 มิถุนายน 2552		31 ธันวาคม 2551	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	126,734,233	126,734,233	323,009,082	323,009,082
รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ	126,734,233	126,734,233	323,009,082	323,009,082
รวมเงินลงทุนชั่วคราวสุทธิ	448,262,210	448,262,210	693,833,037	693,833,037
เงินลงทุนระยะยาว				
เงินลงทุนทั่วไป				
ตราสารทุน				
หลักทรัพย์อื่น	664,750	457,096	7,996,000	455,512
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า	(207,654)	-	(7,540,488)	-
รวมเงินลงทุนทั่วไปสุทธิ	457,096	457,096	455,512	455,512
ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด				
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	8,500,000	-	8,500,000	-
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า	(8,500,000)	-	(8,500,000)	-
รวมตราสารหนี้ที่ถือ	-	-	-	-
จนครบกำหนดสุทธิ	-	-	-	-
รวมเงินลงทุนระยะยาวสุทธิ	457,096	457,096	455,512	455,512
รวมเงินลงทุนสุทธิ	448,719,306	448,719,306	694,288,549	694,288,549

8.2 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 และ 31 ธันวาคม 2551 บริษัทฯมีเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้แยกตามระยะเวลาที่เหลือของสัญญาดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	30 มิถุนายน 2552				
	ระยะเวลาครบกำหนด				
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
เงินลงทุนเพื่อค้า					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	321,527,977	-	-	-	321,527,977
เงินลงทุนเพื่อขาย					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	126,734,233	-	-	-	126,734,233
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	-	-	8,500,000	8,500,000
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	-	-	(8,500,000)	(8,500,000)
สุทธิ	-	-	-	-	-
รวมตราสารหนี้	448,262,210	-	-	-	448,262,210

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	31 ธันวาคม 2551				
	ระยะเวลาครบกำหนด				
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
เงินลงทุนเพื่อค้า					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	370,823,955	-	-	-	370,823,955
เงินลงทุนเพื่อขาย					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	323,009,082	-	-	-	323,009,082
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด					
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	-	-	8,500,000	8,500,000
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	-	-	(8,500,000)	(8,500,000)
สุทธิ	-	-	-	-	-
รวมตราสารหนี้	693,833,037	-	-	-	693,833,037

8.3 ส่วนต่ำกว่าทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน	สำหรับปี
	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่
	30 มิถุนายน 2552	31 ธันวาคม 2551
ยอดยกมาต้นงวด/ปี	-	(10,883)
เปลี่ยนแปลงระหว่างงวด/ปี		
- จากการขาย	-	10,883
ยอดคงเหลือปลายงวด/ปี	-	-

8.4 กำไรจากการซื้อขายหลักทรัพย์

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน
	2552	2551	2552	2551
โอนกลับขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน				
ทั่วไป	1,584	14,256	1,584	14,256
กำไรจากการซื้อขายหลักทรัพย์เพื่อค้า	5,921,394	2,015,597	10,840,875	3,691,863
รวม	5,922,978	2,029,853	10,842,459	3,706,119

8.5 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัทฯ มีเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนดของบริษัทแห่งหนึ่งที่มีปัญหาในการชำระหนี้ซึ่งมีราคาทุนจำนวน 8.5 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2551: 8.5 ล้านบาท) เงินลงทุนดังกล่าวไม่สามารถคำนวณมูลค่ายุติธรรมได้ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้ตั้งค่าเพื่อการด้อยค่าสำหรับเงินลงทุนดังกล่าวเต็มจำนวนแล้ว นอกจากนี้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัทฯ มีเงินลงทุนทั่วไปในตราสารทุนของบริษัทที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานและมีปัญหาเรื่องการดำรงอยู่ของกิจการจำนวน 0.7 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2551: 7.8 ล้านบาท) ซึ่งบริษัทฯ ได้ตั้งค่าเพื่อการด้อยค่าสำหรับเงินลงทุนดังกล่าวแล้วเป็นจำนวน 0.2 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2551: 7.4 ล้านบาท)

8.6 ในระหว่างงวด บริษัทฯได้รับเงินจากการขายเงินลงทุนแยกตามประเภทดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2552	2551	2552	2551
เงินลงทุนชั่วคราว				
ประเภทเพื่อค้า	3,629.5	3,674.7	7,300.8	7,523.8
ประเภทเพื่อขาย	28.5	171.3	57.0	651.3
รวม	3,658.0	3,846.0	7,357.8	8,175.1

