

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558



รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ สมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกิจการย่อย และของเฉพาะของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวมและงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของเงินกองทุนรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงของเงินกองทุนเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า



ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกิจการย่อย และของเฉพาะของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

อุณากร พงศ์ธาดา

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 3257

บริษัท ไพร่ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

กรุงเทพมหานคร

17 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

หมายเหตุ	(หน่วย : พันบาท)				
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ		
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9	1,661,333	1,360,901	1,513,084	1,220,729
เงินฝากธนาคารสำหรับผลประโยชน์ทางการเงินรอจ่ายคืน		62,112	57,814	-	-
ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์	18	8,829,615	8,053,630	-	-
เงินลงทุนชั่วคราว - สุทธิ	10	6,086,024	7,837,836	6,086,024	7,837,836
ลูกหนี้และรายได้ค้างรับ - สุทธิ	8, 11	349,032	365,520	312,504	305,950
ดอกเบี้ยค้างรับ		87,600	103,555	85,423	98,753
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8, 12	250,524	232,930	159,732	140,728
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		17,326,240	18,012,186	8,156,767	9,603,996
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในกิจการย่อย	13	-	-	1,097,291	597,291
เงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า - สุทธิ	14	967,734	945,069	800,620	800,620
เงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ	15	9,263,105	8,690,342	9,263,105	8,690,342
ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	19	1,599,603	1,518,935	138,242	134,843
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	24	717,021	698,332	717,021	698,332
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	24	73,256	65,273	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	16	5,680,104	4,026,039	5,678,315	4,025,414
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	17	506,021	493,254	504,446	491,309
เงินมัดจำ		3,035	3,015	3,025	3,005
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		18,809,879	16,440,259	18,202,065	15,441,156
รวมสินทรัพย์		36,136,119	34,452,445	26,358,832	25,045,152

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

หมายเหตุ	(หน่วย : พันบาท)				
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ		
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	
หนี้สินและเงินกองทุน					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้หลักประกันและผลประโยชน์	18	8,829,615	8,053,630	-	-
เจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	8, 21	1,226,232	1,600,634	1,209,922	1,580,637
ค่าธรรมเนียมรับล่วงหน้า		317,375	249,727	266,379	196,299
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	8	-	-	1,896,500	1,271,314
สำรองผลประโยชน์พนักงานที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	23	4,785	5,561	4,785	5,561
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	8, 22	382,051	436,310	175,962	230,174
รวมหนี้สินหมุนเวียน		10,760,058	10,345,862	3,553,548	3,283,985
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เจ้าหนี้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	19	1,461,361	1,384,092	-	-
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	24	275,086	264,895	275,086	264,895
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	24	19,980	13,083	-	-
สำรองผลประโยชน์พนักงาน	23	222,459	197,479	222,459	197,479
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		7,619	8,357	7,619	8,357
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,986,505	1,867,906	505,164	470,731
รวมหนี้สิน		12,746,563	12,213,768	4,058,712	3,754,716
เงินกองทุน					
เงินกองทุน	24	23,250,689	21,882,035	22,153,272	20,925,816
องค์ประกอบอื่นของเงินกองทุน		138,865	356,640	146,848	364,620
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		2	2	-	-
รวมเงินกองทุน		23,389,556	22,238,677	22,300,120	21,290,436
รวมหนี้สินและเงินกองทุน		36,136,119	34,452,445	26,358,832	25,045,152

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ		
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	
รายได้					
รายได้จากการดำเนินงาน	26	4,518,405	4,200,820	1,955,884	1,861,296
รายได้จากเงินลงทุน - สุทธิ	27	492,014	871,129	905,411	1,247,033
รายได้อื่น	28	204,665	165,174	1,798,252	1,699,123
รวมรายได้		5,215,084	5,237,123	4,659,547	4,807,452
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	29	1,371,923	1,259,918	1,372,023	1,260,017
ค่าตอบแทนกรรมการ	8	24,431	24,582	22,395	22,899
ค่าใช้จ่ายการตลาด		194,672	143,326	180,161	143,158
ค่าใช้จ่ายในการเผยแพร่ความรู้		196,130	191,929	196,138	191,931
ค่าใช้จ่ายทางตรงงานบริการ		281,160	271,012	-	-
ค่าใช้จ่ายอาคารและสำนักงาน		189,043	164,164	188,526	163,601
ค่าใช้จ่ายด้านเทคโนโลยี		183,698	185,942	183,634	185,920
เงินอุดหนุนให้แก่สำนักงาน ก.ล.ต.	30	455,700	470,483	453,700	468,483
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	16, 17	294,768	208,240	294,195	205,890
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	143,362	162,131	136,542	149,712
รวมค่าใช้จ่าย		3,334,887	3,081,727	3,027,314	2,791,611
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน กิจการร่วม และกิจการร่วมค้า (สุทธิจากภาษีเงินได้)	14	32,114	24,179	-	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย		1,912,311	2,179,575	1,632,233	2,015,841
รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน					
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ	25	10,304	14,601	10,304	14,601
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	25	1,086	1,197	-	-
เงินบริจาคแก่มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	8	(401,379)	(547,222)	(401,379)	(547,222)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนภาษีเงินได้ ภาษีเงินได้	32	1,522,322	1,648,151	1,241,158	1,483,220
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย		1,382,356	1,535,477	1,241,158	1,483,220
การปันส่วนรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี					
ส่วนที่เป็นของกิจการใหญ่		1,382,356	1,535,477	1,241,158	1,483,220
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-
		1,382,356	1,535,477	1,241,158	1,483,220

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

หมายเหตุ	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	1,382,356	1,535,477	1,241,158	1,483,220
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่				
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง				
ส่วนแบ่งกำไรเบ็ดเสร็จอื่น ในกิจการร่วม	14	(4)	-	-
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุน				
เพื่อขายที่บริหารโดยตลาดหลักทรัพย์ฯ	(215,966)	46,299	(215,966)	46,063
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุน				
เพื่อขายในกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	(1,806)	4,102	(1,806)	4,102
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่				
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง	1	(30)	-	-
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่				
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง	(217,775)	50,285	(217,772)	50,165
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่				
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง				
การวัดมูลค่าใหม่ของการระดมทุนผลประโยชน์				
หลังออกจากงาน	(13,702)	-	(13,702)	-
รวมรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่				
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง	(13,702)	-	(13,702)	-
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษีเงินได้	(231,477)	50,285	(231,474)	50,165
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	1,150,879	1,585,762	1,009,684	1,533,385
การปันส่วนรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จสำหรับปี				
ส่วนที่เป็นของกิจการใหญ่	1,150,879	1,585,762	1,009,684	1,533,385
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-
	1,150,879	1,585,762	1,009,684	1,533,385

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม								
	องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น						รวม	ส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจ ควบคุม	รวม ส่วน ของ เงินกองทุน
	การเปลี่ยนแปลงใน มูลค่าของเงิน ลงทุนเพื่อขาย ที่บริหารโดยตลาด หลักทรัพย์	การเปลี่ยนแปลงใน มูลค่าของเงิน ลงทุนเพื่อขาย ในกองทุนคุ้มครอง ผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ (สุทธิจากภาษีเงินได้)	ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น จากกิจการร่วม องค์ประกอบอื่น	รวม	รวม	รวม			
	เงินกองทุน	(สุทธิจากภาษีเงินได้)	(สุทธิจากภาษีเงินได้)	(สุทธิจากภาษีเงินได้)	ของเงินกองทุน	เงินกองทุน	ควมคุม	เงินกองทุน	
ยอดคงเหลือต้นปี วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557	20,346,558	305,985	370	-	306,355	20,652,913	2	20,652,915	
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น (สุทธิจากภาษีเงินได้)	25	-	46,252	4,102	(69)	50,285	50,285	-	50,285
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	24	1,535,477	-	-	-	-	1,535,477	-	1,535,477
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557	21,882,035	352,237	4,472	(69)	356,640	22,238,675	2	22,238,677	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558	21,882,035	352,237	4,472	(69)	356,640	22,238,675	2	22,238,677	
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น (สุทธิจากภาษีเงินได้)	25	(13,702)	(215,966)	(1,806)	(3)	(217,775)	(231,477)	-	(231,477)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	24	1,382,356	-	-	-	-	1,382,356	-	1,382,356
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558	23,250,689	136,271	2,666	(72)	138,865	23,389,554	2	23,389,556	

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ					รวม ส่วน ของ เงินกองทุน
	องค์ประกอบอื่นของเงินกองทุน					
	เงินกองทุน	การเปลี่ยนแปลงใน มูลค่าของเงิน ลงทุนเพื่อขาย ที่บริหารโดยตลาด หลักทรัพย์ฯ (สุทธิจากภาษีเงินได้)	การเปลี่ยนแปลงใน มูลค่าของเงิน ลงทุนเพื่อขาย ในกองทุนคุ้มครอง ผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ (สุทธิจากภาษีเงินได้)	รวม	องค์ประกอบ อื่นของ เงินกองทุน	
ยอดคงเหลือต้นปี วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557	19,442,596	314,085	370	314,455	19,757,051	
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น (สุทธิจากภาษีเงินได้)	25	-	46,063	4,102	50,165	
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	24	1,483,220	-	-	1,483,220	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557	20,925,816	360,148	4,472	364,620	21,290,436	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558	20,925,816	360,148	4,472	364,620	21,290,436	
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น (สุทธิจากภาษีเงินได้)	25	(13,702)	(215,966)	(1,806)	(217,772)	
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	24	1,241,158	-	-	1,241,158	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558	22,153,272	144,182	2,666	146,848	22,300,120	

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนภาษีเงินได้	1,522,322	1,648,151	1,241,158	1,483,220
รายการปรับปรุง				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	16, 17	294,768	208,240	294,195
รายได้จากเงินลงทุน - สุทธิ	27	(481,338)	(847,832)	(1,226,965)
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ	25	(10,304)	(14,601)	(10,304)
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุน ในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	25	(1,086)	(1,197)	-
กลับรายการค่าเผื่อการค้ำเงินลงทุน		(250)	(2,530)	(2,530)
หนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ)		27	332	27
สำรองผลประโยชน์พนักงาน		23,097	32,757	23,097
ปรับปรุงงานระหว่างทำเป็นค่าใช้จ่าย (รายได้)		2,985	(83)	(83)
(ถ้าไร)ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์		95	(129)	95
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน กิจการร่วม และกิจการร่วมค้า (สุทธิจากภาษีเงินได้)		(32,114)	(24,179)	-
		1,318,202	998,929	654,915
การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์		(775,985)	1,308,203	-
ลูกหนี้และรายได้ค้างรับ		16,461	(78,300)	(6,581)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		(13,957)	364,894	(15,372)
ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์		(80,668)	24,511	(3,399)
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์		(19,623)	(33,677)	(19,623)
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		(8,343)	(6,965)	-
เงินมัดจำ		(20)	-	(20)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้หลักประกันและผลประโยชน์		775,985	(1,308,203)	-
เจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		(531,490)	256,252	(527,119)
ค่าธรรมเนียมรับล่วงหน้า		67,648	9,478	70,080
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		(67,067)	(310,608)	(54,212)
เจ้าหนี้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์		77,269	(28,518)	-
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์		10,191	14,196	10,191
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุน คุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		6,897	5,122	-
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	23	(11,386)	(10,589)	(10,589)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		(738)	(16,698)	(738)
เงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน		763,376	1,188,027	96,736
หัก จ่ายภาษีเงินได้		(127,162)	(136,787)	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		636,214	1,051,240	96,736

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ		
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน					
รายได้จากเงินลงทุน	381,599	533,483	372,432	527,503	
เงินปันผลรับ	110,256	443,914	558,094	858,753	
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนชั่วคราว	10	(1,051,902)	(5,058,083)	(1,051,902)	(5,058,083)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนชั่วคราว	10	4,638,501	6,111,593	4,638,501	6,065,393
ซื้อเงินลงทุนในกิจการย่อย	13	-	-	(500,000)	-
ซื้อเงินลงทุนในกิจการร่วม	14	-	(379,015)	-	(379,015)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว	15	(4,806,774)	(3,251,558)	(4,806,774)	(3,251,558)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาว	15	2,183,508	1,477,578	2,183,508	1,474,578
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	16	(1,715,482)	(1,292,089)	(1,714,799)	(1,292,089)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		3,839	1,764	3,839	1,764
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	17	(97,158)	(134,845)	(97,158)	(134,286)
เงินสดรับจากส่วนแบ่งกำไรในกิจการร่วมค้า		-	849	-	-
เงินสดรับจากส่วนแบ่งกำไรในกิจการร่วม		9,445	26,326	-	-
รับผลประโยชน์กองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์		11,238	15,379	11,238	15,379
รับผลประโยชน์กองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		1,446	1,843	-	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(331,484)	(1,502,861)	(403,021)	(1,171,661)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	8	-	-	875,000	395,314
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	8	-	-	(249,814)	(370,000)
ดอกเบี้ยจ่าย		-	-	(26,546)	(28,949)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน		-	-	598,640	(3,635)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ		304,730	(451,621)	292,355	(465,634)
ยอดคงเหลือต้นปี		1,418,715	1,870,336	1,220,729	1,686,363
ยอดคงเหลือปลายปี		1,723,445	1,418,715	1,513,084	1,220,729
ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9	1,661,333	1,360,901	1,513,084	1,220,729
เงินฝากธนาคารสำหรับผลประโยชน์ทางการเงินรอจ่ายคืน		62,112	57,814	-	-
		1,723,445	1,418,715	1,513,084	1,220,729
รายการที่ไม่ใช่เงินสด					
ผลกำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากหลักทรัพย์ซื้อขาย		(215,969)	46,183	(215,966)	46,063
ผลกำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากหลักทรัพย์ซื้อขาย					
ในกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์		(1,806)	4,102	(1,806)	4,102
เข้าหนี้อื่นจากการซื้อสินทรัพย์		155,879	193,540	155,195	193,540
จัดประเภทเงินลงทุน		1,825,657	(1,748,011)	1,825,657	(1,748,011)
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้					

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

1 ข้อมูลทั่วไป

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย “ตลาดหลักทรัพย์ฯ” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พ.ศ. 2517 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทำหน้าที่เป็นตลาดหรือศูนย์กลางการซื้อขายหลักทรัพย์ และให้บริการที่เกี่ยวข้องโดยไม่นำผลกำไรมาแบ่งปันกัน ตลาดหลักทรัพย์ฯ เริ่มการซื้อขายหลักทรัพย์เมื่อวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2518 ปัจจุบันตลาดหลักทรัพย์ฯ ดำเนินงานภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และที่อยู่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 93 ชั้น 17 ถนนรัชดาภิเษก แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพมหานคร 10400 ประเทศไทย

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงาน ตลาดหลักทรัพย์ฯ และกิจการย่อยรวมเรียกว่ากลุ่มกิจการ

ธุรกิจหลักของตลาดหลักทรัพย์ฯ และกิจการย่อย ที่สำคัญสรุปได้ดังนี้

- 1) ธุรกิจด้านตราสารทุน ได้แก่ การรับหลักทรัพย์จดทะเบียน การจัดระบบการซื้อขายหลักทรัพย์จดทะเบียน การให้บริการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ การบริหารงานรับฝากหลักทรัพย์ รวมถึงการกำกับดูแลการซื้อขายหลักทรัพย์จดทะเบียน บริษัทจดทะเบียนและบริษัทสมาชิก
- 2) ธุรกิจด้านตราสารอนุพันธ์ ได้แก่ การจัดระบบการซื้อขายและการชำระราคาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือตราสารอนุพันธ์ทุกประเภทรวมทั้งบริการอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- 3) การบริการด้านเทคโนโลยี ได้แก่ การให้บริการระบบงานซื้อขายหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์ผ่านอินเทอร์เน็ต การให้บริการข้อมูล รวมถึงการให้บริการบริษัทหลักทรัพย์
- 4) การบริการงานนายทะเบียน ได้แก่ งานนายทะเบียนหลักทรัพย์

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยนี้ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

1. ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

รายละเอียดของกิจการย่อย กิจการร่วมและกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศที่ กิจการจัดตั้ง	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ ร้อยละ	
			พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
กิจการย่อยทางตรง				
บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด	การให้บริการงานรับฝากและ งานนายทะเบียนหลักทรัพย์	ไทย	100.00	100.00
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม เพื่อผู้ลงทุนต่างดาว จำกัด	การบริหารกองทุนรวม	ไทย	100.00	100.00
บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด	การจัดการการลงทุนใน ตราสาร NVDR	ไทย	100.00	100.00
บริษัท เซ็ทเทรค ดอท คอม จำกัด	การให้บริการระบบงาน ด้านคอมพิวเตอร์	ไทย	100.00	100.00
บริษัท สยามดีอาร์ จำกัด	การจัดการการลงทุนใน ตราสาร DR	ไทย	100.00	100.00
บริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ศูนย์ซื้อขายสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	ไทย	100.00	100.00
บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด	สำนักหักบัญชีและบริการระบบงาน หลังซื้อขายหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ไทย	100.00	100.00
กิจการร่วมค้า				
บริษัท แฟมมิลี่ โนฮาว จำกัด (1)	ธุรกิจสื่อที่เน้นการให้ความรู้ ด้านการเงินและการลงทุน	ไทย	50.00	50.00
กิจการร่วม				
กองทุนทดแทนความเสียหายในระบบ การชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ (2)	กองทุน	ไทย	12.80	14.03
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) (3)	การให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ และกิจการการยืม และ ให้ยืม หลักทรัพย์	ไทย	40.65	40.65

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

1 ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

รายละเอียดของกิจการย่อย กิจการร่วมและกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 มีดังนี้ (ต่อ)

(1) บริษัท แฟมมิลี โนฮาว จำกัด

บริษัท แฟมมิลี โนฮาว จำกัด ดำเนินธุรกิจที่นำเสนอเนื้อหาด้านเศรษฐกิจและการลงทุน เพื่อประโยชน์ต่อการตัดสินใจลงทุนและการบริหารเงินส่วนบุคคลที่มีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ การดำเนินธุรกิจของแฟมมิลี โนฮาว จะสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกลุ่มกิจการในการส่งเสริมให้เกิดวัฒนธรรมการลงทุนในหมู่ประชาชนขึ้นในระยะยาว ตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้ร่วมงานกับบริษัทที่ถือหุ้นร่วมกันแห่งหนึ่งโดยมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิร่วมกัน ดังนั้นเงินลงทุนในบริษัท แฟมมิลี โนฮาว จำกัด จึงเป็นเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า

บริษัท แฟมมิลี โนฮาว จำกัด เป็นบริษัทจำกัดและ หุ้นของบริษัทนี้ไม่มีราคาเสนอซื้อขายในตลาด