8.7 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัทฯมีเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายจำนวน 100 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2551: 300 ล้านบาท) ซึ่งได้นำไปขายลดตัวเงินประเภทผู้ซื้อที่มีสิทธิไล่เบี่ยซึ่งไม่มีธนาคารพาณิชย์รับรองหรือรับอาวัล บริษัทฯบันทึกภาระจากการขายลดตัวเงินดังกล่าวเป็นหนี้สินภายใต้บัญชี “ภาระจากการขายลูกหนี้ตัวเงิน”

8.8 ดอกเบี่ยและเงินปันผล

บริษัทฯและบริษัทย่อยได้รับดอกเบี่ยและเงินปันผลจากเงินลงทุนแต่ละประเภทดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2552	2551	2552	2551
ดอกเบี่ยรับจากเงินลงทุนในตราสารหนี้	7,252,120	8,909,007	16,120,549	13,726,334
ดอกเบี่ยรับอื่น	1,052,917	2,681,822	2,688,883	5,015,922
เงินปันผล	-	1,407,600	-	1,407,600
รวม	8,305,037	12,998,429	18,809,432	20,149,856

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2552	2551	2552	2551
ดอกเบี้ยรับจากเงินลงทุนในตราสารหนี้	7,252,120	8,909,007	16,120,549	13,726,334
ดอกเบี้ยรับอื่น	1,016,382	2,581,893	2,579,337	4,810,314
เงินปันผล	-	1,407,600	-	1,407,600
รวม	8,268,502	12,898,500	18,699,886	19,944,248

9. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

บริษัท	ประเภทกิจการ	ทุนชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		เงินลงทุน - วิธีราคาทุน	
		30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
		2552	2551	2552	2551	2552	2551
				ร้อยละ	ร้อยละ		
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ยูไนเต็ด จำกัด	การจัดการกองทุน ส่วนบุคคล	40	40	51	51	20.4	20.4

ในระหว่างปี 2551 บริษัทฯ ได้จัดตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ยูไนเต็ด จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศไทยและมีทุนจดทะเบียน 25 ล้านบาท โดยบริษัทฯ ลงทุนในสัดส่วนร้อยละ 51

เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม 2551 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยมีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทย่อยจาก 25 ล้านบาท เป็น 40 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 150,000 หุ้น ในมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท เสนอขายให้กับผู้ถือหุ้นเดิม บริษัทฯ ได้ใช้สิทธิซื้อหุ้นเพิ่มทุนตามสัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทฯ บริษัทย่อยได้รับชำระเงินเพิ่มทุนเรียบร้อยแล้วในเดือนตุลาคม 2551 และได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 6 พฤศจิกายน 2551

10. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2552	31 ธันวาคม 2551
ลูกหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์	103,323,725	22,843,481
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	5,660,437	1,269,450
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(5,660,437)	(1,269,450)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	-	-
รวม	103,323,725	22,843,481

11. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2552	31 ธันวาคม 2551
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	175,147,708	65,284,904
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	484,713,613	538,276,967
ลูกหนี้อื่น:		
ลูกหนี้ผ่อนชำระ	49,927,746	39,289,368
ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี	12,076,223	2,026,540
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	721,865,290	644,877,779
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	36,903	36,903
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(98,993,118)	(98,235,040)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	622,909,075	546,679,642
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	216,188	25,022
รวม	623,125,263	546,704,664

- 11.1 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัทฯมีเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และลูกหนี้อื่น (รวมดอกเบี้ยค้างรับ) ที่ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวนประมาณ 125.7 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2551: 130.5 ล้านบาท)
- 11.2 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 และ 31 ธันวาคม 2551 บริษัทฯได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้โดยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	30 มิถุนายน 2552			31 ธันวาคม 2551		
	ค่าเผื่อ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ	ค่าเผื่อ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ	ค่าเผื่อ	มูลค่าลูกหนี้สุทธิ
	ลูกหนี้ธุรกิจ	หนี้สงสัยจะสูญ	หลังหักค่าเผื่อ	ลูกหนี้ธุรกิจ	หนี้สงสัยจะสูญ	หลังหักค่าเผื่อ
	หลักทรัพย์	ที่ตั้งโดยบริษัทฯ	หนี้สงสัยจะสูญ	หลักทรัพย์	ที่ตั้งโดยบริษัทฯ	หนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้ปกติ	596	-	596	515	-	515
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	27	-	27	32	-	32
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	99	(99)	-	98	(98)	-
รวม	722	(99)	623	645	(98)	547

12. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2552	31 ธันวาคม 2551
ยอดต้นงวด/ปี	98,235,040	2,097,682
บวก: หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	879,745	96,171,597
หัก: โอนกลับหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	(121,667)	(34,239)
ยอดปลายงวด/ปี	98,993,118	98,235,040

13. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม				
	ส่วนปรับปรุง อาคาร ตามสัญญาเช่า	เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์ สำนักงาน ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน					
31 ธันวาคม 2551	27,699,573	54,857,856	4,294,581	537,212	87,389,222
ซื้อเพิ่ม	173,830	278,463	-	-	452,293
จำหน่าย	(75,542)	(290,999)	-	-	(366,541)
ตัดจำหน่าย	(189,174)	(446,407)	-	-	(635,581)
30 มิถุนายน 2552	27,608,687	54,398,913	4,294,581	537,212	86,839,393
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
31 ธันวาคม 2551	16,058,975	44,406,755	3,348,871	-	63,814,601
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	2,140,299	3,226,022	122,368	-	5,488,689
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	(51,948)	(289,644)	-	-	(341,592)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่ตัดจำหน่าย	(189,172)	(446,376)	-	-	(635,548)
30 มิถุนายน 2552	17,958,154	46,896,757	3,471,239	-	68,326,150
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2551	11,640,598	10,451,101	945,710	537,212	23,574,621
30 มิถุนายน 2552	9,650,533	7,502,156	823,342	537,212	18,513,243
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน					
2551					5,428,456
2552					5,488,689

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ส่วนปรับปรุง อาคาร ตามสัญญาเช่า	เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์ สำนักงาน ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน					
31 ธันวาคม 2551	27,424,478	54,167,517	4,294,581	537,212	86,423,788
ซื้อเพิ่ม	173,830	270,696	-	-	444,526
จำหน่าย	(75,542)	(290,999)	-	-	(366,541)
ตัดจำหน่าย	(189,174)	(446,407)	-	-	(635,581)
30 มิถุนายน 2552	27,333,592	53,700,807	4,294,581	537,212	85,866,192

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ส่วนปรับปรุง อาคาร ตามสัญญาเช่า	เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์ สำนักงาน ระหว่างติดตั้ง	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
31 ธันวาคม 2551	16,020,044	44,221,647	3,348,871	-	63,590,562
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	2,113,016	3,126,103	122,368	-	5,361,487
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	(51,948)	(289,644)	-	-	(341,592)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่ตัดจำหน่าย	(189,172)	(446,376)	-	-	(635,548)
30 มิถุนายน 2552	17,891,940	46,611,730	3,471,239	-	67,974,909
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2551	11,404,434	9,945,870	945,710	537,212	22,833,226
30 มิถุนายน 2552	9,441,652	7,089,077	823,342	537,212	17,891,283
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน					
2551					5,349,088
2552					5,361,487

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัทฯมีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 37.3 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2551: 35.3 ล้านบาท)

14. สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม					
	30 มิถุนายน 2552					
อายุการ ตัดจำหน่าย	ยอดยกมา คงเหลือ	ขอยกมา คืนงวด	เพิ่มขึ้น	ตัดจำหน่าย	โอนเข้า (ออก)/ ตัดบัญชี	ยอดคงเหลือ ปลายงวด
ค่าลิขสิทธิ์	1.4 ปี	641,456	-	(83,117)	-	558,339
ซอฟต์แวร์	0.1 - 4.2 ปี	9,702,362	-	(1,247,755)	-	8,454,607
ซอฟต์แวร์ระหว่างติดตั้ง	-	150,000	-	-	-	150,000
ค่าสมาชิกตลาดอนุพันธ์	4.2 ปี	14,559,823	-	(1,547,159)	-	13,012,664
ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์	3.7 ปี	435,480	-	(51,325)	-	384,155
รวม		25,489,121	-	(2,929,356)	-	22,559,765

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	30 มิถุนายน 2552					
	อายุการ ตัดจำหน่าย คงเหลือ	ยอดยกมา ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ตัดจำหน่าย	โอนเข้า (ออก)/ ตัดบัญชี	ยอดคงเหลือ ปลายงวด
ค่าลิขสิทธิ์	1.4 ปี	641,456	-	(83,117)	-	558,339
ซอฟต์แวร์	0.1 - 4.2 ปี	5,261,893	-	(753,573)	-	4,508,320
ซอฟต์แวร์ระหว่าง ติดตั้ง	-	150,000	-	-	-	150,000
ค่าสมาชิกตลาดอนุพันธ์	4.2 ปี	14,559,823	-	(1,547,159)	-	13,012,664
รวม		20,613,172	-	(2,383,849)	-	18,229,323

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัทฯ มีสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนจำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าตัดจำหน่ายหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนดังกล่าวมีจำนวน 12.8 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2551: 12.7 ล้านบาท)

15. สินทรัพย์อื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2552	31 ธันวาคม 2551	30 มิถุนายน 2552	31 ธันวาคม 2551
	เงินมัดจำ	5,065,420	5,080,195	5,061,551
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหาย	15,964,538	15,812,400	15,964,538	15,812,400
เงินประกันหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000
อื่นๆ	6,725,170	6,021,629	5,251,794	5,346,597
รวม	32,755,128	31,914,224	31,277,883	31,230,467
หัก: สำรองเพื่อหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจาก คดีความฟ้องร้อง	(393,360)	(393,360)	(393,360)	(393,360)
รวมสินทรัพย์อื่น	32,361,768	31,520,864	30,884,523	30,837,107

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 ยอดคงเหลือของสินทรัพย์อื่นได้รวมหลักทรัพย์จำนวน 0.1 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2551: 0.1 ล้านบาท) ที่บริษัทฯ ซื้อเตรียมไว้เพื่อค้ำประกันลูกค้าเนื่องจากคดีฟ้องร้องตามที่กล่าวในหมายเหตุ 24.5 ก) 1)

16. สำรองตามกฎหมาย

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

17. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2552	2551	2552	2551
ที่ปรึกษาการลงทุน	17,841	31,579	35,240	560,703
ที่ปรึกษาทางการเงิน	200,000	15,750,000	400,000	15,750,000
อื่น ๆ	429,011	506,588	793,206	798,928
รวม	646,852	16,288,167	1,228,446	17,109,631

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2552	2551	2552	2551
ที่ปรึกษาการลงทุน	17,841	31,579	35,240	560,703
ที่ปรึกษาทางการเงิน	200,000	15,750,000	400,000	15,750,000
อื่น ๆ	310,926	501,380	575,905	793,720
รวม	528,767	16,282,959	1,011,145	17,104,423

18. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3 ถึง 6 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน บีที จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯและบริษัทย่อย ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนเป็นจำนวนเงิน 2,005,688 บาท (สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2551: 1,852,997 บาท) และเฉพาะของบริษัทฯเป็นจำนวน 1,777,356 บาท (สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2551: 1,774,697 บาท)

19. ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทฯและบริษัทย่อยตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อย

20. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัทฯ ไม่มีภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาลสำหรับงวด เนื่องจากบริษัทฯ มีผลการดำเนินงานทางภาษีเป็นขาดทุนสุทธิ

21. กำไรต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวดด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

22. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการทางธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามสัญญาที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม				นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน		
	2552	2551	2552	2551	
<u>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>					
รายได้ค่านายหน้า	55,755	31,055	115,763	255,292	ร้อยละ 0.15, 0.20 และ 0.25 ของมูลค่าการซื้อขาย
ค่าที่ปรึกษาและบริการรับ	700,208	16,650,000	706,458	17,750,000	ราคาตามสัญญา
ค่าเช่าและค่าบริการรับ	-	84,072	-	162,299	ราคาตามสัญญา
ค่าบริการจ่าย	225,119	108,476	456,731	262,752	ราคาตลาด
ดอกเบี้ยรับ	5,746,712	6,300,822	12,101,233	8,741,728	ร้อยละ 7.71 - 9.15 ต่อปี (2551: ร้อยละ 7.12 - 9.0 ต่อปี)

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน		
	2552	2551	2552	2551	
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>					
ค่าที่ปรึกษาและบริการรับ	240,000	620,000	480,000	620,000	ราคาตามสัญญา
ค่าเช่าและค่าบริการรับ	335,125	241,091	580,434	241,091	ราคาตามสัญญา
ขายอุปกรณ์	-	204,276	-	204,276	ราคาตามสัญญา
<u>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>					
รายได้ค่านายหน้า	55,755	31,055	115,763	255,292	ร้อยละ 0.15, 0.20 และ 0.25 ของมูลค่าการซื้อขาย
ค่าที่ปรึกษาและบริการรับ	695,000	16,650,000	695,000	17,750,000	ราคาตามสัญญา
ค่าเช่าและค่าบริการรับ	-	84,072	-	162,299	ราคาตามสัญญาและราคาทุน
ค่าบริการจ่าย	225,119	108,476	456,731	262,752	ราคาตลาด
ดอกเบี้ยรับ	5,746,712	6,300,822	12,101,233	8,741,728	ร้อยละ 7.71 - 9.15 ต่อปี (2551: ร้อยละ 7.12 - 9.0 ต่อปี)