(2) กองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์

กองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ ดำเนินงานภายใต้ข้อกำหนดของระเบียบวิธีปฏิบัติเรื่องกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 1) พ.ศ. 2541 ซึ่งกำหนดให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ลงทุน โดยการจ่ายเงินสมทบครั้งเดียว เป็นจำนวนเงิน 100 ล้านบาท และสัดส่วนการถือครองจะเปลี่ยนแปลงลดลงไปตามสัดส่วนของเงินสมทบเพิ่มเติมที่สมาชิกกองทุนจ่ายเข้ากองทุนฯ ในอนาคต ตลาดหลักทรัพย์ฯ ไม่ได้ควบคุมการดำเนินงานแต่มีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ ดังนั้นเงินลงทุนในกองทุนดังกล่าวจึงเป็นเงินลงทุนในกิจการร่วม

(3) บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) มีวัตถุประสงค์การก่อตั้งขึ้นเพื่อเป็นแหล่งเงินทุนและเสริมสภาพคล่องให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ และสนับสนุนการพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์อย่างยั่งยืน ทั้งนี้ ตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้แต่งตั้งตัวแทนของตลาดหลักทรัพย์ฯ จำนวน 4 คนเข้าเป็นกรรมการบริษัท ซึ่งมีองค์ประกอบของคณะกรรมการจำนวนทั้งสิ้น 12 คน โดยกรรมการบริษัทจะมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัท ดังนั้น เงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในกิจการร่วม

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทจำกัดและ หุ้นของบริษัทนี้ไม่มีราคาเสนอซื้อขายในตลาด

2 นโยบายการบัญชี

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินในประเทศไทย ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึง มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงินยกเว้นเรื่องเงินลงทุนที่อธิบายในนโยบายการบัญชีในลำดับต่อไป

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการไปถือปฏิบัติ และต้องเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารหรือความซับซ้อน หรือเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 5

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ ฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง

1) มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ซึ่งเกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ

ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่อกลุ่มกิจการ มีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10	เรื่อง งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11	เรื่อง การร่วมดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง (ต่อ)

- 1) มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ซึ่งเกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ (ต่อ)

- ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่อกลุ่มกิจการ มีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญได้แก่การเพิ่มเติมข้อกำหนดให้กิจการจัดกลุ่มรายการที่แสดงอยู่ใน “รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น” โดยใช้เกณฑ์ว่ารายการนั้นสามารถจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลังได้หรือไม่ มาตรฐานที่ปรับปรุงนี้ไม่ได้ระบุว่ารายการใดจะแสดงอยู่ในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น กลุ่มกิจการได้จัดกลุ่มรายการและนำเสนอในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่นตามการเปลี่ยนแปลงในมาตรฐานฉบับนี้แล้ว

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญได้แก่ (ก) ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย เปลี่ยนชื่อเป็น “การวัดมูลค่าใหม่” และต้องรับรู้ใน “รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ” ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะไม่สามารถรับรู้ตามวิธีขอบเขตหรือรับรู้ในรายได้หรือค่าใช้จ่ายได้ และ (ข) ต้นทุนบริการในอดีตจะรับรู้ในงวดที่มีการเปลี่ยนแปลงโครงการผลประโยชน์ที่ยังไม่เป็นสิทธิขาดจะไม่สามารถทยอยรับรู้ตลอดระยะเวลาการให้บริการในอนาคตได้ มาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อในสาระสำคัญกับงบการเงินของกลุ่มกิจการ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557) ให้ข้อกำหนดสำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557) ให้ข้อกำหนดสำหรับเงินลงทุนในกิจการร่วม และการร่วมค้า ซึ่งต้องใช้วิธีส่วนได้เสีย

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 ได้มีการกำหนดคำนิยามของคำว่า “ควบคุม” ซึ่งถูกนำมาใช้แทนหลักการของการควบคุมและการจัดทำงบการเงินรวมภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ มาตรฐานนี้ได้กำหนดว่าเมื่อใดกิจการควรจัดทำงบการเงินรวม ให้นิยามหลักการของการควบคุม อธิบายหลักการของการนำหลักการของการควบคุมไปใช้ รวมถึงอธิบายถึงข้อกำหนดในการจัดทำงบการเงินรวม หลักการสำคัญของมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับใหม่นี้ คือหากมีอำนาจควบคุม จะต้องมีการจัดทำงบการเงินรวมเฉพาะในกรณีที่ผู้ลงทุนได้แสดงให้เห็นถึงอำนาจการควบคุมที่เหนือกว่าผู้ลงทุน ผู้ลงทุนได้รับผลตอบแทนที่ผันแปรจากการที่มีส่วนเกี่ยวข้องในผู้ลงทุน และมีความสามารถในการใช้อำนาจในผู้ลงทุน ซึ่งส่งผลกระทบต่อผลตอบแทนที่กิจการจะได้รับ มาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อกับงบการเงินของกลุ่มกิจการ ยกเว้นเรื่องการเปิดเผยข้อมูล

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง (ต่อ)

- 1) มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ซึ่งเกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ (ต่อ)

- ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่อกลุ่มกิจการ มีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 ได้กำหนดคำนิยามของสัญญาร่วมการงานว่าเป็นสัญญาที่ผู้ร่วมทุนตั้งแต่สองรายขึ้นไปตกลงจะควบคุมร่วม ในกิจกรรมที่จัดตั้งขึ้น การตัดสินใจในกิจกรรมที่เกี่ยวข้องต้องได้รับความเห็นชอบโดยผู้ควบคุมร่วมอย่างเป็นเอกฉันท์ซึ่งจะถือว่าเป็นไปตามข้อกำหนดของคำนิยามว่าการควบคุมร่วม การร่วมการงานสามารถอยู่ในรูปแบบของการดำเนินงานร่วมกันหรือการร่วมค้า การจัดประเภทขึ้นอยู่กับสิ่งที่แสดงออกมาซึ่งสัมพันธ์กับข้อตกลงที่จัดทำขึ้น หากในข้อกำหนดผู้ร่วมทุนได้รับเพียงสิทธิพิเศษ การร่วมงานดังกล่าวถือเป็นการร่วมค้า ส่วนการดำเนินงานร่วมกันจะมีสิทธิในสินทรัพย์และมีภาระในหนี้สิน การดำเนินงานร่วมกันจะบันทึกบัญชีสิทธิในสินทรัพย์และภาระในหนี้สิน การร่วมค้าจะบันทึกส่วนได้เสียโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย มาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อกับงบการเงินของกลุ่มกิจการ ยกเว้นเรื่องการเปิดเผยข้อมูล

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 กำหนดการเปิดเผยข้อมูลเพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินความเสี่ยงและผลกระทบทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียที่กิจการมีกับบริษัทย่อย บริษัทร่วมการร่วมการงาน และกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม มาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อกับงบการเงินของกลุ่มกิจการ ยกเว้นเรื่องการเปิดเผยข้อมูล

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 มีวัตถุประสงค์เพื่อปรับปรุง และลดความซ้ำซ้อนของคำนิยามของมูลค่ายุติธรรม โดยการกำหนดคำนิยาม และแหล่งข้อมูลในการวัดมูลค่ายุติธรรม และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับใช้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อกับงบการเงินของกลุ่มกิจการ ยกเว้นเรื่องการเปิดเผยข้อมูล

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2557) การตีความนี้ให้ใช้กับผลประโยชน์หลังออกจากงานประเภท โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำภายใต้การตีความนี้หมายถึงข้อกำหนดใดๆที่กำหนดให้กิจการต้องสมทบเงินทุนสำหรับผลประโยชน์หลังออกจากงานประเภท โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน การตีความนี้อธิบายถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับสินทรัพย์หรือหนี้สิน โครงการจากข้อกำหนดหรือข้อตกลงที่เกี่ยวกับเงินทุนขั้นต่ำ มาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อกับงบการเงินของกลุ่มกิจการ

- ข) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญและไม่มีผลกระทบต่อกลุ่มกิจการ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญมีจำนวนทั้งสิ้น 41 ฉบับ ผู้บริหารประเมินว่าไม่มีผลกระทบต่อกับงบการเงินของกลุ่มกิจการ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง (ต่อ)

2) มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 ซึ่งเกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการและยังไม่ได้นำมาใช้ก่อนวันที่ถือปฏิบัติ

ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่อกลุ่มกิจการ มีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558) เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ได้กำหนดให้มีความชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับการปรับราคาตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคาสะสม ในกรณีที่กิจการใช้วิธีการตีราคาใหม่

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่องผลประโยชน์พนักงาน ได้มีการอธิบายเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินสมทบจากพนักงานหรือบุคคลที่สามแก่โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ให้ชัดเจนขึ้น การปรับปรุงดังกล่าวให้ความแตกต่างระหว่าง เงินสมทบที่เกี่ยวข้องกับการบริการที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่เงินสมทบนั้นเกิดขึ้นเท่านั้น และเงินสมทบที่เกี่ยวข้องกับการบริการที่มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558) เรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้รวมกิจการที่ให้บริการด้านผู้บริหารสำคัญแก่กิจการที่รายงาน หรือแก่บริษัทใหญ่ของกิจการที่รายงาน ซึ่งกิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินที่กิจการได้จ่ายให้แก่กิจการที่ให้บริการด้านผู้บริหารสำคัญ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ได้มีการกำหนดเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในกรณีที่มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์วัดมูลค่า โดยใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการจำหน่าย โดยการเปิดเผยดังกล่าวรวมถึง 1) ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม 2) กรณีที่การวัดมูลค่ายุติธรรมอยู่ในลำดับชั้นที่ 2 และ 3 จะต้องมีการเปิดเผยเทคนิคที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม และข้อสมมติฐานสำคัญที่ใช้

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง (ต่อ)

2) มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 ซึ่งเกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการและยังไม่ได้นำมาใช้ก่อนวันที่ปฏิบัติ (ต่อ)

ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่อกิจกรรม มีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558) เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้กำหนดให้ชัดเจนขึ้น เกี่ยวกับการปรับราคาตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าตัดจำหน่ายสะสมในกรณีที่กิจการใช้วิธีการราคาใหม่

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2558) เรื่องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้กำหนดให้ชัดเจนขึ้นว่า กิจการควรพิจารณามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 ในการพิจารณาว่าการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนนั้นเข้าเงื่อนไขการรวมธุรกิจหรือไม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่องส่วนงานดำเนินงาน ได้กำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับดุลยพินิจของผู้บริหารในการรวมส่วนงานเข้าด้วยกัน และกำหนดให้นำเสนอการกระทบยอดสินทรัพย์ของส่วนงานกับสินทรัพย์ของกิจการเมื่อกิจการรายงานข้อมูลสินทรัพย์ของส่วนงานให้กับผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกิจการ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินรวม การปรับปรุงนี้ได้ให้คำนิยามของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนและได้กำหนดข้อยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวม ซึ่งการปรับปรุงดังกล่าวส่งผลให้กองทุนหลายกองทุนและกิจการที่มีธุรกิจที่คล้ายคลึงกัน ได้รับข้อยกเว้นจากการนำบริษัทย่อยเกือบทั้งหมดมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม แต่จะวัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยเหล่านั้นด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558) เรื่องมูลค่ายุติธรรมได้กำหนดให้ชัดเจนขึ้น เกี่ยวกับการข้อยกเว้นในเรื่องของการวัดมูลค่ายุติธรรมเป็นกลุ่มให้ปฏิบัติใช้กับทุกสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่องเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) ซึ่งรวมถึงสัญญาที่ไม่เป็นสัญญาทางการเงิน

ผู้บริหารอยู่ในระหว่างการประเมินผลกระทบจากการปฏิบัติตามมาตรฐานกลุ่มนี้

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง (ต่อ)

2) มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 ซึ่งเกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการและยังไม่ได้นำมาใช้ก่อนวันที่ปฏิบัติ (ต่อ)

ข) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญและไม่มีผลกระทบต่อกลุ่มกิจการมีดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญมีจำนวนทั้งสิ้น 40 ฉบับ ผู้บริหารอยู่ในระหว่างการประเมินผลกระทบจากการปฏิบัติตามมาตรฐานกลุ่มนี้

2.3 บัญชีกลุ่มกิจการ - เงินลงทุนในกิจการย่อยและกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า

(1) กิจการย่อย

กิจการย่อยหมายถึงกิจการ(ซึ่งรวมถึงกิจการเฉพาะกิจ) ที่กลุ่มกิจการควบคุม กลุ่มกิจการควบคุมกิจการเมื่อกลุ่มกิจการมีการเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ได้รับการลงทุนและมีความสามารถทำให้เกิดผลกระทบต่อผลตอบแทนจากการใช้อำนาจเหนือผู้ได้รับการควบคุม กลุ่มกิจการรวมงบการเงินของกิจการย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการมีอำนาจในการควบคุมกิจการย่อย กลุ่มกิจการจะไม่นำงบการเงินของกิจการย่อยมารวมไว้ในงบการเงินรวมนับจากวันที่กลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุม

กิจการจะตัดรายการบัญชีระหว่างกิจการ ยอดคงเหลือ และรายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกลุ่มกิจการ นโยบายการบัญชีของกิจการย่อยได้ถูกเปลี่ยนเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการ

ในงบการเงินเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ เงินลงทุนในกิจการย่อยจะบันทึกบัญชีด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า ต้นทุนจะมีการปรับเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงสิ่งตอบแทนที่เกิดขึ้นจากสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับ ต้นทุนนั้นจะรวมส่วนแบ่งต้นทุนทางตรง

(2) รายการและส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

กลุ่มกิจการปฏิบัติต่อรายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเช่นเดียวกันกับส่วนเงินกองทุนกลุ่มกิจการ สำหรับการซื้อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนที่จ่ายให้และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของหุ้นที่ซื้อเข้ามาในกิจการย่อยจะถูกบันทึกในส่วนของเงินกองทุน และกำไรหรือขาดทุนจากการขายในส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจะถูกบันทึกในส่วนของเงินกองทุน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 บัญชีกลุ่มกิจการ - เงินลงทุนในกิจการย่อยและกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า (ต่อ)

(3) การจำหน่ายกิจการย่อย

เมื่อกลุ่มกิจการสูญเสียการควบคุมส่วนได้เสียในหุ้นที่เหลืออยู่จะวัดมูลค่าใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าจะรับรู้ในรายได้และค่าใช้จ่าย มูลค่ายุติธรรมนั้นจะถือเป็นมูลค่าตามบัญชีเริ่มแรกของมูลค่าของเงินลงทุนที่เหลือของกิจการร่วม กิจการร่วมค้า หรือสินทรัพย์ทางการเงิน สำหรับทุกจำนวนที่เคยรับรู้ในรายได้และค่าใช้จ่าย เบ็ดเสร็จอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้นจะถูกจัดประเภทใหม่เสมือนว่ากลุ่มกิจการมีการจำหน่ายสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยตรง

(4) กิจการร่วม

กิจการร่วมเป็นกิจการที่กลุ่มกิจการมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับควบคุมซึ่งโดยทั่วไปก็คือการที่กลุ่มกิจการถือหุ้น ที่มีสิทธิออกเสียงอยู่ระหว่างร้อยละ 20 ถึงร้อยละ 50 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมด เงินลงทุนในกิจการร่วมรับรู้โดยใช้วิธีส่วนได้เสียในการแสดงในงบการเงินรวม ภายใต้วิธีส่วนได้เสีย กลุ่มกิจการรับรู้เงินลงทุนเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนนี้จะเพิ่มขึ้นหรือลดลงในภายหลังวันที่ได้มาด้วยส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของผู้ได้รับการลงทุนตามสัดส่วนที่ผู้ลงทุนมีส่วนได้เสียอยู่ เงินลงทุนในกิจการร่วมของกลุ่มกิจการรวมถึงค่าความนิยมที่ระบุได้ ณ วันที่ซื้อเงินลงทุน

ถ้าส่วนของเงินกองทุนในกิจการร่วมนั้นลดลงแต่ยังคงมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ กิจการต้องจัดประเภทรายการที่เคยรับรู้ในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่นเข้ารายได้และค่าใช้จ่ายเฉพาะสัดส่วนในส่วนของเงินกองทุนที่ลดลง

ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของกลุ่มกิจการในกิจการร่วมที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาจะรวมไว้ในรายได้และค่าใช้จ่าย และส่วนแบ่งในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น ที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาจะรวมไว้ในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงภายหลังการได้มาดังกล่าวข้างต้น จะปรับปรุงกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุน และเมื่อส่วนแบ่งขาดทุนของกลุ่มกิจการในกิจการร่วมมีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าส่วนได้เสียของกลุ่มกิจการในกิจการร่วมนั้น กลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนอีกต่อไป เว้นแต่กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันในหนี้ของกิจการร่วม หรือรับว่าจะจ่ายหนี้แทนกิจการร่วม

กลุ่มกิจการมีการพิจารณาทุกสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีว่ามีข้อบ่งชี้ที่แสดงว่าเงินลงทุนในกิจการร่วมเกิดการด้อยค่าหรือไม่ หากมีข้อบ่งชี้เกิดขึ้นกลุ่มกิจการจะคำนวณผลขาดทุนจากการด้อยค่า โดยเปรียบเทียบมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน และรับรู้ผลต่างไปที่ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)ของเงินลงทุนในกิจการร่วมในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 บัญชีกลุ่มกิจการ - เงินลงทุนในกิจการย่อยและกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า (ต่อ)

(4) กิจการร่วม (ต่อ)

รายการกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกลุ่มกิจการกับกิจการร่วมจะตัดบัญชีเท่าที่กลุ่มกิจการมีส่วนได้เสียในกิจการร่วมนั้น รายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดบัญชีในทำนองเดียวกัน เว้นแต่รายการนั้นมีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันเกิดการด้อยค่า

กิจการร่วมจะเปลี่ยนนโยบายการบัญชีเท่าที่จำเป็นเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการ กำไรและขาดทุนจากการลดสัดส่วนในกิจการร่วมจะรับรู้ในรายได้และค่าใช้จ่าย

ในงบการเงินเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ เงินลงทุนในกิจการร่วม จะบันทึกบัญชีด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า ต้นทุนจะมีการปรับเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงสิ่งตอบแทนที่เกิดขึ้นจากสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย ต้นทุนจะรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องจากการได้มาของเงินลงทุนนี้

(5) การร่วมการงาน

กลุ่มกิจการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมการงานมาปฏิบัติเมื่อวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมการงาน เงินลงทุนในการร่วมการงานจะถูกจัดประเภทเป็นการดำเนินงานร่วมกัน หรือการร่วมค้า โดยขึ้นอยู่กับสิทธิและภาระผูกพันตามสัญญาของผู้ลงทุนแต่ละราย กลุ่มกิจการได้ประเมินลักษณะของการร่วมการงานที่มีและพิจารณาว่าเป็นการร่วมค้า ซึ่งการร่วมค้ารับรู้เงินลงทุนโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย

ตามวิธีส่วนได้เสียเงินลงทุนในกิจการร่วมค้ารับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุนและปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนเพื่อรับรู้ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนและการเปลี่ยนแปลงในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่นของผู้ได้รับการลงทุนตามสัดส่วนที่กลุ่มกิจการมีส่วนได้เสีย หากส่วนแบ่งขาดทุนของกลุ่มกิจการในกิจการร่วมค้ามีจำนวนเท่ากับหรือสูงกว่าส่วนได้เสียของกลุ่มกิจการในกิจการร่วมค้านั้น (ซึ่งรวมถึงส่วนได้เสียระยะยาวใดๆซึ่งโดยเนื้อหาแล้วถือเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนสุทธิของกลุ่มกิจการในการร่วมค้านั้น) กลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งในขาดทุนที่เกินกว่าส่วนได้เสียของตนในกิจการร่วมค้านั้น นอกจากนี้กลุ่มกิจการมีภาระผูกพัน หรือ ได้จ่ายเงินเพื่อชำระภาระผูกพันแทนกิจการร่วมค้าไปแล้ว

รายการกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกลุ่มกิจการกับกิจการร่วมค้าจะตัดบัญชีเท่าที่กลุ่มกิจการมีส่วนได้เสียในการร่วมค้านั้น รายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดบัญชีในทำนองเดียวกัน เว้นแต่รายการนั้นมีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันเกิดการด้อยค่า กิจการร่วมค้าจะเปลี่ยนนโยบายการบัญชีเท่าที่จำเป็น เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการ การเปลี่ยนนโยบายการบัญชี ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.4 เงินตราต่างประเทศ

ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

รายการที่รวมในงบการเงินของแต่ละบริษัทในกลุ่มกิจการถูกวัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักที่กิจการดำเนินงานอยู่ (สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน) งบการเงินรวมแสดงในสกุลเงิน (บาท) ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของกลุ่มกิจการ

ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการหรือวันที่ตรา หากรายการนั้นถูกวัดมูลค่าใหม่ รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศ ได้บันทึกไว้ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้าม การรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในรายได้หรือค่าใช้จ่ายด้วย

2.5 หลักทรัพย์อ้างอิง

หลักทรัพย์อ้างอิงที่บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด (กิจการย่อย) ถือครองอยู่ ซึ่งถือเป็นสินทรัพย์ทางการเงิน และตราสารประเภทใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหลักทรัพย์อ้างอิงหรือตราสารประเภท Non-voting Depository Receipts (NVDRs) สำหรับหลักทรัพย์ดังกล่าว ซึ่งถือเป็นหนี้สินทางการเงิน กิจการย่อยได้นำสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวมาหักกลบลบกันและแสดงจำนวนสุทธิในงบการเงิน เนื่องจากตามข้อกำหนดและเงื่อนไขในหนังสือชี้ชวนกำหนดให้กิจการย่อยออก NVDRs และนำเงินที่ได้จากการขาย NVDRs ไปลงทุนในหลักทรัพย์อ้างอิงไทยที่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในจำนวนและระยะเวลาเดียวกัน (Back to back) นอกจากนี้ผลประโยชน์ทางการเงินที่กิจการย่อยได้รับ ในฐานะเป็นผู้ถือหลักทรัพย์ กิจการย่อยมีภาระที่จะต้องจ่ายคืนสิทธิประโยชน์ทางการเงินดังกล่าวทั้งจำนวนให้กับนักลงทุนใน NVDRs ตามเงื่อนไขที่กำหนดในหนังสือชี้ชวน กิจการย่อยจึงมิได้บันทึกผลประโยชน์ที่ได้รับดังกล่าวเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของกิจการ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วย เงินสดในมือ และเงินฝากสถาบันการเงินทุกประเภท (แต่ไม่รวมเงินฝากสถาบันการเงินประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด) เงินลงทุนชั่วคราวอื่นที่มีสภาพคล่องสูงและมีวัตถุประสงค์ในการถือไว้เพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนและจ่ายชำระภาระผูกพันในระยะสั้น ซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา

2.7 เงินลงทุน

กลุ่มกิจการจัดประเภทเงินลงทุนที่นอกเหนือจากเงินลงทุนในกิจการย่อยและกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า เป็น 4 ประเภท คือ 1. เงินลงทุนเพื่อค้า 2. เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด 3. เงินลงทุนเผื่อขาย และ 4. เงินลงทุนทั่วไป การจัดประเภทขึ้นอยู่กับจุดมุ่งหมายขณะลงทุน ฝ่ายบริหารจะเป็นผู้กำหนดการจัดประเภทที่เหมาะสมสำหรับเงินลงทุน ณ เวลาลงทุนและทบทวนการจัดประเภทเป็นระยะ

- (1) เงินลงทุนเพื่อค้า คือ เงินลงทุนเพื่อจุดมุ่งหมายหลักในการหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาในช่วงเวลาสั้น และแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน
- (2) เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด คือ เงินลงทุนที่มีกำหนดเวลาและผู้บริหารตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถถือไว้จนครบกำหนดได้แสดงรวมไว้ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เว้นแต่กรณีที่ฝ่ายบริหารแสดงเจตจำนงที่จะถือไว้ในช่วงเวลาน้อยกว่า 12 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ก็จะแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน หรือเว้นแต่กรณีที่ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นที่ต้องขายเพื่อเพิ่มเงินทุนดำเนินงาน จึงจะแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน
- (3) เงินลงทุนเผื่อขาย คือ เงินลงทุนที่จะถือไว้โดยไม่ระบุช่วงเวลาและอาจขายเพื่อเสริมสภาพคล่องหรือเมื่ออัตราดอกเบี้ยเปลี่ยนแปลง ได้แสดงรวมไว้ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เว้นแต่กรณีที่ฝ่ายบริหารแสดงเจตจำนงที่จะถือไว้ในช่วงเวลาน้อยกว่า 12 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ก็จะแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน หรือเว้นแต่กรณีที่ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นที่ต้องขายเพื่อเพิ่มเงินทุนดำเนินงาน จึงจะแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน
- (4) เงินลงทุนทั่วไป คือ เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ

เงินลงทุนทั้ง 4 ประเภทรับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้นรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.7 เงินลงทุน (ต่อ)

เงินลงทุนเพื่อซื้อและเงินลงทุนเพื่อขายวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยมูลค่ายุติธรรม มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนวัดตามราคาเสนอซื้อที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันทำการสุดท้ายของวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยอ้างอิงราคาเสนอซื้อล่าสุดจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และศูนย์ซื้อขายตราสารหนี้ไทย รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อรับรู้ในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อขายรับรู้ในส่วนของรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น

เงินลงทุนที่จะถือไว้จนครบกำหนดวัดมูลค่าภายหลังการได้มาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงหักด้วยค่าเผื่อการค้อยค่า

เงินลงทุนทั่วไป แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการค้อยค่า

บริษัทจะทดสอบค่าเผื่อการค้อยค่าของเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีค่าเผื่อการค้อยค่าเกิดขึ้น หากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน กิจการจะบันทึกรายการขาดทุนจากค่าเผื่อการค้อยค่ารวมไว้ในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายเมื่อเปรียบเทียบกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นจะบันทึกรวมอยู่ในรายได้และค่าใช้จ่าย กรณีที่จำหน่ายเงินลงทุนที่ถือไว้ในตราสารหนี้หรือตราสารทุนชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่ายจะกำหนดโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักด้วยราคาตามบัญชีจากจำนวนทั้งหมดที่ถือไว้

2.8 ลูกหนี้และรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้และรายได้ค้างรับแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักด้วยค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญประเมิน โดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า ประเมินกระแสเงินสดไหลเข้าในอนาคต สถานการณ์ที่อาจทำให้ทราบและระบุได้ถึงการผลิตชำระหนี้ และการพิจารณาแนวโน้มของตลาด ลูกหนี้และรายได้ค้างรับจะถูกจำหน่ายออกจากบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ และจะบันทึกไว้เป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายอื่นในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดินแสดงด้วยราคาทุนหักขาดทุนจากการด้อยค่า อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ กำหนดโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์แต่ละรายการ ยกเว้นที่ดินซึ่งถือว่าประมาณการอายุการให้ประโยชน์ไม่จำกัด ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงที่ดิน	5 ปี
อาคาร	10 - 50 ปี
ส่วนปรับปรุงอาคาร	3 - 30 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 - 20 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 - 10 ปี
ยานพาหนะ	5 - 7 ปี

ผู้บริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าซากของอาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มกิจการ โดยผู้บริหารจะมีการทบทวนมูลค่าซากและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และแก้ไขตามความเหมาะสม ณ วันสิ้นงวด หากมูลค่าซากและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์มีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

ในกรณีที่ราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

การซ่อมแซมและบำรุงรักษาจะบันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ ในระหว่างงวดบัญชีที่เกิดรายการนั้น ต้นทุนของการปรับปรุงให้ดีขึ้นที่สำคัญจะบันทึกรวมไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่า การปรับปรุงนั้นจะทำให้กลุ่มกิจการได้ประโยชน์กลับคืนมามากกว่าการใช้ประโยชน์โดยไม่มีปรับปรุงสินทรัพย์ที่ได้มา การปรับปรุงหลักจะตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่เหลืออยู่ของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

รายการกำไรและขาดทุนจากการจำหน่ายคำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับกับราคาตามบัญชีและจะรวมไว้ในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่กลุ่มกิจการซื้อมาและมีอายุการใช้งานจำกัด ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สิทธิบัตร และสิทธิในการดำเนินงาน แสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า สินทรัพย์ไม่มีตัวตนถูกตัดจำหน่ายและบันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ โดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจนับจากวันที่อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจภายใน 5 - 10 ปี

ต้นทุนที่ใช้ในการพัฒนาและบำรุงรักษา โปรแกรมคอมพิวเตอร์ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเมื่อเกิดขึ้น ต้นทุนโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งสามารถระบุได้และเป็น โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกิจการ และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตมากกว่า 1 ปี จะบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ต้นทุนโดยตรงรวมถึงราคาซื้อ และรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการจัดเตรียมสินทรัพย์ให้พร้อมที่จะใช้ประโยชน์ได้ตามวัตถุประสงค์ ค่าใช้จ่ายซึ่งทำให้เพิ่มหรือขยายประสิทธิภาพของ โปรแกรมคอมพิวเตอร์เกินกว่าขีดความสามารถเดิมจะบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ผู้บริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของกลุ่มกิจการ โดยผู้บริหารจะมีการทบทวนค่าตัดจำหน่ายเมื่ออายุการให้ประโยชน์มีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือ ไม่ได้ใช้งาน โดยการขายหรือเลิกใช้

2.11 การด้อยค่า

สินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่ชัด ซึ่งไม่มีการตัดจำหน่ายจะถูกทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี สินทรัพย์อื่นที่มีการตัดจำหน่ายจะมีการทบทวนการด้อยค่า เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้ เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้ว จะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2.12 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยบันทึกเริ่มแรกในมูลค่ายุติธรรมหักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเกิดหนี้สิน ภายหลังจากการบันทึกหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยจะบันทึกต่อมาโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างยอดหนี้เริ่มแรกและยอดหนี้เมื่อครบกำหนดไถ่ถอนจะบันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จตลอดอายุการกู้ยืม โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.13 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

2.14 ผลประโยชน์พนักงาน

2.14.1 ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กลุ่มกิจการได้กำหนด โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุในหลายรูปแบบ กิจการมีทั้ง โครงการสมทบเงินและ โครงการผลประโยชน์

สำหรับ โครงการสมทบเงิน กิจการจะจ่ายเงินสมทบให้กองทุน ในจำนวนเงินที่คงที่ กิจการไม่มีภาระผูกพันทางกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุমানที่จะต้องจ่ายเงินเพิ่ม ถึงแม้กองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายให้พนักงานทั้งหมดสำหรับการให้บริการจากพนักงานทั้งในอดีตและปัจจุบัน กิจการจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งบริหาร โดยผู้จัดการกองทุนภายนอกตามเกณฑ์และข้อกำหนดของพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 บริษัท ไม่มีภาระผูกพันที่จะจ่ายเงินเพิ่มอีกเมื่อได้จ่ายเงินสมทบไปแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ สำหรับเงินสมทบจ่ายล่วงหน้าจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์จนกว่าจะมีการได้รับเงินคืนหรือหักออกเมื่อครบกำหนดจ่าย

สำหรับ โครงการผลประโยชน์คือ โครงการบำเหน็จบำนาญที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน ซึ่งจะกำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทน

หนี้สินสำหรับ โครงการผลประโยชน์จะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหักด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระทุกปี ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณ โดยการคิดลดกระแสเงินสดออกในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพัน และวันครบกำหนดของพันธบัตรใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันกองทุนบำเหน็จบำนาญ

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงจากประสบการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐานจะต้องรับรู้ในเงินกองทุนผ่านรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในรายได้และค่าใช้จ่าย

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.14 ผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

2.14.2 ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะจ่ายเมื่อบริษัทยกเลิกการจ้างงานก่อนวันเกษียณตามปกติ หรือเสนอที่จะให้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง เพื่อสนับสนุนการออกจากงานด้วยความสมัครใจของพนักงาน กลุ่มกิจการจะรับรู้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างเฉพาะเมื่อกลุ่มกิจการมีโครงการที่เป็นทางการอย่างละเอียดสำหรับการเลิกจ้างและไม่สามารถยกเลิกโครงการนั้นได้ ในส่วนของการเสนอที่จะให้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างด้วยความสมัครใจนั้นจะคำนวณจากจำนวนพนักงานที่คาดว่าจะยอมรับข้อเสนอสอน ผลประโยชน์ที่มีกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนภายหลังระยะเวลารายงานต้องคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน

2.15 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการสำหรับการฟื้นฟูสภาพแวดล้อม ต้นทุนการปรับ โครงสร้างกิจการ และการฟ้องร้องตามกฎหมายจะถูกรับรู้ต่อเมื่อ กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้กิจการต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และตามประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ ประมาณการหนี้สินเพื่อการปรับ โครงสร้างองค์กร ส่วนใหญ่ประกอบด้วย ค่าเบี้ยปรับจากการยกเลิกสัญญาเช่าระยะยาวและค่าชดเชยการเลิกจ้างพนักงาน ประมาณการหนี้สินจะไม่รับรู้สำหรับขาดทุนจากการดำเนินงานในอนาคต

ในกรณีที่มีภาระผูกพันที่คล้ายคลึงกันหลายรายการ กลุ่มกิจการกำหนดความน่าจะเป็นที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันเหล่านั้น โดยพิจารณาจากความน่าจะเป็นโดยรวมของภาระผูกพันทั้งหมด แม้ว่าความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อชำระภาระผูกพันบางรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกันจะมีระดับต่ำ

กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สิน โดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน โดยใช้อัตราก่อนภาษีซึ่งสะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าของเงินตามเวลาและความเสี่ยงเฉพาะของหนี้สินที่กำลังพิจารณาอยู่ การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลา จะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

2.16 สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

สัญญาเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่าจะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ประโยชน์ที่ได้รับตามสัญญาเช่าจะรับรู้ในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเป็นส่วนหนึ่งของค่าเช่าทั้งสิ้นตามสัญญา ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นจะบันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จในรอบบัญชีที่มีรายการดังกล่าว

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.16 สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่าบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

2.17 รายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายได้จากการให้บริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแก่ลูกค้าแล้ว

ในกรณีที่มิได้ถูกหนีบริษัทจดทะเบียนค้างชำระค่าธรรมเนียมหลักทรัพย์จดทะเบียนและค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหลักทรัพย์เป็นระยะเวลาเกิน 3 เดือน กลุ่มกิจการจะถือว่ามีความไม่แน่นอนอนในการเรียกเก็บเงิน และจะหยุดรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมจากบริษัทจดทะเบียนที่เกี่ยวข้องนั้นทันที

ค่าธรรมเนียมสมาชิกประกอบด้วย ค่าเข้าเป็นสมาชิกและค่าธรรมเนียมรายปี โดยค่าเข้าเป็นสมาชิกจะทยอยรับรู้รายได้โดยวิธีเส้นตรงเป็นระยะเวลา 5 ปี นับจากวันที่เริ่มให้บริการ สำหรับบริษัทหลักทรัพย์ที่ให้การสนับสนุนในช่วงแรก และรับรู้รายได้ทันทีสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ที่เข้าเป็นสมาชิกตั้งแต่ พ.ศ. 2558 เป็นต้นไป ส่วนค่าธรรมเนียมรายปีรับรู้รายได้เมื่อได้ให้บริการแล้ว

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของช่วงเวลาจนถึงวันครบอายุและคำนึงถึงจำนวนเงินต้นที่เป็นยอดคงเหลือในบัญชีสำหรับการบันทึกค้างรับของกลุ่มกิจการ

เงินปันผลรับบันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จในวันที่กลุ่มกิจการมีสิทธิได้รับเงินปันผล

รายได้อื่นรับรู้เมื่อมีสิทธิในการรับเงิน

2.18 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการประกอบด้วย ผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่คณะกรรมการของตลาดหลักทรัพย์ฯ และของกิจการย่อย รวมทั้งที่ได้รับในฐานะอนุกรรมการในคณะกรรมการชุดอื่น ๆ (โดยไม่รวมเงินเดือน โบนัส และผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับผู้บริหาร)

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.19 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในรายได้และค่าใช้จ่าย ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการรับรู้โดยตรงไปยังส่วนของเงินกองทุน ในกรณีนี้ ภาษีเงินได้ต้องรับรู้ในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น หรือ โดยตรงไปยังส่วนของเงินกองทุน ตามลำดับ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลา ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวด ๆ โดยคำนึงถึงสถานการณ์ที่สามารถนำกฎหมายภาษีอากรไปปฏิบัติซึ่งขึ้นอยู่กับความดีความ และจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีอากร หากคาดว่าจะต้องจ่ายชำระเจ้าหน้าที่ภาษีอากรแก่หน่วยงานจัดเก็บ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตั้งเต็มจำนวนตามวิธีหนี้สิน เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษี (และกฎหมายภาษีอากร) ที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือ ที่คาดได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้รับประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน โดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

2.20 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้บริหารระดับสูง

3 นโยบายการบัญชีใหม่

3.1 ผลประโยชน์พนักงาน

นโยบายการบัญชีที่เกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงานในงบการเงินเป็นนโยบายเดียวกันกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 ยกเว้นการรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิด

อย่างไรก็ตามการวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์หลังออกจากงานที่ไม่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนตั้งแต่ปี พ.ศ. 2551 ซึ่งเป็นปีแรกที่กิจการได้นำมาตรฐานฉบับนี้มาใช้จนถึงปี พ.ศ. 2557 เป็นจำนวนทั้งสิ้น 12.49 ล้านบาท ผู้บริหารประเมินว่าผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในมาตรฐานนี้ไม่เป็นสาระสำคัญของงบการเงิน กลุ่มกิจการจึงไม่ได้ปรับปรุงงบการเงินงวดก่อนย้อนหลัง

4 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน

กิจกรรมของกลุ่มกิจการย่อมมีความเสี่ยงทางการเงินที่หลากหลายซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากตลาด (รวมถึงความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงด้านมูลค่ายุติธรรมอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย และด้านกระแสเงินสดอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย) ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง และความเสี่ยงจากการลงทุนและการฝากเงิน แผนการจัดการความเสี่ยงของกลุ่มกิจการ เน้นการลงทุนตามนโยบายและสัดส่วนการบริหารเงินลงทุน ซึ่งได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการของตลาดหลักทรัพย์และกิจการย่อย โดยมีคณะทำงานบริหารเงินลงทุนควบคุมดูแลการลงทุนให้สอดคล้องกับนโยบายและสัดส่วนที่กำหนดอย่างเคร่งครัด ทั้งนี้ นโยบายการลงทุนคำนึงถึงความมั่นคงในการดำรงเงินต้น โดยได้รับผลตอบแทนที่เหมาะสม

4.1 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มกิจการไม่มีความเสี่ยงอย่างเป็นทางการจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เนื่องจากกลุ่มกิจการมีลูกหนี้และเจ้าหนี้ส่วนใหญ่เป็นสกุลเงินบาท กลุ่มกิจการไม่ได้ใช้สัญญาอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

4.2 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มกิจการ กลุ่มกิจการไม่ได้ใช้อนุพันธ์ด้านอัตราดอกเบี้ยเพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยดังกล่าว

4 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

4.3 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อของกลุ่มกิจการมีการกระจุกตัวอย่างเฉพาะเจาะจง กลุ่มกิจการมีนโยบายที่เหมาะสมเพื่อทำให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ขายสินเชื่อและให้บริการแก่ลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่ออยู่ในระดับที่เหมาะสม

4.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มกิจการไม่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญจากสภาพคล่อง เนื่องจากกลุ่มกิจการมีการดำรงเงินสดอย่างเพียงพอต่อการดำเนินงาน กลุ่มกิจการมีวัตถุประสงค์ในการดำรงความยืดหยุ่นด้านสภาพคล่องจากการใช้แหล่งเงินทุนภายในกลุ่มกิจการ

4.5 ความเสี่ยงจากการลงทุนและการฝากเงิน

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงต่อราคาตลาด (Market risks) ในฐานะที่เป็นผู้ลงทุนในตราสารทางการเงิน และความเสี่ยงจากฐานะการเงินของผู้ที่ออกตราสารที่ลงทุน อย่างไรก็ตาม กลุ่มกิจการได้มีการกระจายเงินลงทุนและเงินฝากไว้ในสถาบันการเงินที่น่าเชื่อถือถือตามนโยบายการลงทุนตามมติของคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ

นโยบายและกรอบการลงทุนเกี่ยวกับประเภทและสัดส่วนการลงทุน มีดังนี้

1) การลงทุนในตราสารหนี้

ประเภทการลงทุน	สัดส่วนการลงทุนต่อเงินลงทุนรวม
หลักทรัพย์รัฐบาล หุ้นกู้ หรือพันธบัตรของรัฐวิสาหกิจ หรือนิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น ที่กระทรวงการคลังกำกับประกัน	ไม่จำกัดจำนวน (พ.ศ. 2557 : ไม่จำกัดจำนวน)
เงินฝากประจำ บัตรเงินฝากของธนาคารพาณิชย์ ตัวสัญญาใช้เงินของบริษัทเงินทุน หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น	ไม่เกินร้อยละ 15 ต่อสถาบันการเงิน (พ.ศ. 2557 : ไม่เกิน ร้อยละ 15 ต่อสถาบันการเงิน)
หุ้นกู้ หรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นกู้และตั๋วแลกเงิน	ไม่เกินร้อยละ 5 ต่อผู้ออกหลักทรัพย์ (พ.ศ. 2557 : ไม่เกิน ร้อยละ 5 ต่อผู้ออกหลักทรัพย์)
หน่วยลงทุน หรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อ หน่วยลงทุนของกองทุนรวมตราสารหนี้	ไม่เกินร้อยละ 10 ต่อกองทุนรวม (พ.ศ. 2557 : ไม่เกิน ร้อยละ 10 ต่อกองทุนรวม)

4 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

4.5 ความเสี่ยงจากการลงทุนและการฝากเงิน (ต่อ)

นโยบายและกรอบการลงทุนเกี่ยวกับประเภทและสัดส่วนการลงทุน มีดังนี้ (ต่อ)

2) การลงทุนในตราสารทุน

ประเภทการลงทุน	สัดส่วนการลงทุนต่อเงินลงทุนรวม
หน่วยลงทุน หรือ ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อ หน่วยลงทุนของกองทุนรวมตราสารทุน	ไม่เกินร้อยละ 25 ต่อกองทุนรวม (พ.ศ. 2557 : ไม่เกิน ร้อยละ 15 ต่อกองทุนรวม)

3) การลงทุนในกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์

ประเภทการลงทุน	สัดส่วนการลงทุนต่อเงินลงทุนรวม
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์	ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินลงทุนรวม (พ.ศ. 2557 : ไม่เกิน ร้อยละ 10 ของเงินลงทุนรวม)

4) การลงทุนในกองทุนต่างประเทศ

ประเภทการลงทุน	สัดส่วนการลงทุนต่อเงินลงทุนรวม
กองทุนต่างประเทศ	ไม่เกินร้อยละ 20 ของเงินลงทุนรวม (พ.ศ. 2557 : ไม่เกิน ร้อยละ 7.5 ของเงินลงทุนรวม)

5) การลงทุนในกองทุนรวมทองคำ

ประเภทการลงทุน	สัดส่วนการลงทุนต่อเงินลงทุนรวม
กองทุนรวมทองคำ	ไม่เกินร้อยละ 3 ของเงินลงทุนรวม (พ.ศ. 2557 : ไม่เกิน ร้อยละ 3 ของเงินลงทุนรวม)

ทั้งนี้ ตลาดหลักทรัพย์ฯ สามารถลงทุนผ่านบริษัทจัดการหนึ่งๆ ได้ไม่เกินร้อยละ 40 ของจำนวนเงินลงทุนรวมทั้งหมด
(พ.ศ. 2557 : ไม่เกินร้อยละ 40 ของจำนวนเงินลงทุนรวมทั้งหมด)

5 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่นๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามิมีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

6 การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มกิจการในการบริหารทุนนั้น เพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการย่อยในกลุ่มกิจการ เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ลงทุนและผู้มีส่วนได้เสีย

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน บริษัทในกลุ่มกิจการอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้นตามผลการดำเนินงานของกิจการย่อยในกลุ่มกิจการ

7 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มกิจการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน โดยแสดงส่วนงานธุรกิจเป็นรูปแบบหลักในการรายงาน โดยพิจารณาจากระบบการบริหารการจัดการ และโครงสร้างการรายงานทางการเงินภายในของกลุ่มกิจการเป็นเกณฑ์ในการกำหนดส่วนงาน

กลุ่มกิจการดำเนินกิจการใน 5 ส่วนงานหลัก ดังนี้

- 1) ธุรกิจตราสารทุน (ซึ่งประกอบด้วยงานซื้อขายหลักทรัพย์ งานชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ งานหลักทรัพย์จดทะเบียน งานรับฝากหลักทรัพย์ และค่าธรรมเนียมสมาชิก)
- 2) ธุรกิจตราสารอนุพันธ์ (ซึ่งประกอบด้วยงานซื้อขายและงานชำระราคาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และค่าธรรมเนียมสมาชิก)
- 3) ธุรกิจบริการเทคโนโลยี (ซึ่งประกอบด้วยงานบริการบริษัทหลักทรัพย์ งานบริการข้อมูล และงานสนับสนุนงานเทคโนโลยี)
- 4) ธุรกิจบริการงานนายทะเบียน (ซึ่งประกอบด้วยงานนายทะเบียนบริษัทหลักทรัพย์)
- 5) งานพัฒนาตลาดทุน และอื่นๆ เช่น ค่าใช้จ่ายพัฒนาตลาดทุน รายได้ค่าเช่าพื้นที่ และรายได้เบ็ดเตล็ดอื่นๆ โดยงานพัฒนาตลาดทุนเป็นการมุ่งยกระดับคุณภาพตลาดทุนระยะยาว ประกอบด้วย การส่งเสริมการพัฒนาความรู้ตลาดทุน การพัฒนาธุรกิจเพื่อความยั่งยืน งานวิจัยเพื่อตลาดทุน และส่งเสริมพัฒนาผู้นำองค์กร

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

7 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

ข้อมูลทางการเงินจากงบการเงินรวมจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม						รวม
	ธุรกิจ ตราสารทุน	ธุรกิจตราสาร อนุพันธ์	ธุรกิจบริการ เทคโนโลยี	ธุรกิจบริการ งานนายทะเบียน	งานพัฒนา ตลาดทุน และอื่นๆ	รายการ ตัดบัญชี ระหว่างกัน	
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558							
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	2,440,632	661,735	461,242	983,509	175,955	-	4,723,073
รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ	678,917	484,329	97,512	471,967	6,124	(1,738,849)	-
รวมรายได้	3,119,549	1,146,064	558,754	1,455,476	182,079	(1,738,849)	4,723,073
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายตามส่วนงาน	1,023,937	245,822	121,038	354,485	(357,099)	-	1,388,183
รายได้จากเงินลงทุน - สุทธิ							492,014
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน กิจการร่วมค้า (สุทธิจากกำไรเงินได้)							3,249
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน กิจการร่วม (สุทธิจากกำไรเงินได้)							28,865
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินงาน							1,912,311
รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน							
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครอง ผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ							10,304
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุน ในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ							1,086
เงินบริจาคแก่มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย							(401,379)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนภาษีเงินได้ ภาษีเงินได้							1,522,322 (139,966)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย							1,382,356
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558							
สินทรัพย์ของส่วนงาน	3,986,745	11,732,069	961,260	911,389	188,248	(296,958)	17,482,753
สินทรัพย์อื่น	-	-	-	-	21,480,043	(2,826,677)	18,653,366
สินทรัพย์รวม	3,986,745	11,732,069	961,260	911,389	21,668,291	(3,123,635)	36,136,119
หนี้สินของส่วนงาน	1,142,747	10,665,609	148,728	315,241	771,196	(296,958)	12,746,563
หนี้สินอื่น	-	-	-	-	1,896,500	(1,896,500)	-
หนี้สินรวม	1,142,747	10,665,609	148,728	315,241	2,667,696	(2,193,458)	12,746,563

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

7 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

ข้อมูลทางการเงินจากงบการเงินรวมจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 มีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม						รวม
	ธุรกิจ ตราสารทุน	ธุรกิจตราสาร อนุพันธ์	ธุรกิจบริการ เทคโนโลยี	ธุรกิจบริการ งานนายทะเบียน	งานพัฒนา ตลาดทุน และอื่นๆ	รายการ ตัดบัญชี ระหว่างกัน	
สำหรับปีสิ้นสุด							
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557							
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	2,396,069	578,910	237,703	931,862	221,449	-	4,365,993
รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ	667,042	470,583	42,136	461,762	32,718	(1,674,241)	-
รวมรายได้	3,063,111	1,049,493	279,839	1,393,624	254,167	(1,674,241)	4,365,993
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายตามส่วนงาน	1,177,490	338,284	5,465	298,960	(535,932)	-	1,284,267
รายได้จากเงินลงทุน - สุทธิ							871,129
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน กิจการร่วมค้า (สุทธิจากภาษีเงินได้)							3,692
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน กิจการร่วม (สุทธิจากภาษีเงินได้)							20,487
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินงาน							2,179,575
รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน							
รายได้จากเงินกองทุนผู้ครองผู้ลงทุน ในหลักทรัพย์ - สุทธิ							14,601
รายได้จากเงินกองทุนผู้ครองผู้ลงทุน ในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ							1,197
เงินบริจาคแก่มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย							(547,222)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนภาษีเงินได้ ภาษีเงินได้							1,648,151
							(112,674)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย							1,535,477
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557							
สินทรัพย์ของส่วนงาน	2,514,576	10,213,353	382,104	337,337	239,014	(298,785)	13,387,599
สินทรัพย์อื่น	-	-	-	-	22,789,002	(1,724,156)	21,064,846
สินทรัพย์รวม	2,514,576	10,213,353	382,104	337,337	23,028,016	(2,022,941)	34,452,445
หนี้สินของส่วนงาน	1,200,541	9,798,609	87,971	342,703	1,082,729	(298,785)	12,213,768
หนี้สินอื่น	-	-	-	-	1,271,314	(1,271,314)	-
หนี้สินรวม	1,200,541	9,798,609	87,971	342,703	2,354,043	(1,570,099)	12,213,768

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

7 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

การกระทบบยอดสินทรัพย์/หนี้สินตามส่วนงานที่รายงานมีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
สินทรัพย์		
สินทรัพย์ของส่วนงานที่รายงาน	17,482,753	13,387,599
จำนวนที่ไม่ได้เป็นส่วน		
- เงินสดและเงินลงทุน	16,555,357	17,248,977
- เงินลงทุนในกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	87,600	945,069
- ดอกเบี้ยค้างรับ	967,734	103,555
- ที่ดินและอาคารระหว่างก่อสร้าง	1,042,675	2,767,245
สินทรัพย์รวม	<u>36,136,119</u>	<u>34,452,445</u>
หนี้สิน		
หนี้สินของส่วนงานที่รายงาน	12,746,563	12,213,768
	<u>12,746,563</u>	<u>12,213,768</u>

8 รายการกับบุคคลหรือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กิจการและบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกิจการ ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม โดยผ่านกิจการอื่นแห่งหนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งแห่ง โดยที่บุคคลหรือกิจการนั้นมีอำนาจควบคุมกิจการ หรือถูกควบคุมโดยกิจการ หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกิจการ รวมถึงกิจการที่ดำเนินธุรกิจการลงทุน กิจการย่อย และกิจการย่อยในเครือเดียวกัน ถือเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับกิจการ กิจการร่วมและบุคคลที่เป็นเจ้าของส่วนได้เสียในสิทธิหรือความเสี่ยงของกิจการซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญเหนือกิจการ ผู้บริหารสำคัญรวมทั้งกรรมการและพนักงานของกิจการตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น กิจการและบุคคลทั้งหมดถือเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับกิจการ

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอาจมีขึ้นได้ต้องคำนึงถึงรายละเอียดของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบความสัมพันธ์ตามกฎหมาย

รายการที่มีขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้กำหนดขึ้นโดยใช้ราคาตลาดหรือในราคาที่ตกลงกันตามสัญญาหากไม่มีราคาตลาดรองรับ

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

8 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
รายได้จากการให้บริการ	ราคาตามที่ตกลงกัน
การซื้อขายบริการ	ต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
รายได้ดอกเบี้ยรับ	อ้างอิงอัตราผลตอบแทนของเงินฝากธนาคารและตราสารหนี้
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราดอกเบี้ยที่สูงกว่าระหว่างอัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลที่มีระยะเวลา 1 ปี หรืออัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 1 ปีสำหรับนิติบุคคลวงเงิน 10 ล้านบาทโดยเฉลี่ย 4 ธนาคาร

รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
รายได้ค่าบริการ				
กิจการย่อย	-	-	1,631,723	1,574,175
กิจการร่วมค้า	11,728	13,432	11,698	13,432
กิจการร่วม	1,838	1,577	-	-
	13,566	15,009	1,643,421	1,587,607
การซื้อขายบริการ				
กิจการย่อย	-	-	3,058	2,124
กิจการร่วมค้า	93,043	97,642	93,043	97,642
	93,043	97,642	96,101	99,766
รายได้ดอกเบี้ยรับ				
กิจการย่อย	-	-	3,750	4,348
ดอกเบี้ยจ่าย				
กิจการย่อย	-	-	26,546	28,949

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

8 รายการกับบุคคลหรือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
ลูกหนี้				
กิจการร่วมค้า	191	-	137	-
	191	-	137	-
รายได้ค้างรับ				
กิจการย่อย	-	-	144,837	150,979
กิจการร่วมค้า	401	438	401	438
กิจการร่วม	170	139	-	-
	571	577	145,238	151,417
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น				
กิจการย่อย	-	-	39	4
กิจการร่วมค้า	85	626	85	626
	85	626	124	630
เจ้าหนี้				
กิจการร่วมค้า	1,300	9,567	1,300	9,567
	1,300	9,567	1,300	9,567
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
กิจการย่อย	-	-	1,331	172
กิจการร่วมค้า	45,285	887	45,285	887
	45,285	887	46,616	1,059
หนี้สินหมุนเวียนอื่น				
กิจการร่วมค้า	14	-	10	-
	14	-	10	-

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

8 รายการกับบุคคลหรือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 มีดังนี้ (ต่อ)

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย

	(หน่วย : พันบาท)			
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	0.90 - 2.26	1.99 - 2.77	1,896,500	1,271,314

กลุ่มกิจการใช้นโยบายรวมศูนย์การลงทุน โดยให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ เป็นศูนย์กลางการบริหารเงินลงทุนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและผลตอบแทนการลงทุนโดยรวม ทั้งนี้เงินลงทุนที่รับโอนมาจากกิจการย่อยจะเป็นการกู้ยืมระหว่างกันในรูปแบบของตั๋วสัญญาใช้เงินซึ่งมีกำหนดระยะเวลาได้ถ่วง 1 ปี ทั้งนี้ อัตราดอกเบี้ยกู้ยืมที่กำหนดจะเป็นอัตราดอกเบี้ยแปรผันตามอัตราดอกเบี้ยของตลาด โดยอ้างอิงกับอัตราดอกเบี้ยที่สูงกว่าระหว่างอัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลที่มีระยะเวลา 1 ปี หรืออัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 1 ปี สำหรับนิติบุคคลวงเงิน 10 ล้านบาท โดยเฉลี่ย 4 ธนาคาร (โดยอัตราดอกเบี้ยดังกล่าวอาจมีการทบทวนใหม่ตามความเหมาะสม)

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
กิจการย่อย		
ยอดคงเหลือต้นปี	1,271,314	1,246,000
เงินกู้ยืมระยะสั้นเพิ่มขึ้น	875,000	395,314
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะสั้น	(249,814)	(370,000)
ยอดคงเหลือปลายปี	1,896,500	1,271,314

เงินสนับสนุนให้แก่กิจการร่วมค้า

ภายใต้สัญญาผู้ถือหุ้นระหว่างตลาดหลักทรัพย์ฯ กับบริษัทแห่งหนึ่ง ตลาดหลักทรัพย์ฯ จะเป็นผู้สนับสนุนหลักรายการทางธุรกิจให้กับกิจการร่วมค้าแห่งหนึ่ง โดยเงินสนับสนุนในปี พ.ศ. 2558 จำนวน 90 ล้านบาท (พ.ศ. 2557 : 90 ล้านบาท)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

8 รายการกับบุคคลหรือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

เงินบริจาคแก่มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ในปี พ.ศ. 2549 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้อนุมัติการจัดตั้งมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย “มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์” และให้คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการของมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์โดยตำแหน่ง พร้อมทั้งอนุมัติจัดสรรเงิน 1 ใน 3 ของรายได้ที่สูงกว่าค่าใช้จ่ายของตลาดหลักทรัพย์ฯ เข้ามูลนิธิตลาดหลักทรัพย์เป็นประจำทุกปี เพื่อใช้ในการดำเนินกิจกรรมเพื่อสังคม

มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์จดทะเบียนจัดตั้งเมื่อวันที่ 9 สิงหาคม พ.ศ. 2549 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินกิจกรรมเพื่อพัฒนาสังคม ชุมชน และสิ่งแวดล้อม โดยมุ่งเน้นพัฒนาสังคมไทยและชุมชนให้เข้มแข็งเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาสุขภาพจิตและอบายมุข ให้ห่างไกลจากเยาวชนและสังคมไทย รวมถึงให้การสนับสนุน โครงการและกิจกรรมด้านการศึกษา

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้จัดสรรรายได้ที่สูงกว่าค่าใช้จ่ายแก่มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์เป็นจำนวนเงิน 401.38 ล้านบาท (พ.ศ. 2557 : 547.22 ล้านบาท)

ผลตอบแทนกรรมการ

ผลตอบแทนกรรมการ ได้แก่ ค่าเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนคณะกรรมการของกลุ่มกิจการ รวมทั้งที่ได้รับในฐานะอนุกรรมการในคณะอนุกรรมการชุดอื่น ๆ

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
ผลตอบแทนกรรมการ	24,431	24,582	22,395	22,899
	24,431	24,582	22,395	22,899

9 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
เงินสดในมือ	319	349	308	338
เงินฝากประเภทออมทรัพย์และกระแสรายวัน	1,561,014	1,360,552	1,412,776	1,220,391
เงินลงทุนในเงินฝากประจำที่มีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	100,000	-	100,000	-
	1,661,333	1,360,901	1,513,084	1,220,729

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

9 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 เงินฝากประเภทออมทรัพย์ มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.10 - 2.07 ต่อปี (พ.ศ. 2557 : ระหว่างร้อยละ 0.30 - 2.30 ต่อปี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 เงินฝากประจำกับธนาคาร ได้แก่ เงินฝากประจำประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.50 ต่อปี

10 เงินลงทุนชั่วคราว - สุทธิ

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
เงินลงทุนที่บริหารโดยตลาดหลักทรัพย์ฯ				
เงินลงทุนทั่วไป	35,507	58,704	35,507	58,704
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(10,918)	(11,168)	(10,918)	(11,168)
	24,589	47,536	24,589	47,536
หลักทรัพย์เพื่อขาย	1,387,778	404,866	1,387,778	404,866
ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	1,174,079	2,970,513	1,174,079	2,970,513
	2,586,446	3,422,915	2,586,446	3,422,915
เงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคล				
ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	701,841	1,150,403	701,841	1,150,403
หลักทรัพย์เพื่อค้า	2,797,737	3,264,518	2,797,737	3,264,518
	3,499,578	4,414,921	3,499,578	4,414,921
	6,086,024	7,837,836	6,086,024	7,837,836

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

10 เงินลงทุนชั่วคราว - สุทธิ (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนชั่วคราวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
ยอดคงเหลือต้นปี	7,837,836	10,632,814	7,837,836	10,586,614
ลงทุนเพิ่ม	1,051,902	5,058,083	1,051,902	5,058,083
จำหน่ายเงินลงทุน	(4,638,501)	(6,111,593)	(4,638,501)	(6,065,393)
จัดประเภทเงินลงทุน (หมายเหตุ 15)	1,825,657	(1,748,011)	1,825,657	(1,748,011)
ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากหลักทรัพย์เพื่อขาย	8,880	4,013	8,880	4,013
กลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่า	250	2,530	250	2,530
ยอดคงเหลือปลายปี	6,086,024	7,837,836	6,086,024	7,837,836

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเฉพาะกิจมีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)					
	งบการเงินรวมและเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ					
	ราคาทุน		มูลค่ายุติธรรม		ค่าเผื่อการด้อยค่า	
พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	
หน่วยลงทุนในกองทุนรวมเฉพาะกิจ	35,507	58,704	26,522	54,422	(10,918)	(11,168)

เงินลงทุนที่บริหารโดยตลาดหลักทรัพย์ฯ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 เงินฝากประจำได้แก่ เงินฝากประจำกับธนาคารประเภทไม่เกิน 12 เดือน มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 3.28 - 3.30 ต่อปี (พ.ศ. 2557 : ระหว่างร้อยละ 2.10 - 3.30 ต่อปี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 หน่วยลงทุนในกองทุนรวมตลาดเงินเป็นการลงทุนในกองทุนเปิดประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนจำนวน 7 กองทุน (พ.ศ. 2557 : 3 กองทุนเปิด) โดยมีนโยบายการลงทุนที่เน้นการลงทุนในตราสารหนี้ระยะสั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 หน่วยลงทุนในกองทุนรวมเฉพาะกิจเป็นการร่วมลงทุนในกองทุนเปิดจำนวน 2 กองทุนร่วมทุน (พ.ศ. 2557 : 3 กองทุนร่วมทุน) ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

10 เงินลงทุนชั่วคราว - สุทธิ (ต่อ)

เงินลงทุนที่บริหารโดยตลาดหลักทรัพย์ฯ (ต่อ)

1. ปี พ.ศ. 2548 ลงทุนในกองทุนรวมที่รัฐบาลจัดตั้งขึ้นมาเพื่อพัฒนาและฟื้นฟูกิจการที่ได้รับผลกระทบจากภัยพิบัติสึนามิทางภาคใต้ โดยกองทุนจะเน้นการลงทุนในธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจการท่องเที่ยว และได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์สึนามิใน 6 จังหวัดภาคใต้ ทั้งนี้ ในวันที่ 27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2558 กองทุนครบกำหนดอายุโครงการ และจ่ายคืนเงินค้ำหน่วยลงทุนที่เหลือ จำนวน 1,542,863.7414 หน่วย คิดเป็นราคาหุ้น 15.45 ล้านบาท พร้อมผลตอบแทนให้แก่ตลาดหลักทรัพย์ฯ ในวันที่ 9 มีนาคม พ.ศ. 2558
2. ปี พ.ศ. 2550 ลงทุนในกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนสถาบัน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อระดมเงินจากผู้ลงทุนสถาบันที่ต้องการลงทุนส่วนใหญ่ในธุรกิจหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับพลังงาน หรือพลังงานทดแทน หรือธุรกิจหรือกิจการที่มีส่วนในการสนับสนุนนโยบายของภาครัฐด้านพลังงาน โดยกองทุนรวมเฉพาะกิจนี้เป็นกองทุนประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน โดยจะเปิดให้มีการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบอัตโนมัติตั้งแต่ปีที่ 6 เป็นต้นไป (ปี พ.ศ. 2556) เมื่อกองทุนขายหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินของกองทุนและมีได้นำเงินมาลงทุนต่อ
3. ปี พ.ศ. 2551 ลงทุนในกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนสถาบัน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อระดมเงินจากผู้ลงทุนสถาบันที่ต้องการลงทุนในธุรกิจและอุตสาหกรรมที่มีแนวโน้มการเจริญเติบโต และเป็นการลงทุนระยะยาวเป็นส่วนใหญ่ โดยจะเปิดให้มีการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบอัตโนมัติตั้งแต่ปีที่ 4 เป็นต้นไป (ปี พ.ศ. 2555)

การลงทุนในกองทุนรวมเฉพาะกิจในข้อ 2 มีเงื่อนไขผูกพันการจูงซื้อหากกองทุนมีการเพิ่มหน่วยลงทุนจนกระทั่งสิ้นสุดสัญญา (หมายเหตุ 33)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย พันธบัตรต่างประเทศและหุ้นกู้ มีอัตราดอกเบี้ยหน้าตัวระหว่างร้อยละ 4.17 - 6.00 ต่อปี (พ.ศ. 2557 : ระหว่างร้อยละ 3.95 - 5.19 ต่อปี) และอัตราผลตอบแทนตามราคาตลาดระหว่างร้อยละ 1.50 - 2.60 ต่อปี (พ.ศ. 2557 : ระหว่างร้อยละ 2.59 - 2.98 ต่อปี)

เงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 กลุ่มกิจการมีเงินลงทุนส่วนหนึ่งในกองทุนส่วนบุคคลซึ่งบริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน 2 แห่ง (พ.ศ. 2557 : 3 แห่ง) โดยมีนโยบายการลงทุนของกองทุนส่วนบุคคลตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 4 ทั้งนี้ กลุ่มกิจการได้แสดงเงินลงทุนประเภทต่างๆ ที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคลรวมไว้ในเงินลงทุนชั่วคราว

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 เงินลงทุนที่บริหาร โดยกองทุนส่วนบุคคล มีอัตราผลตอบแทนจากการบริหารอยู่ระหว่างร้อยละ 3.34 - 3.77 ต่อปี (พ.ศ. 2557 : ระหว่างร้อยละ 3.82 - 5.13 ต่อปี)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

11 ลูกหนี้และรายได้ค้างรับ - สุทธิ

		(หน่วย : พันบาท)				
		งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ		
หมายเหตุ		พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	
ลูกหนี้						
	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	8	191	-	137	-
	กิจการอื่นๆ		83,228	93,337	44,141	47,346
			83,419	93,337	44,278	47,346
	หัก ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ		(19,041)	(19,014)	(8,910)	(8,883)
			64,378	74,323	35,368	38,463
รายได้ค้างรับ						
	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	8	571	577	145,238	151,417
	กิจการอื่นๆ		284,083	290,620	131,898	116,070
			284,654	291,197	277,136	267,487
			349,032	365,520	312,504	305,950

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้มีดังนี้

		(หน่วย : พันบาท)				
		งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ		
หมายเหตุ		พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน						
	ยังไม่ครบกำหนดชำระ	8	191	-	137	-
			191	-	137	-
กิจการอื่นๆ						
	ยังไม่ครบกำหนดชำระ		49,787	66,521	25,980	33,246
	เกินกำหนดชำระ					
	น้อยกว่า 3 เดือน		12,254	7,200	7,393	4,635
	3 - 6 เดือน		1,221	495	1,077	475
	6 - 12 เดือน		925	474	781	107
	มากกว่า 12 เดือน		19,041	18,647	8,910	8,883
			83,228	93,337	44,141	47,346
	หัก ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ		(19,041)	(19,014)	(8,910)	(8,883)
			64,187	74,323	35,231	38,463
			64,378	74,323	35,368	38,463

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มกิจการมีระยะเวลาตั้งแต่ 15 วัน ถึง 30 วัน

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

12 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
เงินปันผลรอจ่ายคืนผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	67,150	66,621	-	-
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	45,033	21,400	45,033	21,400
เงินกองทุนตลาดหุ้นร่วมใจช่วยภัยน้ำท่วม	36,606	36,459	36,606	36,459
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	26,382	28,660	26,382	28,660
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	21,599	16,612	21,599	16,607
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างรับ	16,267	4,490	10,042	-
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายค้างรับ	15,148	11,728	-	-
สื่อสิ่งพิมพ์คงเหลือ	7,132	3,667	7,132	3,667
ภาษีซื้อรอไปกำกับภาษี	4,951	32,902	4,951	32,817
เงินปันผลค้างรับ	3,632	-	3,632	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (หมายเหตุ 20)	2,026	2,021	-	-
เงินประกันการชำระราคา	30	6,331	-	-
อื่นๆ	4,568	2,039	4,355	1,118
	250,524	232,930	159,732	140,728

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

13 เงินลงทุนในกิจการย่อย

เงินลงทุนในกิจการย่อยหลัก ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 และรายได้เงินปันผลสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)							
	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ							
	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ		ทุนชำระแล้ว		วิธีราคาทุน		รายได้เงินปันผล	
	ร้อยละ		พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
กิจการย่อย								
บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด	100.00	100.00	200,000	200,000	200,000	200,000	320,832	284,200
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม เพื่อผู้ลงทุนต่างค่าตัว จำกัด	100.00	100.00	100,000	100,000	100,000	100,000	414	680
บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด	100.00	100.00	10,000	10,000	10,000	10,000	2,240	1,960
บริษัท เซ็ทเทรค คอท คอม จำกัด	100.00	100.00	80,000	80,000	74,591	74,591	48,926	66,072
บริษัท สยามดีอาร์ จำกัด	100.00	100.00	10,000	10,000	10,000	10,000	218	280
บริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	100.00	100.00	100,000	100,000	100,000	100,000	1,875	34,736
บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด ⁽¹⁾	100.00	100.00	600,000	100,000	602,700	102,700	63,894	-
			1,100,000	600,000	1,097,291	597,291	438,399	387,928

กิจการย่อยทุกกิจการมีสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจในประเทศไทย โดยลักษณะการประกอบธุรกิจของแต่ละกิจการมีเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 1

⁽¹⁾ หุ้นสามัญจดทะเบียนทั้งหมดซึ่งมีราคามูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท (พ.ศ. 2557 : 10 บาท) มีจำนวน 60,000,000 หุ้น (พ.ศ. 2557 : 10,000,000 หุ้น) หุ้นทั้งหมดได้ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2558 เมื่อวันที่ 16 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ผู้ถือหุ้นได้มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของกิจการย่อยจากหุ้นสามัญจำนวน 10,000,000 หุ้น โดยมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เป็นหุ้นสามัญจำนวน 60,000,000 หุ้น โดยมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท บริษัทได้รับค่าหุ้นสำหรับหุ้นสามัญจำนวน 50,000,000 หุ้น โดยมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท ในราคาหุ้นละ 10 บาท เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม พ.ศ. 2558 โดยมีมูลค่าหุ้นที่ชำระแล้วตามมูลค่าที่ตราไว้จำนวน 500,000,000 บาท บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 23 ธันวาคม พ.ศ. 2558

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

14 เงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า - สุทธิ

เงินลงทุนที่ปฏิบัติตามวิธีส่วนได้เสีย

จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินมีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
กิจการร่วม	901,458	882,042	775,620	775,620
กิจการร่วมค้า	66,276	63,027	25,000	25,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	967,734	945,069	800,620	800,620

จำนวนที่รับรู้ในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดมีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
กิจการร่วม	28,865	20,487	-	-
กิจการร่วมค้า	3,249	3,692	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	32,114	24,179	-	-

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

14 เงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า - สุทธิ (ต่อ)

14 (ก) เงินลงทุนในกิจการร่วม

รายการข้างล่างนี้แสดงรายชื่อบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 ที่ไม่มีสาระสำคัญต่อกิจกรรมตามความเห็นของกรรมการ กิจการร่วมดังกล่าวมีทุนเรือนหุ้นทั้งหมดเป็นหุ้นสามัญ ซึ่งกลุ่มกิจการได้ถือหุ้นทางตรง

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม									
	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ		ทุนชำระแล้ว		วิธีราคาทุน - สุทธิ		วิธีส่วนได้เสีย		รายได้เงินปันผล	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
กิจการร่วม										
กองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคา										
และส่งมอบหลักทรัพย์	12.80	14.03	1,475,965	1,307,134	100,000	100,000	193,265	188,975	-	-
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	40.65	40.65	1,549,126	1,549,126	675,620	675,620	708,193	693,067	-	-
					<u>775,620</u>	<u>775,620</u>	<u>901,458</u>	<u>882,042</u>	-	-

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

14 เงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า - สุทธิ (ต่อ)

14 (ก) เงินลงทุนในกิจการร่วม (ต่อ)

รายการข้างล่างนี้แสดงรายชื่อบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 ที่ไม่มีสาระสำคัญต่อกลุ่มกิจการตามความเห็นของกรรมการ กิจการร่วมดังกล่าวมีทุนเรือนหุ้นทั้งหมดเป็นหุ้นสามัญ ซึ่งกลุ่มกิจการได้ถือหุ้นทางตรง (ต่อ)

(หน่วย : พันบาท)

สัดส่วนความเป็นเจ้าของ		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ									
		ร้อยละ		ทุนชำระแล้ว		วิธีราคาทุน		การด้อยค่า		ราคาทุน - สุทธิ	
พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
กิจการร่วม											
กองทุนทดแทนความเสียหาย											
ในระบบการชำระราคาและ											
ส่งมอบหลักทรัพย์											
12.80	14.03	1,475,965	1,307,134	100,000	100,000	-	-	100,000	100,000	-	-
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจ											
หลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)											
40.65	40.65	1,549,126	1,549,126	679,015	679,015	(3,395)	(3,395)	675,620	675,620	9,446	26,325
				779,015	779,015	(3,395)	(3,395)	775,620	775,620	9,446	26,325

กิจการร่วมทุกกิจการมีสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจในประเทศไทย โดยลักษณะการประกอบธุรกิจของแต่ละกิจการมีเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 1

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

14 เงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า - สุทธิ (ต่อ)

14 (ก) เงินลงทุนในกิจการร่วม (ต่อ)

กลุ่มกิจการยังมีส่วนได้เสียในกิจการร่วมที่แต่ละรายไม่มีสาระสำคัญ ซึ่งได้บันทึกเงินลงทุนโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย

(หน่วย : พันบาท)

	พ.ศ. 2558			พ.ศ. 2557		
	กองทุนทดแทน	บริษัท	รวม	กองทุนทดแทน	บริษัท	รวม
	ความเสียหายฯ	หลักทรัพย์ฯ		ความเสียหายฯ	หลักทรัพย์ฯ	
มูลค่าตามบัญชีโดยรวมของส่วนได้เสีย ในกิจการร่วมซึ่งกิจการบันทึกบัญชี ตามวิธีส่วนได้เสียแต่ละราย ที่ไม่มีสาระสำคัญ	193,265	708,193	901,458	188,975	693,067	882,042
จำนวนรวมของส่วนแบ่งในกิจการร่วม รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ต่อเนื่อง (สุทธิจากภาษีเงินได้)	4,290	24,575	28,865	5,480	15,007	20,487
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น (สุทธิจากภาษีเงินได้)	-	(3)	(3)	-	(69)	(69)
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม (สุทธิจากภาษีเงินได้)	4,290	24,572	28,862	5,480	14,938	20,418

กลุ่มกิจการไม่มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่เกี่ยวกับกิจการร่วม

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

14 เงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า - สุทธิ (ต่อ)

14 (ข) กิจการร่วมค้า

กิจการร่วมค้าดังรายชื่อต่อไปนี้มีหุ้นเรือนหุ้นทั้งหมดเป็นหุ้นบุริมสิทธิ ซึ่งกลุ่มกิจการได้ถือหุ้นทางตรง

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม							
	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ		ทุนชำระแล้ว		วิธีส่วนได้เสีย		รายได้เงินปันผล	
	ร้อยละ							
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
กิจการร่วมค้า								
บริษัท แฟมมีตี โนฮาว จำกัด	50.00	50.00	50,000	50,000	66,276	63,027	-	-

(หน่วย : พันบาท)

	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ							
	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ		ทุนชำระแล้ว		วิธีราคาทุน		รายได้เงินปันผล	
	ร้อยละ							
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
กิจการร่วมค้า								
บริษัท แฟมมีตี โนฮาว จำกัด	50.00	50.00	50,000	50,000	25,000	25,000	-	849