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 และ 31 ธันวาคม 2551 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: บาท)

	ลักษณะความสัมพันธ์	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
		2552	2551	2552	2551
ลูกหนี้ตัวเงิน					
บริษัท เอ.พี.เอฟ. ฮอสพิทอลลิตี					
จำกัด	มีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการ	295,656,575	294,560,616	295,656,575	294,560,616
	รวมกัน				
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
	มีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการ	834,727	228,689	834,727	228,689
	รวมกัน				
ลูกหนี้อื่น					
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน					
ยูไนเต็ด จำกัด	บริษัทย่อย	-	-	99,128	114,932
บริษัท เอ.พี.เอฟ. โฮลดิ้งส์ จำกัด	บริษัทใหญ่	304,950	877,400	304,950	877,400
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
	มีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการ	-	32,051	-	32,051
	รวมกัน				
เจ้าหนี้เงินมัดจำและหนี้สินอื่น					
บริษัท บางกอกสเตชั่นเน็ตเวิร์ค จำกัด					
	มีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการ	-	21,400	-	21,400
	รวมกัน				
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน					
ยูไนเต็ด จำกัด	บริษัทย่อย	-	-	204,701	204,701
บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	มีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการ	-	13,542	-	-
	รวมกัน				

ในระหว่างงวดลูกหนี้ตัวเงิน - กิจการที่เกี่ยวข้องกันมีรายการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2551	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 มิถุนายน 2552
บริษัท เอ.พี.เอฟ. ฮอสพิทอลลิตี จำกัด				
เงินสด	300,000,000	300,000,000	(300,000,000)	300,000,000
ส่วนลดรับรอตัดบัญชี	(5,439,384)	(11,005,274)	12,101,233	(4,343,425)
	294,560,616	288,994,726	(287,898,767)	295,656,575

ผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการและ/หรือผู้บริหาร

ค่าตอบแทนกรรมการ

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้จ่ายค่าตอบแทน
กรรมการที่เป็นตัวเงินประกอบด้วยค่าเบี้ยประชุมรวมบ่าหนึ่งเป็นจำนวน 1.4 ล้านบาท (2551: 1.7
ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 1.3 ล้านบาท 2551: 1.7 ล้านบาท)

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัทฯ ได้จ่ายค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงินในรูปของเงินเดือนและโบนัสเป็นจำนวน 15.9 ล้านบาท (สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2551: 18.7 ล้านบาท) ให้แก่ผู้บริหารจำนวน 8 ราย (สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2551: 8 ราย) ให้แก่ผู้บริหารลำดับแรกต่อจากกรรมการผู้จัดการลงมาและผู้บริหารลำดับที่สี่ทุกราย โดยไม่รวมผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

23. เงินปันผล

(หน่วย: บาท)

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น
เงินปันผลประจำปี สำหรับปี 2550	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 23 เมษายน 2551	11,817,169	0.07
รวมเงินปันผลที่จ่ายในปี 2551		11,817,169	0.07

24. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

24.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานและบริการ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคาร รถยนต์และอุปกรณ์ซึ่งอายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 4 ปีและสัญญาบริการซึ่งอายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ปี สัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการที่บอกเลิกไม่ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

ปี	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ
2552	10.9
2553 เป็นต้นไป	17.8

24.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาให้บริการ

- ก) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาให้บริการการซื้อขายหลักทรัพย์แบบออนไลน์ โดยคิดค่าธรรมเนียมในอัตราร้อยละ 0.0025 ถึง 0.04 ของมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์ และในอัตรา 10 ถึง 60 บาทต่อสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ทั้งนี้ค่าธรรมเนียมดังกล่าวกำหนดขั้นต่ำไม่น้อยกว่า 80,000 บาทต่อเดือน
- ข) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัทฯมีภาระต้องนำส่งค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นรายเดือนเดือนละ 50,000 บาท และในอัตราร้อยละ 0.005 ของมูลค่าซื้อขายหลักทรัพย์
- ค) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัทฯมีภาระต้องนำส่งค่าบริการให้บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ในฐานะเป็นผู้ดำเนินการให้บริการปฏิบัติการหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแทนบริษัทฯ โดยคิดค่าบริการเป็นรายเดือนเดือนละ 70,000 บาท และค่าธรรมเนียมอื่นตามที่ระบุในสัญญา โดยสัญญาให้บริการปฏิบัติการหลักทรัพย์เกี่ยวกับสัญญาซื้อขายล่วงหน้าจะสิ้นสุดลงในวันที่ 31 ธันวาคม 2552
- ง) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัทฯมีภาระต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุนและการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ และบริษัทย่อยมีภาระต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการจัดการกองทุน โดยจ่ายค่าธรรมเนียมดังกล่าวให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ในอัตราร้อยละ 1 ของรายได้จากการประกอบธุรกิจข้างต้น ค่าธรรมเนียมดังกล่าวกำหนดจำนวนขั้นต่ำบริษัทละ 500,000 บาทต่อปี และกำหนดสูงสุดไม่เกินบริษัทละ 5,000,000 บาทต่อปี
- จ) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัทฯมีภาระต้องจ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ซึ่งอยู่ภายใต้การดูแลของบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด และกองทุนทดแทนความเสียหายในการชำระราคาของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซึ่งอยู่ภายใต้การดูแลของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นรายเดือนในอัตราที่กำหนดเป็นร้อยละของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาสุทธิของบริษัทฯในแต่ละเดือน
- ฉ) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัทฯมีภาระต้องจ่ายค่าธรรมเนียมสมาชิกกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ซึ่งอยู่ภายใต้การดูแลของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 0.0005 ของมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์

ข) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัทฯมีภาระที่ต้องนำส่งค่าธรรมเนียมซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้กับบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ปีละ 500,000 บาท และมีภาระต้องจ่ายค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในอัตราที่กำหนดโดยบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

ข) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัทฯมีภาระต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการใช้บริการรายปีให้กับบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด ปีละ 300,000 บาท และมีภาระต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการชำระหนี้ตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในอัตราที่กำหนดโดยบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด

24.3 การค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัทฯมีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯเหลืออยู่เป็นจำนวน 64,000 บาท ซึ่งเกี่ยวข้องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯ

24.4 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 บริษัทฯมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการเรียกร้องค่าเสียหายจากลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์และอดีตพนักงานเป็นจำนวนเงินประมาณ 7.8 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2551: 5.2 ล้านบาท) ซึ่งบริษัทฯมีความเชื่อมั่นว่า บริษัทฯจะไม่ต้องรับผิดชอบในค่าเสียหายดังกล่าว

24.5 คดีฟ้องร้อง

ก) คดีความที่บริษัทฯถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ฟ้องร้อง

- 1) บริษัทฯถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ฟ้องร้องเป็นจำเลยที่ 2 เพื่อเรียกคืนหลักทรัพย์เป็นจำนวนเงินประมาณ 3.3 ล้านบาท ในระหว่างปี 2547 ศาลได้มีคำพิพากษาให้บริษัทฯในฐานะนายจ้างร่วมรับผิดชอบกับจำเลยที่ 1 และขณะนี้บริษัทฯอยู่ระหว่างการดำเนินการอุทธรณ์คำพิพากษาต่อศาลชั้นต้น เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2548 ศาลชั้นต้นได้มีคำสั่งให้บริษัทฯนำหลักประกันมาวางเป็นประกันเพื่อทุเลาการบังคับคดีออกไป โดยทุนทรัพย์ฟ้องซึ่งรวมเงินต้นและดอกเบี้ยทั้งสิ้นมีจำนวน 4.5 ล้านบาท บริษัทฯได้นำเงินฝากระยะยาววางเป็นประกันแล้วตามที่กล่าวในหมายเหตุ 7 และได้ซื้อหลักทรัพย์เตรียมไว้เป็นจำนวนเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 ประมาณ 0.1 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2551: 0.1 ล้านบาท) ตามที่กล่าวในหมายเหตุ 15 และได้บันทึกสำรองหนี้สินจากคดีความฟ้องร้องไว้เป็นจำนวน 4.5 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2551: 4.5 ล้านบาท)

- 2) เมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม 2552 บริษัทฯได้ถูกลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์รายหนึ่งฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจากการผิดสัญญาตัวแทนและ/หรือนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ โดยมีทุนทรัพย์ฟ้องจำนวน 34.8 ล้านบาท ซึ่งคดียังอยู่ในชั้นเริ่มต้น ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงไม่สามารถประเมินมูลค่าความเสียหายได้ในขณะนี้