กิจการร่วมค้ามีสถานะที่หลักในการประกอบธุรกิจในประเทศไทย โดยลักษณะการประกอบธุรกิจของแต่ละกิจการมีเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 1

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

14 เงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า - สุทธิ (ต่อ)

14 (ข) กิจการร่วมค้า (ต่อ)

กลุ่มกิจการมีส่วนร่วม ได้เสียในกิจการร่วมค้าที่ไม่มีสาระสำคัญ ซึ่ง ได้บันทึกเงินลงทุน โดยใช้วิธีส่วนได้เสีย

	(หน่วย : พันบาท)	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
มูลค่าตามบัญชีโดยรวมของส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า ซึ่งกิจการบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียที่ไม่มีสาระสำคัญ	66,276	63,027
จำนวนรวมของส่วนแบ่งในกิจการร่วมค้า รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานต่อเนื่อง (สุทธิจากภาษีเงินได้)	3,249	3,692
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น (สุทธิจากภาษีเงินได้)	-	-
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม (สุทธิจากภาษีเงินได้)	3,249	3,692

กลุ่มกิจการ ไม่มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่เกี่ยวกับกิจการร่วมค้า

15 เงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
หลักทรัพย์ซื้อขาย	6,515,242	4,778,889	6,515,242	4,778,889
ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	2,735,527	3,899,117	2,735,527	3,899,117
เงินลงทุนทั่วไป	12,336	12,336	12,336	12,336
	9,263,105	8,690,342	9,263,105	8,690,342

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 เงินฝากประจำได้แก่ เงินฝากประจำกับธนาคารประเภท 1 ปีขึ้นไป มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.00 ต่อปี (พ.ศ. 2557 : ระหว่างร้อยละ 3.28 - 4.00 ต่อปี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 เงินฝากสถาบันการเงินตามข้อตกลงเป็นเงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักประกันวงเงินที่ธนาคารให้สินเชื่อเพื่อที่อยู่อาศัยกับพนักงานของกลุ่มกิจการตามข้อตกลงเป็นจำนวนเงิน 540.59 ล้านบาท (พ.ศ. 2557 : 527.98 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 หน่วยลงทุนในกองทุนรวมทั่วไปเป็นการลงทุนในกองทุนเปิดประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนที่เน้นการลงทุนในหุ้นทุนของบริษัทจดทะเบียนจำนวน 20 กองทุน (พ.ศ. 2557 : 15 กองทุน) และไม่มีเงินลงทุนในทองคำ (พ.ศ. 2557 : 7 กองทุน)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

15 เงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 หน่วยลงทุนในกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เป็นการลงทุนในกองทุนรวมปิดประเภทไม่รับซื้อคืน หน่วยลงทุนจำนวน 12 กองทุน (พ.ศ. 2557 : 10 กองทุน) กองทุนดังกล่าวจัดตั้งขึ้นมาเพื่อซื้อหรือเช่าอสังหาริมทรัพย์ รับ โอน อสังหาริมทรัพย์ และ/หรือสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์และจัดหาผลประโยชน์จากอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าว ทั้งนี้หน่วยลงทุนในกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าว ได้จดทะเบียนเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนและสามารถซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 หน่วยลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศเป็นการลงทุนในกองทุนเปิดจำนวน 20 กองทุน (พ.ศ. 2557 : 17 กองทุน) ประเภทกองทุนรวมหน่วยลงทุน (Feeder Fund) ที่เน้นการลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมตราสารทุน ต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 พันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย พันธบัตรต่างประเทศ และหุ้นกู้ที่ถึงกำหนดไถ่ถอนภายในระยะเวลาเกินกว่า 1 ปี ถึง 6 ปี มีอัตราดอกเบี้ยหน้าตัวระหว่างร้อยละ 3.80 - 6.34 ต่อปี (พ.ศ. 2557 : ระหว่าง ร้อยละ 3.00 - 6.34 ต่อปี) และมีอัตราผลตอบแทนตามราคาตลาดระหว่างร้อยละ 1.47 - 4.22 ต่อปี (พ.ศ. 2557 : ระหว่างร้อยละ 2.09 - 5.01 ต่อปี)

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนระยะยาวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
ยอดคงเหลือต้นปี	8,690,342	5,126,076	8,690,342	5,123,301
ลงทุนเพิ่ม	4,806,774	3,251,558	4,806,774	3,251,558
จำหน่ายเงินลงทุน	(2,183,508)	(1,477,578)	(2,183,508)	(1,474,578)
จัดประเภทเงินลงทุน (หมายเหตุ 10)	(1,825,657)	1,748,011	(1,825,657)	1,748,011
ปรับปรุง	3	105	3	-
ผลกำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากหลักทรัพย์ซื้อขาย	(224,849)	42,170	(224,849)	42,050
ยอดคงเหลือปลายปี	<u>9,263,105</u>	<u>8,690,342</u>	<u>9,263,105</u>	<u>8,690,342</u>

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

15 เงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 トラサヲหนີทึ่ถึอจนครบกำหนดจำแนกตามระยะเวลาคงเหลือได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม			
	ครบกำหนด			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 ถึง 5 ปี	เกิน 5 ปี	รวม
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558				
ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด				
พันธบัตรรัฐบาล	-	1,019	-	1,019
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	100,000	-	-	100,000
พันธบัตรต่างประเทศ	20,000	-	-	20,000
หุ้นกู้	145,227	1,043,002	263,379	1,451,608
เงินฝากธนาคาร	908,852	887,540	540,587	2,336,979
	<u>1,174,079</u>	<u>1,931,561</u>	<u>803,966</u>	<u>3,909,606</u>
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557				
ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด				
พันธบัตรรัฐบาล	-	1,032	-	1,032
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	-	100,000	-	100,000
พันธบัตรต่างประเทศ	-	20,000	-	20,000
หุ้นกู้	155,380	1,000,271	453,438	1,609,089
เงินฝากธนาคาร	2,815,133	2,324,376	-	5,139,509
	<u>2,970,513</u>	<u>3,445,679</u>	<u>453,438</u>	<u>6,869,630</u>

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

15 เงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนดจำแนกตามระยะเวลาคงเหลือ ได้ดังนี้ (ต่อ)

	(หน่วย : พันบาท)			
	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ			
	ครบกำหนด			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 ถึง 5 ปี	เกิน 5 ปี	รวม
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558				
ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด				
พันธบัตรรัฐบาล	-	1,019	-	1,019
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	100,000	-	-	100,000
พันธบัตรต่างประเทศ	20,000	-	-	20,000
หุ้นกู้	145,227	1,043,002	263,379	1,451,608
เงินฝากธนาคาร	908,852	887,540	540,587	2,336,979
	<u>1,174,079</u>	<u>1,931,561</u>	<u>803,966</u>	<u>3,909,606</u>
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557				
ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด				
พันธบัตรรัฐบาล	-	1,032	-	1,032
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	-	100,000	-	100,000
พันธบัตรต่างประเทศ	-	20,000	-	20,000
หุ้นกู้	155,380	1,000,271	453,438	1,609,089
เงินฝากธนาคาร	2,815,133	2,324,376	-	5,139,509
	<u>2,970,513</u>	<u>3,445,679</u>	<u>453,438</u>	<u>6,869,630</u>

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

15 เงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนดประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ราคาทุนตัดจำหน่าย - สุทธิ		มูลค่ายุติธรรม	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
พันธบัตรรัฐบาล	1,019	1,032	1,048	1,067
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	100,000	100,000	102,995	105,743
พันธบัตรต่างประเทศ	20,000	20,000	20,155	20,302
หุ้นกู้	1,451,608	1,609,089	1,530,463	1,669,884
เงินฝากธนาคาร	2,336,979	5,139,509	2,282,936	5,139,509
	3,909,606	6,869,630	3,937,597	6,936,505
หัก จัดประเภทเป็นเงินลงทุนชั่วคราว (หมายเหตุ 10)	(1,174,079)	(2,970,513)	(1,178,672)	(2,971,483)
	2,735,527	3,899,117	2,758,925	3,965,022

(หน่วย : พันบาท)

	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ			
	ราคาทุนตัดจำหน่าย - สุทธิ		มูลค่ายุติธรรม	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
พันธบัตรรัฐบาล	1,019	1,032	1,048	1,067
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	100,000	100,000	102,995	105,743
พันธบัตรต่างประเทศ	20,000	20,000	20,155	20,302
หุ้นกู้	1,451,608	1,609,089	1,530,463	1,669,884
เงินฝากธนาคาร	2,336,979	5,139,509	2,282,936	5,139,509
	3,909,606	6,869,630	3,937,597	6,936,505
หัก จัดประเภทเป็นเงินลงทุนชั่วคราว (หมายเหตุ 10)	(1,174,079)	(2,970,513)	(1,178,672)	(2,971,483)
	2,735,527	3,899,117	2,758,925	3,965,022

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

16 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม					รวม
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องตกแต่ง		งานระหว่างทำ/ อาคารระหว่าง ก่อสร้าง	
			ติดตั้งและ อุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ		
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557						
ราคาทุน	1,014,022	1,749,281	929,398	3,238	371,045	4,066,984
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(645,841)	(746,058)	(1,305)	-	(1,393,204)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	<u>1,014,022</u>	<u>1,103,440</u>	<u>183,340</u>	<u>1,933</u>	<u>371,045</u>	<u>2,673,780</u>
สำหรับปีสิ้นสุด						
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557						
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	1,014,022	1,103,440	183,340	1,933	371,045	2,673,780
ซื้อสินทรัพย์	-	1,543	93,864	1,367	1,384,194	1,480,968
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	(19)	(249)	(1,367)	-	(1,635)
ค่าเสื่อมราคา	-	(69,246)	(57,758)	(153)	-	(127,157)
ปรับปรุงสินทรัพย์	75	13	21	-	(26)	83
โอนสินทรัพย์	-	2,054	11	-	(2,065)	-
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	<u>1,014,097</u>	<u>1,037,785</u>	<u>219,229</u>	<u>1,780</u>	<u>1,753,148</u>	<u>4,026,039</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557						
ราคาทุน	1,014,097	1,752,819	1,016,176	3,238	1,753,148	5,539,478
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(715,034)	(796,947)	(1,458)	-	(1,513,439)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	<u>1,014,097</u>	<u>1,037,785</u>	<u>219,229</u>	<u>1,780</u>	<u>1,753,148</u>	<u>4,026,039</u>
สำหรับปีสิ้นสุด						
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558						
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	1,014,097	1,037,785	219,229	1,780	1,753,148	4,026,039
ซื้อสินทรัพย์	-	4,062	225,103	-	1,619,175	1,848,340
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	-	(3,933)	-	-	(3,933)
ค่าเสื่อมราคา	-	(109,162)	(81,025)	(155)	-	(190,342)
โอนสินทรัพย์	-	3,110,578	233,167	-	(3,343,745)	-
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	<u>1,014,097</u>	<u>4,043,263</u>	<u>592,541</u>	<u>1,625</u>	<u>28,578</u>	<u>5,680,104</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558						
ราคาทุน	1,014,097	4,865,513	1,453,206	3,238	28,578	7,364,632
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(822,250)	(860,665)	(1,613)	-	(1,684,528)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	<u>1,014,097</u>	<u>4,043,263</u>	<u>592,541</u>	<u>1,625</u>	<u>28,578</u>	<u>5,680,104</u>

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

16 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

(หน่วย : พันบาท)

	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ					รวม
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ อุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่างทำ/ อาคารระหว่าง ก่อสร้าง	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557						
ราคาทุน	1,014,022	1,747,564	848,632	3,238	371,045	3,984,501
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(644,564)	(666,297)	(1,305)	-	(1,312,166)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	1,014,022	1,103,000	182,335	1,933	371,045	2,672,335
สำหรับปีสิ้นสุด						
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557						
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	1,014,022	1,103,000	182,335	1,933	371,045	2,672,335
ซื้อสินทรัพย์	-	1,543	93,864	1,367	1,384,194	1,480,968
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	(19)	(249)	(1,367)	-	(1,635)
ค่าเสื่อมราคา	-	(69,204)	(56,980)	(153)	-	(126,337)
ปรับปรุงสินทรัพย์	75	13	21	-	(26)	83
โอนสินทรัพย์	-	2,054	11	-	(2,065)	-
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	1,014,097	1,037,387	219,002	1,780	1,753,148	4,025,414
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557						
ราคาทุน	1,014,097	1,751,102	935,438	3,238	1,753,148	5,457,023
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(713,715)	(716,436)	(1,458)	-	(1,431,609)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	1,014,097	1,037,387	219,002	1,780	1,753,148	4,025,414
สำหรับปีสิ้นสุด						
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558						
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	1,014,097	1,037,387	219,002	1,780	1,753,148	4,025,414
ซื้อสินทรัพย์	-	4,062	223,736	-	1,619,175	1,846,973
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	-	(3,933)	-	-	(3,933)
ค่าเสื่อมราคา	-	(109,121)	(80,863)	(155)	-	(190,139)
โอนสินทรัพย์	-	3,110,578	233,167	-	(3,343,745)	-
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	1,014,097	4,042,906	591,109	1,625	28,578	5,678,315
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558						
ราคาทุน	1,014,097	4,863,796	1,373,707	3,238	28,578	7,283,416
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(820,890)	(782,598)	(1,613)	-	(1,605,101)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	1,014,097	4,042,906	591,109	1,625	28,578	5,678,315

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

17 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สิทธิบัตร	งานระหว่างทำ	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557				
ราคาทุน	1,000,634	861	156,691	1,158,186
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(723,349)	(6)	-	(723,355)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	277,285	855	156,691	434,831
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557				
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	277,285	855	156,691	434,831
ซื้อสินทรัพย์	56,800	1,923	80,783	139,506
ค่าตัดจำหน่าย	(80,958)	(125)	-	(81,083)
โอนสินทรัพย์	197,810	-	(197,810)	-
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	450,937	2,653	39,664	493,254
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557				
ราคาทุน	1,255,244	2,784	39,664	1,297,692
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(804,307)	(131)	-	(804,438)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	450,937	2,653	39,664	493,254
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558				
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	450,937	2,653	39,664	493,254
ซื้อสินทรัพย์	54,201	35	62,957	117,193
ค่าตัดจำหน่าย	(104,042)	(384)	-	(104,426)
โอนสินทรัพย์	100,206	-	(100,206)	-
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	501,302	2,304	2,415	506,021
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558				
ราคาทุน	1,409,652	2,819	2,415	1,414,886
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(908,350)	(515)	-	(908,865)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	501,302	2,304	2,415	506,021

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

17 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ (ต่อ)

	(หน่วย : พันบาท)			
	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ			
	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	สิทธิบัตร	งานระหว่างทำ	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557				
ราคาทุน	919,686	-	156,691	1,076,377
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(644,462)	-	-	(644,462)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	275,224	-	156,691	431,915
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557				
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	275,224	-	156,691	431,915
ซื้อสินทรัพย์	56,241	1,923	80,783	138,947
ค่าตัดจำหน่าย	(79,551)	(2)	-	(79,553)
โอนสินทรัพย์	197,810	-	(197,810)	-
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	449,724	1,921	39,664	491,309
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557				
ราคาทุน	1,173,737	1,923	39,664	1,215,324
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(724,013)	(2)	-	(724,015)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	449,724	1,921	39,664	491,309
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558				
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	449,724	1,921	39,664	491,309
ซื้อสินทรัพย์	54,201	35	62,957	117,193
ค่าตัดจำหน่าย	(103,795)	(261)	-	(104,056)
โอนสินทรัพย์	100,206	-	(100,206)	-
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	500,336	1,695	2,415	504,446
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558				
ราคาทุน	1,328,144	1,958	2,415	1,332,517
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(827,808)	(263)	-	(828,071)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	500,336	1,695	2,415	504,446

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

18 ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์

บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด (“สำนักหักบัญชี”) เป็นสำนักหักบัญชีตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า สมาชิกของสำนักหักบัญชีที่มีฐานะซื้อขายสัญญาล่วงหน้ามีหน้าที่ต้องนำทรัพย์สินมาวางเป็นหลักประกันในการซื้อขายล่วงหน้าตามอัตราหรือมูลค่าที่สำนักหักบัญชีกำหนด ทั้งนี้สำนักหักบัญชีจะนำทรัพย์สินหลักประกันดังกล่าวไปบริหารจัดการเพื่อให้เกิดผลประโยชน์ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่กำหนด ซึ่งผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นจากเงินประกันดังกล่าวภายหลังหักค่าบริการจัดการจะจัดสรรให้แก่สมาชิกตามอัตราและวิธีการที่กำหนด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 รายละเอียดเงินลงทุนของทรัพย์สินที่สมาชิกวางเป็นหลักประกันจำนวนเงิน 8,829.62 ล้านบาท และ 8,053.63 ล้านบาท ตามลำดับ มีดังต่อไปนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
เงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากประจำ	8,291,930	7,565,619
เงินฝากออมทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	492,008	429,951
ผลประโยชน์ค้างรับ	45,677	58,060
	8,829,615	8,053,630

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 เงินฝากออมทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ จำนวน 13.70 ล้านดอลลาร์สหรัฐ แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราซื้อถัวเฉลี่ยเงินโอนประกาศโดยธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (พ.ศ. 2557 : 13.10 ล้านดอลลาร์สหรัฐ)

กลุ่มกิจการ ได้แสดงทรัพย์สินที่สมาชิกวางเป็นหลักประกันเป็นรายการแยกต่างหากในบัญชี “ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์” ภายใต้สินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน และได้แสดงภาระหนี้สินในจำนวนเงินเดียวกัน ในบัญชี “เจ้าหนี้หลักประกันและผลประโยชน์” ภายใต้หนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

19 ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์

ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงจัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นประกันความเสียหายที่อาจเกิดจากการผิดนัดชำระหนี้หรือความเสียหายอื่นที่อาจเกิดจากการกระทำของสมาชิก ในการดำเนินการที่เกี่ยวกับระบบการชำระหนี้ของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด (“สำนักหักบัญชี”)

ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงแบ่งได้เป็น 2 ประเภทดังนี้

19.1 หลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง (Securities Deposit)

สมาชิกของสำนักหักบัญชีมีหน้าที่วางทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด (ปัจจุบันกำหนดหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคงเป็นมูลค่าไม่น้อยกว่า 5 ล้านบาท สำหรับสมาชิกที่ใช้บริการชำระหนี้ทุกสินค้าอ้างอิงและไม่น้อยกว่า 4 ล้านบาท ในแต่ละประเภทสินค้าอ้างอิง สำหรับสมาชิกที่ใช้บริการชำระหนี้ตามประเภทสินค้าอ้างอิง) โดยสำนักหักบัญชีจะนำหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคงดังกล่าวไปบริหารจัดการเพื่อให้เกิดผลประโยชน์และจะคืนผลประโยชน์ดังกล่าวภายหลังหักค่าบริหารจัดการให้แก่สมาชิกตามอัตราและวิธีการที่กำหนด ทั้งนี้ ในส่วนของหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคงจะคืนแก่สมาชิกเมื่อสมาชิกพ้นจากสมาชิกภาพแล้ว