ข) คดีความที่บริษัทฯถูกอดีตพนักงานฟ้องร้อง

ในปี 2549 บริษัทฯถูกอดีตพนักงานฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายโดยพนักงานได้ยื่นฟ้องต่อศาลแรงงานกลางเรียกร้องค่าเสียหายอันเกิดจากการเลิกจ้างอย่างไม่เป็นธรรมจำนวนประมาณ 13 ล้านบาท เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2550 ศาลแรงงานได้ตัดสินให้บริษัทฯจ่ายค่าเสียหายแก่พนักงานเป็นจำนวนเงินรวมดอกเบี้ย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 ประมาณ 4.4 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2551: 4.4 ล้านบาท) ซึ่งบริษัทฯได้ตั้งสำรองหนี้สินจากคดีความฟ้องร้องแล้วทั้งจำนวน อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 27 พฤศจิกายน 2550 บริษัทฯได้ดำเนินการอุทธรณ์ต่อศาลฎีกา ขณะนี้คดีอยู่ในระหว่างพิจารณาของศาลฎีกา

25. ข้อมูลทางการเงินจำแนกส่วนงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยดำเนินกิจการใน 4 ส่วนงานหลักคือ (1) ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (2) ส่วนงานพาณิชย์ธนกิจ (3) ส่วนงานจัดการกองทุน และ (4) ส่วนงานการลงทุน และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลักในประเทศไทย ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2552 และ 2551 และ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 และ 31 ธันวาคม 2551 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน									
	ส่วนงานนายหน้า		ส่วนงาน		ส่วนงาน		ส่วนงาน		งบการเงินรวม	
	ซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ส่วนงานพาณิชย์ธนกิจ	ส่วนงานจัดการกองทุน	ส่วนงานการลงทุน						
	2552	2551	2552	2551	2552	2551	2552	2551	2552	2551
รายได้	38.5	41.5	1.4	17.5	0.2	0.1	12.7	10.7	52.8	69.8
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	10.9	(32.9)	(1.2)	14.7	(4.8)	(3.9)	9.1	5.5	14.0	(16.6)
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:										
ดอกเบี้ยรับ									8.2	13.2
รายได้อื่น									1.4	5.7
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน									(18.3)	(18.5)
ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน									(1.3)	(6.0)
ภาษีเงินได้นิติบุคคล - โอนกลับ									-	2.2
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ									4.0	(20.0)

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน

	ส่วนงานนายหน้า		ส่วนงาน		ส่วนงาน		ส่วนงาน		งบการเงินรวม	
	ซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		วานิชธนกิจ		จัดการกองทุน		การลงทุน			
	2552	2551	2552	2551	2552	2551	2552	2551	2552	2551
รายได้	54.7	94.1	2.1	18.6	0.3	0.2	26.0	16.3	83.1	129.2
กำไร (ขาดทุน) จากการ										
ดำเนินงานตามส่วนงาน	(2.9)	(13.5)	(3.2)	13.2	(9.6)	(4.8)	16.2	8.8	0.5	3.7
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:										
ดอกเบี้ยรับ									16.6	26.3
รายได้อื่น									3.3	9.4
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน									(34.1)	(42.2)
ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน									(6.0)	(9.1)
ขาดทุนสุทธิ									(19.7)	(11.9)

(หน่วย: ล้านบาท)

	ส่วนงานนายหน้า		ส่วนงาน		ส่วนงาน		ส่วนงาน		งบการเงินรวม	
	ซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		วานิชธนกิจ		จัดการกองทุน		การลงทุน			
	30	31	30	31	30	31	30	31	30	31
	มิถุนายน	ธันวาคม	มิถุนายน	ธันวาคม	มิถุนายน	ธันวาคม	มิถุนายน	ธันวาคม	มิถุนายน	ธันวาคม
	2552	2551	2552	2551	2552	2551	2552	2551	2552	2551
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์										
และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ										
- ส่วนงาน	20.5	23.5	-	-	4.9	5.6	0.8	1.0	26.2	30.1
- ส่วนกลาง									14.9	19.0
รวม									41.1	49.1
สินทรัพย์ส่วนกลาง									1,298.2	1,380.4
รวมสินทรัพย์									1,339.3	1,429.5

26. เครื่องมือทางการเงิน

26.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อยประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน เงินลงทุนใน ตราสารหนี้และตราสารทุน ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินกู้ยืมจากในประเทศและภาระจากการขายลูกหนี้ตัวเงิน บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อนอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯ ไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากบริษัทมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯ อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่แสดงอยู่ในงบดุล