19.2 กองทุนทดแทนความเสียหาย (Clearing fund) ประกอบด้วยการวางหลักทรัพย์สมทบจาก

(1) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นจำนวนเงิน 100 ล้านบาท

(2) สมาชิกของสำนักหักบัญชีแต่ละรายดังนี้

- ทรัพย์สินสมทบแรกเข้าเป็นสมาชิกกองทุนในอัตราที่กำหนด (ปัจจุบันกำหนดเงินสมทบแรกเข้าเป็นมูลค่าไม่น้อยกว่า 5 ล้านบาท สำหรับสมาชิกที่ใช้บริการชำระหนี้ทุกสินค้าอ้างอิง และไม่น้อยกว่า 1 ล้านบาท ในแต่ละประเภทสินค้าอ้างอิง สำหรับสมาชิกที่ใช้บริการชำระหนี้ตามประเภทสินค้าอ้างอิง)
- ทรัพย์สินสมทบรายเดือนเป็นมูลค่าไม่น้อยกว่า 1,000 บาท

ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ถือเป็นกรรมสิทธิ์ของผู้จ่ายเงินสมทบตามสัดส่วนที่สมทบเข้ากองทุน โดยเมื่อสมาชิกพ้นสมาชิกภาพแล้ว สมาชิกจะได้รับคืนทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นจากทรัพย์สินดังกล่าว

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

19 ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	หลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง และผลประโยชน์		กองทุนทดแทนความเสียหาย และผลประโยชน์		รวม	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
เงินลงทุนที่บริหารโดยสำนักหักบัญชี	625,551	629,138	-	-	625,551	629,138
เงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคล						
เงินฝากออมทรัพย์	872	1,600	925	2,604	1,797	4,204
เงินฝากประจำ	71,002	82,002	238,036	250,028	309,038	332,030
หลักทรัพย์เพื่อค้า	138,917	127,756	508,184	410,267	647,101	538,023
	836,342	840,496	747,145	662,899	1,583,487	1,503,395
ดอกเบี้ยค้างรับ	4,211	3,295	6,125	6,965	10,336	10,260
สินทรัพย์อื่น	86	94	5,694	5,186	5,780	5,280
	840,639	843,885	758,964	675,050	1,599,603	1,518,935

(หน่วย : พันบาท)

	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
กองทุนทดแทนความเสียหายและผลประโยชน์		
เงินสมทบ	100,000	100,000
ผลประโยชน์	38,242	34,843
	138,242	134,843

เงินลงทุนที่บริหารโดยสำนักหักบัญชี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 1.00 - 2.07 ต่อปี (พ.ศ. 2557 : ร้อยละ 2.07 ต่อปี)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 เงินฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 1.00 - 1.25 ต่อปี (พ.ศ. 2557 : ระหว่างร้อยละ 1.50 - 1.60 ต่อปี)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

19 ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ (ต่อ)

เงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคล

เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลบริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนแห่งหนึ่ง (พ.ศ. 2557 : 1 แห่ง)

นโยบายการลงทุนของกองทุนส่วนบุคคลอิงจากระเบียบการฝากเงินกับสถาบันการเงินและนโยบายการลงทุนของสำนักหักบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 เงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคลมีอัตราผลตอบแทนจากการบริหารระหว่างร้อยละ 2.82 - 3.95 ต่อปี (พ.ศ. 2557 : ระหว่างร้อยละ 3.17 - 4.95 ต่อปี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 เข้านี้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ ประกอบด้วย

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
หลักทรัพย์เพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์		
เงินสมทบ	835,000	835,000
ผลประโยชน์ (กำหนดจ่ายคืนสมาชิกทุก 6 เดือน)	5,688	8,934
	840,688	843,934
กองทุนทดแทนความเสียหายและผลประโยชน์		
เงินสมทบ	536,907	470,712
ผลประโยชน์	83,766	69,446
	620,673	540,158
	1,461,361	1,384,092

20 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	2,026	2,021
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(1,191)	(920)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	835	1,101

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

20 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
ยอดคงเหลือต้นปี	2,021	1,953
เพิ่ม/(ลด)ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย	5	68
ภาษีเพิ่ม/(ลด)บันทึกโดยตรงในส่วนของเงินกองทุน	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	<u>2,026</u>	<u>2,021</u>

หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
ยอดคงเหลือต้นปี	920	237
(เพิ่ม)/ลดในรายได้หรือค่าใช้จ่าย	271	647
ภาษี(เพิ่ม)/ลดบันทึกโดยตรงในส่วนของเงินกองทุน	-	36
ยอดคงเหลือปลายปี	<u>1,191</u>	<u>920</u>

21 เจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	หมายเหตุ	(หน่วย : พันบาท)			
		งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
		พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
เจ้าหนี้					
กิจการร่วมค้า	8	1,300	9,567	1,300	9,567
กิจการอื่น		103,002	402,594	102,547	400,514
		<u>104,302</u>	<u>412,161</u>	<u>103,847</u>	<u>410,081</u>
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย					
กิจการย่อย	8	-	-	1,331	172
กิจการร่วมค้า	8	45,285	887	45,285	887
		45,285	887	46,616	1,059
กิจการอื่น		1,076,645	1,187,586	1,059,459	1,169,497
		<u>1,121,930</u>	<u>1,188,473</u>	<u>1,106,075</u>	<u>1,170,556</u>
		<u>1,226,232</u>	<u>1,600,634</u>	<u>1,209,922</u>	<u>1,580,637</u>

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

22 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
เงินประกันต่างๆ	70,959	95,237	70,955	95,234
เงินปันผลรับจากงานนายทะเบียนรอจ่ายคืนผู้ถือหุ้น	67,150	66,621	-	-
ผลประโยชน์ทางการเงินค้างจ่าย	62,112	57,814	-	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	46,063	33,525	-	-
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	44,363	25,193	20,299	11,436
เงินกองทุนตลาดหุ้นร่วมใจช่วยภัยน้ำท่วม	36,606	36,459	36,606	36,459
สำรองเงินผลประโยชน์พนักงานจาก				
สิทธิการลาพักร้อนสะสม	21,878	24,051	21,878	24,051
กองทุนเงินทองของมีค่า	11,568	11,552	11,568	11,552
เงินคืนจากการจองซื้อหุ้นเพิ่มทุนค้างจ่าย	1,239	23,215	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (หมายเหตุ 20)	1,191	920	-	-
เจ้าหนี้เงินประกันการชำระราคา	30	6,331	-	-
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	21,307	-	21,307
อื่น ๆ	18,892	34,085	14,656	30,135
	382,051	436,310	175,962	230,174

23 สำรองผลประโยชน์พนักงาน

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
งบแสดงฐานะการเงิน				
ผลประโยชน์เกษียณอายุ	195,392	170,879	195,392	170,879
ผลประโยชน์อื่น	31,852	32,161	31,852	32,161
	227,244	203,040	227,244	203,040
ค่าใช้จ่ายที่รวมอยู่ในงบรายได้และค่าใช้จ่าย				
ผลประโยชน์เกษียณอายุ	19,820	21,935	19,820	21,935
ผลประโยชน์อื่น	3,276	6,449	3,276	6,449
	23,096	28,384	23,096	28,384

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

23 สารองผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินมีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน				
ผลประโยชน์เกษียณอายุ	195,392	179,130	195,392	179,130
ผลประโยชน์อื่น	31,852	32,161	31,852	32,161
	227,244	211,291	227,244	211,291
ขาดทุนตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่รับรู้				
ผลประโยชน์เกษียณอายุ	-	(8,251)	-	(8,251)
หนี้สินที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน	227,244	203,040	227,244	203,040

รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ระหว่างปีมีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
ณ วันที่ 1 มกราคม	203,040	180,872	203,040	180,872
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	15,945	20,176	15,945	20,176
ต้นทุนดอกเบี้ย	7,151	7,641	7,151	7,641
การวัดมูลค่าใหม่				
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ ซึ่งไม่รวมจำนวน ที่รวมไว้ในดอกเบี้ย(รับ)จ่าย	-	-	-	-
ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ ด้านประชากรศาสตร์	(31,004)	(819)	(31,004)	(819)
ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง ข้อสมมติทางการเงิน	15,810	342	15,810	342
ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดจากประสบการณ์	27,688	1,044	27,688	1,044
การเปลี่ยนแปลงในผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์ ซึ่งไม่รวมจำนวนที่รวมอยู่ในดอกเบี้ยจ่าย	-	-	-	-
รายการปรับปรุง	-	4,373	-	4,373
	238,630	213,629	238,630	213,629
หัก จ่ายผลประโยชน์	(11,386)	(10,589)	(11,386)	(10,589)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	227,244	203,040	227,244	203,040
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(4,785)	(5,561)	(4,785)	(5,561)
ยอดคงเหลือที่ถึงกำหนดชำระเกิน 1 ปี	222,459	197,479	222,459	197,479

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

23 สารองผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 รายการที่บันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	15,945	20,176	15,945	20,176
ต้นทุนดอกเบี้ย	7,151	7,641	7,151	7,641
กำไรตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	567	-	567
	23,096	28,384	23,096	28,384

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 กิจการบันทึกกำไรตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมูลค่า 0.57 ล้านบาทในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ กลุ่มกิจการไม่ได้ปรับปรุงงบการเงินงวดก่อนย้อนหลังเนื่องจากมีมูลค่าที่ไม่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงนโยบายทางบัญชีได้กล่าวโดยสรุปในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 ข้อสมมติฐานทางสถิติที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณ สรุปได้ดังนี้

	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
อัตราคิดลด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ร้อยละ 3.60	ร้อยละ 3.60
อัตราการขึ้นเงินเดือน - พนักงานประจำ	ร้อยละ 5.00 - 10.00	ร้อยละ 5.00 - 10.00
อัตราการขึ้นเงินเดือน - พนักงานตามสัญญา	ร้อยละ 4.50	ร้อยละ 4.50
อัตราการลาออกเฉลี่ย	ร้อยละ 0.00 - 13.00	ร้อยละ 0.00 - 13.00
อัตราการตายก่อนเกษียณอายุ	ร้อยละ 3.00	ร้อยละ 3.00
เกษียณอายุ	60 ปี	60 ปี

ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

	การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติ	การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ	การลดลงของข้อสมมติ
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	ลดลง ร้อยละ 11	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 13
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 15	ลดลง ร้อยละ 13
อัตราการลาออก	ร้อยละ 20	ลดลง ร้อยละ 8	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 9

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

23 สารองผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติขณะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ในทางปฏิบัติสถานการณ์ดังกล่าว ยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาวะผูกพัน ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลักได้ใช้วิธีเดียวกับมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพัน โครงการผลประโยชน์ ที่กำหนดไว้คำนวณด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ในการ คำนวณหนี้สินบำเหน็จบำนาญที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

วิธีการและประเภทของข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำกรวิเคราะห์ความอ่อนไหวไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากปีก่อน

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาวะผูกพันตาม โครงการผลประโยชน์คือ 22 ปี (พ.ศ. 2557 : 22 ปี)

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ และผลประโยชน์อื่นที่ไม่มีการคิดลด

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวมและเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 ปี - 5 ปี	เกิน 5 ปี	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558				
ผลประโยชน์เกษียณอายุ	4,490	20,708	689,028	714,226
ผลประโยชน์อื่น	3,651	12,673	54,245	70,569
รวม	8,141	33,381	743,273	784,795

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวมและเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 ปี - 5 ปี	เกิน 5 ปี	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557				
ผลประโยชน์เกษียณอายุ	12,870	10,848	703,378	727,096
ผลประโยชน์อื่น	4,058	11,837	58,731	74,626
รวม	16,928	22,685	762,109	801,722

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

24 เงินกองทุน

การเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ แยกแสดงได้ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม								รวม
	เงินกองทุน								
	เงินกองทุนสำรอง เพื่อการชำระหนี้ เพื่อการชำระราคา และส่งมอบ หลักทรัพย์	เงินกองทุน เพื่อการชำระหนี้ ในตลาด สัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	เงินกองทุน ขาดเศษ ความเสียหาย	เงินกองทุนเพื่อ ก่อสร้างอาคาร สำนักงาน ตลาด หลักทรัพย์ฯ	เงินกองทุน เพื่อการสงเคราะห์ ด้านสวัสดิการ พนักงาน	เงินกองทุน คุ้มครอง ผู้ลงทุน ในตลาดหลักทรัพย์	เงินกองทุน คุ้มครองผู้ลงทุน ในสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	เงินกองทุน ทั่วไป	
ยอดคงเหลือต้นปี									
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557	2,500,000	300,000	100,000	7,769	102,511	414,364	50,993	16,870,921	20,346,558
จัดสรรเงินกองทุนทั่วไป	-	-	-	(7,769)	-	-	-	7,769	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	-	-	-	-	2,325	14,601	1,197	1,517,354	1,535,477
ยอดคงเหลือปลายปี									
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557	2,500,000	300,000	100,000	-	104,836	428,965	52,190	18,396,044	21,882,035
ยอดคงเหลือต้นปี									
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558	2,500,000	300,000	100,000	-	104,836	428,965	52,190	18,396,044	21,882,035
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษีเงินได้	-	-	-	-	-	-	-	(13,702)	(13,702)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	-	-	-	-	2,956	10,304	1,086	1,368,010	1,382,356
ยอดคงเหลือปลายปี									
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558	2,500,000	300,000	100,000	-	107,792	439,269	53,276	19,750,352	23,250,689

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

24 เงินกองทุน (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ แยกแสดงได้ดังนี้ (ต่อ)

(หน่วย : พันบาท)

	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ							รวม
	เงินกองทุน							
	เงินกองทุนสำรอง เพื่อการชำระราคา และส่งมอบ หลักทรัพย์	เงินกองทุนสำรอง เพื่อการชำระหนี้ ในตลาด สัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	เงินกองทุน ความเสียหาย	เงินกองทุนเพื่อ ก่อสร้างอาคาร สำนักงาน ตลาด หลักทรัพย์ฯ	เงินกองทุน เพื่อการสงเคราะห์ ด้านสวัสดิการ พนักงาน	เงินกองทุน คุ้มครอง ผู้ลงทุน ในหลักทรัพย์	เงินกองทุน ทั่วไป	
ยอดคงเหลือต้นปี								
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557	2,500,000	300,000	100,000	7,769	102,511	414,364	16,017,952	19,442,596
จัดสรรเงินกองทุนทั่วไป	-	-	-	(7,769)	-	-	7,769	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	-	-	-	-	2,325	14,601	1,466,294	1,483,220
ยอดคงเหลือปลายปี								
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557	2,500,000	300,000	100,000	-	104,836	428,965	17,492,015	20,925,816
ยอดคงเหลือต้นปี								
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558	2,500,000	300,000	100,000	-	104,836	428,965	17,492,015	20,925,816
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดอื่น - สุทธิจากภาษีเงินได้	-	-	-	-	-	-	(13,702)	(13,702)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	-	-	-	-	2,956	10,304	1,227,898	1,241,158
ยอดคงเหลือปลายปี								
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558	2,500,000	300,000	100,000	-	107,792	439,269	18,706,211	22,153,272

24 เงินกองทุน (ต่อ)

รายละเอียดเงินกองทุนประกอบด้วย

เงินกองทุนสำรองเพื่อการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์

ในปี พ.ศ. 2540 และในปี พ.ศ. 2556 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ อนุมัติจัดสรรเงินกองทุนทั่วไปเป็นจำนวนเงิน 2,000 ล้านบาท และ 500 ล้านบาท ตามลำดับ รวมจำนวน 2,500 ล้านบาท เพื่อจัดตั้งเป็นเงินสำรองเพื่อการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ของสำนักหักบัญชี ซึ่งดำเนินการโดยกิจการย่อยในการรองรับความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องกรณีที่มีสมาชิกมีการผิดนัดชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ฯ

เงินกองทุนสำรองเพื่อการชำระหนี้ในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ในปี พ.ศ. 2547 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ อนุมัติให้จัดสรรเงินกองทุนทั่วไปเป็นจำนวนเงิน 300 ล้านบาท เพื่อจัดตั้งเป็นเงินกองทุนสำรองเพื่อการชำระหนี้ในตลาดอนุพันธ์ของสำนักหักบัญชีในการรองรับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากระบบการซื้อขายและการชำระหนี้ของตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับ บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด

เงินกองทุนชดเชยความเสียหาย

ในปี พ.ศ. 2536 และ พ.ศ. 2545 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ อนุมัติให้จัดสรรเงินกองทุนทั่วไปเป็นจำนวนเงินรวม 100 ล้านบาท เพื่อจัดตั้งเป็นเงินกองทุนชดเชยความเสียหาย และเพื่อเป็นการช่วยเหลือและสร้างความมั่นใจให้แก่คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่แทนคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการใช้อำนาจพิจารณาและตัดสินใจซึ่งอาจมีผลกระทบและก่อให้เกิดความเสียหายต่อบุคคลภายนอก

เงินกองทุนเพื่อก่อสร้างอาคารสำนักงานตลาดหลักทรัพย์ฯ

ในปี พ.ศ. 2535 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ อนุมัติให้จัดสรรเงินกองทุนทั่วไปเป็นจำนวนเงิน 580 ล้านบาท เพื่อใช้ในการก่อสร้างอาคารสำนักงานตลาดหลักทรัพย์ฯ ทั้งนี้การก่อสร้างอาคารสำนักงานดังกล่าวได้แล้วเสร็จในปี พ.ศ. 2541 เงินกองทุนส่วนที่เหลือเป็นจำนวนเงิน 246.30 ล้านบาท ใ้ใช้สำหรับการก่อสร้างอาคารจอดรถ

ในปี พ.ศ. 2551 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ อนุมัติให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ดำเนินการก่อสร้างอาคารจอดรถ โดยใช้เงินกองทุนส่วนที่เหลือดังกล่าว ทั้งนี้ ในปี พ.ศ. 2557 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้อนุมัติให้ออนเงินคงเหลือของกองทุนนี้ คืนกลับเข้ากองทุนทั่วไปทั้งจำนวน

เงินกองทุนเพื่อการสงเคราะห์ด้านสวัสดิการพนักงาน

ในปี พ.ศ. 2540 และ พ.ศ. 2547 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ อนุมัติให้จัดสรรเงินกองทุนทั่วไปเป็นจำนวนเงินรวม 75 ล้านบาท เพื่อจัดตั้งเงินกองทุนเพื่อการสงเคราะห์ด้านสวัสดิการพนักงาน ทั้งนี้ผลประโยชน์ที่ได้จากการบริหารเงินกองทุนได้นำเข้ามาสมทบในเงินกองทุนดังกล่าว

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

24 เงินกองทุน (ต่อ)

รายละเอียดเงินกองทุนประกอบด้วย (ต่อ)

เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์

ในปี พ.ศ. 2547 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้อนุมัติการจัดตั้งกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ (Securities Investor Protection Fund “SIPF”) (“กองทุน”) โดยมีทุนประเดิมที่จัดสรรมาจากค่าธรรมเนียมการเป็นสมาชิกเป็นจำนวนเงิน 300 ล้านบาท