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน เงินลงทุนในตราสารหนี้ ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ เงินกู้ยืมจากในประเทศและภาระจากการขายลูกหนี้ตัวเงิน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนดหรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม									
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ								อัตราดอกเบี้ย	
	มีอัตราดอกเบี้ย								(ร้อยละต่อปี)	
ปรับขึ้นลงตาม	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด			ลูกหนี้						
อัตราตลาด	เมื่อทางถาวร	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ด้อยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราเฉลี่ยตัว	อัตราคงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	0.2	16.1	-	-	-	-	11.3	27.6	0.25	1.05
เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน	-	-	63.1	-	-	-	-	63.1	-	0.25 - 3.00
เงินลงทุนในตราสารหนี้และ										
ตราสารทุนสุทธิ	-	-	448.3	-	-	-	0.4	448.7	-	1.50 - 11.12
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	103.3	103.3	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์										
และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	421.1	-	-	-	-	26.7	175.3	623.1	6.00 - 9.50	-
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมจากในประเทศ	-	20.0	-	-	-	-	-	20.0	-	1.55
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	0.1	0.1	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์										
และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	238.1	238.1	-	-
ภาระจากการขายลูกหนี้ตัวเงิน	-	-	99.1	-	-	-	-	99.1	-	3.75 - 5.10

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ										
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552										
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ								อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		
มีอัตราดอกเบี้ย	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด			ลูกหนี้		รวม	อัตราดอกเบี้ย	อัตราคงที่	
		เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ดียคุณภาพ				ไม่มีดอกเบี้ย
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	0.2	6.1	-	-	-	-	10.1	16.4	0.25	1.05
เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน	-	-	63.1	-	-	-	-	63.1	-	0.25 - 3.00
เงินลงทุนในตราสารหนี้และ										
ตราสารทุนสุทธิ	-	-	448.3	-	-	-	0.4	448.7	-	1.50 - 11.12
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	103.3	103.3	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์										
และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	421.1	-	-	-	-	26.7	175.3	623.1	6.00 - 9.50	-
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมจากในประเทศ	-	20.0	-	-	-	-	-	20.0	-	1.55
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	-	0.1	0.1	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์										
และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	238.1	238.1	-	-
ภาระจากการขายลูกหนี้ตัวเงิน	-	-	99.1	-	-	-	-	99.1	-	3.75 - 5.10

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบดุล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม							
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ							
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้	
						ดียคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	27.6	-	-	-	-	-	27.6
เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน	-	63.1	-	-	-	-	63.1
เงินลงทุนในตราสารหนี้และ							
ตราสารทุนสุทธิ	-	448.3	-	-	0.4	-	448.7
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	103.3	-	-	-	-	103.3
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์							
และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	421.1	175.3	-	-	-	26.7	623.1
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมภายในประเทศ	-	20.0	-	-	-	-	20.0
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	0.1	-	-	-	-	0.1
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์							
และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	238.1	-	-	-	-	238.1
ภาระจากการขายลูกหนี้ตัวเงิน	-	99.1	-	-	-	-	99.1

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						รวม
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ						
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	16.4	-	-	-	-	-	16.4
เงินฝากกระยะยาวในสถาบันการเงิน	-	63.1	-	-	-	-	63.1
เงินลงทุนในตราสารหนี้และ							
ตราสารทุนสุทธิ	-	448.3	-	-	0.4	-	448.7
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	103.3	-	-	-	-	103.3
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์							
และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	421.1	175.3	-	-	-	26.7	623.1
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมภายในประเทศ	-	20.0	-	-	-	-	20.0
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	0.1	-	-	-	-	0.1
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์							
และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	238.1	-	-	-	-	238.1
ภาระจากการขายลูกหนี้ตัวเงิน	-	99.1	-	-	-	-	99.1

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนคือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยพิจารณาว่าไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน เนื่องจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีธุรกรรมที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันที่ในงบดุล

26.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบดุล

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้ และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด หรือกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

27. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯในการบริหารทุนของบริษัทฯคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

28. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

เมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2552 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯมีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯจาก 40 ล้านบาท เป็น 52 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 120,000 หุ้น ในมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท ซึ่งได้เสนอขายต่อผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้น และหากมีผู้ถือหุ้นรายใดไม่ใช้สิทธิหรือใช้สิทธิไม่ครบถ้วนจะจดทะเบียนเพิ่มทุนเท่ากับจำนวนที่เสนอขายได้

จากการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทฯจำนวน 120,000 หุ้น มีเพียงบริษัทฯรายเดียวที่เข้าซื้อหุ้นจำนวน 60,000 หุ้น และเมื่อวันที่ 10 กรกฎาคม 2552 บริษัทฯได้จ่ายชำระค่าหุ้นไปทั้งหมดรวม 6 ล้านบาท ทำให้บริษัทฯมีสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทฯเพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 57.39 ดังนั้นภายหลังการเสนอขายหุ้น บริษัทฯจึงมีทุนจดทะเบียนเป็น 46 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2552

29. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯเมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2552