กองทุนนี้ได้มีการจัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการภายใต้กฎระเบียบของกองทุน SIPF เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2547 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความคุ้มครองและเป็นการสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้ลงทุนที่ซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยผ่านบริษัทหลักทรัพย์ที่เป็นสมาชิก ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 มีบริษัทหลักทรัพย์ที่เป็นสมาชิกกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ทั้งสิ้น 35 ราย (พ.ศ. 2557 : 33 ราย)

ทรัพย์สินของกองทุนประกอบด้วย

- 1) เงินทุนประเดิมของตลาดหลักทรัพย์ฯ เป็นจำนวนเงิน 300 ล้านบาท
- 2) เงินค่าเข้าเป็นสมาชิกและค่าธรรมเนียมรายเดือนที่เรียกเก็บจากสมาชิกกองทุน
- 3) ดอกผลหรือผลประโยชน์ที่ได้จากเงินและทรัพย์สินของกองทุนในอนาคต

กองทุนจะคุ้มครองทรัพย์สินของผู้ลงทุนที่อยู่ในความดูแลของบริษัทหลักทรัพย์ที่เป็นสมาชิกกองทุน หากผู้ลงทุนไม่ได้รับคืนทรัพย์สินดังกล่าว กองทุนจะชดเชยความเสียหายแก่ผู้ลงทุนตามที่เกิดขึ้นจริง แต่ไม่เกินรายละเอียด 1 ล้านบาท ต่อสมาชิกกองทุน 1 แห่ง ในกรณีใดกรณีหนึ่ง ดังนี้

- 1) ในกรณีที่บริษัทที่เป็นสมาชิกกองทุนถูกศาลสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดตามกฎหมายล้มละลาย หรือ
- 2) ในกรณีที่บริษัทที่เป็นสมาชิกกองทุนกับผู้ลงทุนมีข้อพิพาททางแพ่งเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ฯ และอนุญาโตตุลาการได้มีคำชี้ขาดให้บริษัทที่เป็นสมาชิกกองทุนรายนั้นคืนทรัพย์สินแก่ผู้ลงทุน แต่บริษัทที่เป็นสมาชิกกองทุนรายดังกล่าวไม่ปฏิบัติตาม

ทั้งนี้การคุ้มครองจะไม่รวมถึงผลขาดทุนที่เกิดจากการซื้อขายหลักทรัพย์ของผู้ลงทุนไม่ว่าจะเป็นการตัดสินใจลงทุนด้วยตนเองหรือไม่ก็ตาม

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

24 เงินกองทุน (ต่อ)

เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ (ต่อ)

งบการเงินของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ที่ ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ แยกแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวมและเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		
เงินฝากและเงินลงทุนชั่วคราว	414,267	415,169
ดอกเบี้ยค้างรับ	5,838	7,290
สินทรัพย์อื่น	341	291
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	420,446	422,750
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนระยะยาว	296,575	275,582
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	296,575	275,582
รวมสินทรัพย์	717,021	698,332
หนี้สินและเงินกองทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	10	5
รวมหนี้สินหมุนเวียน	10	5
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินสมทบจากสมาชิก	209,627	205,132
ผลประโยชน์ส่วนของสมาชิก	65,449	59,758
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	275,076	264,890
รวมหนี้สิน	275,086	264,895
เงินกองทุน		
ทุนเริ่มแรก	300,000	300,000
ผลประโยชน์ส่วนของตลาดหลักทรัพย์ฯ	141,935	133,437
รวมเงินกองทุน	441,935	433,437
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	717,021	698,332

24 เงินกองทุน (ต่อ)

เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ (ต่อ)

งบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 ได้แสดงรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 25 “ผลการดำเนินงานของเงินกองทุน”

เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ในปี พ.ศ. 2555 คณะกรรมการบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (กิจการย่อย) ได้อนุมัติให้จัดตั้ง กองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives Investor Protection Fund: DIPF) (“กองทุน”) โดยมีเงินทุนประเดิม จากบริษัทจำนวน 50 ล้านบาท

กองทุนได้จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน พ.ศ. 2555 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ตามหลักเกณฑ์ที่ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากำหนด ทั้งนี้ ผู้ลงทุนที่จะได้รับความคุ้มครองต้องเป็นลูกค้าของสมาชิกกองทุน โดยเป็นบุคคลธรรมดาสัญชาติไทย นิติบุคคลที่จัดตั้งในประเทศไทย ซึ่งมีผู้ลงทุนสถาบันตามพระราชบัญญัติสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า พ.ศ. 2546 ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 มีบริษัทหลักทรัพย์ที่เป็นสมาชิกของตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเข้า เป็นสมาชิกกองทุนจำนวน 42 ราย (พ.ศ. 2557 : 42 ราย)

ทรัพย์สินของกองทุนประกอบด้วย เงินทุนประเดิมของบริษัท เงินค่าเข้าเป็นสมาชิกและเงินสมทบที่เรียกเก็บจากสมาชิกกองทุน ดอกผลหรือผลประโยชน์ที่ได้จากเงินและทรัพย์สินของกองทุน ภายหลังจากหักค่าใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานของกองทุน ทั้งนี้ ในช่วง เริ่มจัดตั้งกองทุนจะมีทรัพย์สินจำนวนไม่น้อยกว่า 100 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินทุนประเดิมจากบริษัทจำนวน 50 ล้านบาท และ เงินค่าแรกเข้าและเงินสมทบจากสมาชิกกองทุนในส่วนที่เหลือจนกว่าจะครบ 100 ล้านบาท โดยบริษัทอาจเรียกเก็บเพิ่มเติมได้ตาม ที่เห็นจำเป็นและสมควร

กองทุนจะคุ้มครองทรัพย์สินของผู้ลงทุนที่อยู่ในความดูแลของบริษัทหลักทรัพย์ที่เป็นสมาชิกกองทุน หากผู้ลงทุนไม่ได้รับคืน ทรัพย์สินดังกล่าว กองทุนจะชดเชยความเสียหายแก่ผู้ลงทุนตามที่เกิดขึ้นจริง แต่ไม่เกินรายละเอียด 1 ล้านบาท ต่อสมาชิกกองทุน 1 แห่ง ในกรณีใดกรณีหนึ่ง ดังนี้

- 1) ในกรณีที่บริษัทที่เป็นสมาชิกกองทุนถูกศาลสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดตามกฎหมายล้มละลาย หรือ
- 2) ในกรณีที่บริษัทที่เป็นสมาชิกกองทุนกับผู้ลงทุนมีข้อพิพาททางแพ่งเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ฯ และ อนุญาโตตุลาการได้มีคำชี้ขาดให้บริษัทที่เป็นสมาชิกกองทุนรายนั้นคืนทรัพย์สินแก่ผู้ลงทุน แต่บริษัทที่เป็นสมาชิก กองทุน รายดังกล่าวไม่ปฏิบัติตาม

ทั้งนี้การคุ้มครองจะไม่รวมถึงผลขาดทุนที่เกิดจากการซื้อขายหลักทรัพย์สัญญาซื้อขายล่วงหน้าของผู้ลงทุนไม่ว่าจะเป็นการตัดสินใจ ลงทุนด้วยตนเอง หรือไม่ก็ตาม

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

24 เงินกองทุน (ต่อ)

เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ต่อ)

งบการเงินของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ แยกแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากและเงินลงทุนชั่วคราว	71,947	64,008
เงินสมทบรอเรียกเก็บจากสมาชิก	562	545
ดอกเบี้ยค้างรับ	747	720
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	73,256	65,273
หนี้สินและเงินกองทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	333	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	336
รวมหนี้สินหมุนเวียน	333	336
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินสมทบจากสมาชิก	19,000	12,421
ผลประโยชน์ส่วนของสมาชิก	647	326
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	19,647	12,747
รวมหนี้สิน	19,980	13,083
เงินกองทุน		
ทุนประเดิม	50,000	50,000
ผลประโยชน์ส่วนของตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,276	2,190
รวมเงินกองทุน	53,276	52,190
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	73,256	65,273

งบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 ได้แสดงรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 25 “ผลการดำเนินงานของเงินกองทุน”

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

25 ผลการดำเนินงานของเงินกองทุน

ผลการดำเนินงานของเงินกองทุนต่างๆ ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม และงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ แยกแสดงได้ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	เงินกองทุน				รวม
	เงินกองทุน	เงินกองทุน	ผู้ลงทุน	เงินกองทุน	
	เพื่อการสงเคราะห์	ในหลักทรัพย์	ในสัญญาซื้อขาย	ทั่วไป	
ด้านสวัสดิการ	(ส่วนในตลาด	ล่วงหน้า (ส่วนของ			
พนักงาน	หลักทรัพย์)	ตลาดสัญญา			
		ซื้อขายล่วงหน้า)			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558					
รายได้					
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-	-	4,518,405	4,518,405
รายได้จากเงินลงทุน - สุทธิ	2,956	10,409	1,466	489,058	503,889
รายได้อื่น	-	-	-	236,779	236,779
รวมรายได้	2,956	10,409	1,466	5,244,242	5,259,073
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	-	105	108	3,334,887	3,335,100
เงินบริจาคแก่มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์					
แห่งประเทศไทย	-	-	-	401,379	401,379
ภาษีเงินได้	-	-	272	139,966	140,238
รวมค่าใช้จ่าย	-	105	380	3,876,232	3,876,717
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	2,956	10,304	1,086	1,368,010	1,382,356
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น :					
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่					
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง					
ส่วนแบ่งกำไรเบ็ดเสร็จอื่นในกิจการร่วม	-	-	-	(4)	(4)
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุนซื้อขาย					
ที่บริหาร โดยตลาดหลักทรัพย์ฯ	-	-	-	(215,966)	(215,966)
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุนซื้อขาย					
ในกองทุนผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	-	(1,806)	-	-	(1,806)
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่					
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	-	-	1	1
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่	-	(1,806)	-	(215,969)	(217,775)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

25 ผลการดำเนินงานของเงินกองทุน (ต่อ)

ผลการดำเนินงานของเงินกองทุนต่างๆ ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม และงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ แยกแสดงได้ดังนี้ (ต่อ)

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม				รวม
	เงินกองทุน			เงินกองทุน ทั่วไป	
	เงินกองทุน เพื่อการสงเคราะห์ ด้านสวัสดิการ พนักงาน	เงินกองทุน คุ้มครองผู้ลงทุน ในหลักทรัพย์ (ส่วนของตลาด หลักทรัพย์ฯ)	คุ้มครองผู้ลงทุน ในสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า (ส่วนของ ตลาดสัญญา ซื้อขายล่วงหน้าฯ)		
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง การวัดมูลค่าใหม่ของภาวะผูกพัน ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	-	-	-	(13,702)	(13,702)
รวมรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	-	-	(13,702)	(13,702)
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม	2,956	8,498	1,086	1,138,339	1,150,879

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

25 ผลการดำเนินงานของเงินกองทุน (ต่อ)

ผลการดำเนินงานของเงินกองทุนต่างๆ ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม และงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ แยกแสดงได้ดังนี้ (ต่อ)

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม				
	เงินกองทุน			เงินกองทุน ทั่วไป	รวม
	เงินกองทุน เพื่อการสงเคราะห์ ด้านสวัสดิการ พนักงาน	เงินกองทุน คุ้มครองผู้ลงทุน ในหลักทรัพย์ (ส่วนของตลาด หลักทรัพย์ฯ)	คุ้มครองผู้ลงทุน ในสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า (ส่วนของ ตลาดสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า)		
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557					
รายได้					
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-	-	4,200,820	4,200,820
รายได้จากเงินลงทุน - สุทธิ	2,325	14,739	1,633	868,804	887,501
รายได้อื่น	-	-	-	189,353	189,353
รวมรายได้	2,325	14,739	1,633	5,258,977	5,277,674
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	-	138	137	3,081,727	3,082,002
เงินบริจาคแก่มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย	-	-	-	547,222	547,222
ภาษีเงินได้	-	-	299	112,674	112,973
รวมค่าใช้จ่าย	-	138	436	3,741,623	3,742,197
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	2,325	14,601	1,197	1,517,354	1,535,477
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น:					
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่					
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง					
ส่วนแบ่งกำไรเบ็ดเสร็จอื่นในกิจการร่วม	-	-	-	(86)	(86)
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อขาย ที่บริหาร โดยตลาดหลักทรัพย์ฯ	-	-	-	46,299	46,299
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อขาย ในกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	-	4,102	-	-	4,102
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่					
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	-	-	(30)	(30)
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่	-	4,102	-	46,183	50,285
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม	2,325	18,703	1,197	1,563,537	1,585,762

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

25 ผลการดำเนินงานของเงินกองทุน (ต่อ)

ผลการดำเนินงานของเงินกองทุนต่างๆ ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม และงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ แยกแสดงได้ดังนี้ (ต่อ)

(หน่วย : พันบาท)

	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ				รวม
	เงินกองทุน เพื่อการสงเคราะห์ ด้านสวัสดิการ พนักงาน	เงินกองทุน คุ้มครองผู้ลงทุน ในหลักทรัพย์ (ส่วนของตลาด หลักทรัพย์ฯ)	เงินกองทุน คุ้มครองผู้ลงทุน ในสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า (ส่วนของ ตลาดสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า)	เงินกองทุน ทั่วไป	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558					
รายได้					
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-	-	1,955,884	1,955,884
รายได้จากเงินลงทุน - สุทธิ	2,956	10,409	-	902,455	915,820
รายได้อื่น	-	-	-	1,798,252	1,798,252
รวมรายได้	2,956	10,409	-	4,656,591	4,669,956
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	-	105	-	3,027,314	3,027,419
เงินบริจาคแก่มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย	-	-	-	401,379	401,379
รวมค่าใช้จ่าย	-	105	-	3,428,693	3,428,798
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	2,956	10,304	-	1,227,898	1,241,158
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น:					
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่ ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง					
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุนซื้อขาย ที่บริหารโดยตลาดหลักทรัพย์ฯ	-	-	-	(215,966)	(215,966)
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุนซื้อขาย ในกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	-	(1,806)	-	-	(1,806)
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่ ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	(1,806)	-	(215,966)	(217,772)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

25 ผลการดำเนินงานของเงินกองทุน (ต่อ)

ผลการดำเนินงานของเงินกองทุนต่างๆ ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม และงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ แยกแสดงได้ดังนี้ (ต่อ)

(หน่วย : พันบาท)

	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ				รวม
	เงินกองทุน เพื่อการสงเคราะห์ ด้านสวัสดิการ พนักงาน	เงินกองทุน คุ้มครองผู้ลงทุน ในหลักทรัพย์ (ส่วนของตลาด หลักทรัพย์ฯ)	เงินกองทุน คุ้มครองผู้ลงทุน ในสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า (ส่วนของ ตลาดสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า)	เงินกองทุน ทั่วไป	
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง การวัดมูลค่าใหม่ของการผูกพัน ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	-	-	-	(13,702)	(13,702)
รวมรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	-	-	(13,702)	(13,702)
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม	2,956	8,498	-	998,230	1,009,684

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

25 ผลการดำเนินงานของเงินกองทุน (ต่อ)

ผลการดำเนินงานของเงินกองทุนต่างๆ ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม และงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ แยกแสดงได้ดังนี้ (ต่อ)

(หน่วย : พันบาท)

	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ				
	เงินกองทุน เพื่อการสงคราม ด้านสวัสดิการ พนักงาน	เงินกองทุน คุ้มครองผู้ลงทุน ในหลักทรัพย์ (ส่วนในตลาด หลักทรัพย์ฯ)	เงินกองทุน คุ้มครองผู้ลงทุน ในสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า (ส่วนของ ตลาดสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า)	เงินกองทุน ทั่วไป	รวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557					
รายได้					
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-	-	1,861,296	1,861,296
รายได้จากเงินลงทุน - สุทธิ	2,325	14,739	-	1,244,708	1,261,772
รายได้อื่น	-	-	-	1,699,123	1,699,123
รวมรายได้	2,325	14,739	-	4,805,127	4,822,191
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	-	138	-	2,791,611	2,791,749
เงินบริจาคแก่มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย	-	-	-	547,222	547,222
รวมค่าใช้จ่าย	-	138	-	3,338,833	3,338,971
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	2,325	14,601	-	1,466,294	1,483,220
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น:					
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่					
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง					
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุนเมื่อขาย ที่บริหารโดยตลาดหลักทรัพย์ฯ	-	-	-	46,063	46,063
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุนเมื่อขาย ในกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	-	4,102	-	-	4,102
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่	-	4,102	-	46,063	50,165
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	4,102	-	46,063	50,165
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม	2,325	18,703	-	1,512,357	1,533,385

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

26 รายได้จากการดำเนินงาน

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์	1,371,622	1,344,659	1,076,551	1,113,957
รายได้จากงานนายทะเบียนหลักทรัพย์	982,425	867,879	-	-
ค่าธรรมเนียมหลักทรัพย์จดทะเบียน	494,133	434,838	494,133	434,838
รายได้จากการบริการบริษัทหลักทรัพย์	466,375	420,246	-	-
รายได้จากงานชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์	419,887	398,697	-	-
ค่าบริการข้อมูล	306,962	237,703	250,130	199,026
รายได้จากงานรับฝากหลักทรัพย์	282,827	260,277	-	-
ค่าสนับสนุนงานเทคโนโลยีสารสนเทศ	105,709	90,675	105,709	90,675
ค่าธรรมเนียมสมาชิก	87,381	81,863	29,361	22,800
รายได้จากงานนายทะเบียนกองทุน	1,084	63,983	-	-
	<u>4,518,405</u>	<u>4,200,820</u>	<u>1,955,884</u>	<u>1,861,296</u>

27 รายได้จากเงินลงทุน - สุทธิ

	หมายเหตุ	(หน่วย : พันบาท)			
		งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
		พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
ดอกเบี้ยรับ		503,598	696,656	294,966	416,705
หัก ดอกเบี้ยจ่าย					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	8	-	-	(26,546)	(28,949)
ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคง					
ส่วนของสมาชิก		(203,413)	(273,212)	-	-
ดอกเบี้ยรับ - สุทธิ		300,185	423,444	268,420	387,756
รายได้เงินปันผลจาก					
กองทุนรวม		111,335	439,119	111,335	438,910
กิจการย่อย	13	-	-	438,399	387,928
กิจการร่วมค้า	14	-	-	-	849
กิจการร่วม	14	-	-	9,446	26,325
กองทุนส่วนบุคคล		18	129	10	74
กิจการอื่น		2,535	2,701	2,535	2,702
กำไร(ขาดทุน)ที่เกิดขึ้นจริงจากเงินลงทุน		67,265	(17,561)	65,943	(17,579)
ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากเงินลงทุน		10,426	20,767	9,073	17,538
กลับรายการขาดทุนจากการค้า		250	2,530	250	2,530
		<u>492,014</u>	<u>871,129</u>	<u>905,411</u>	<u>1,247,033</u>

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

28 รายได้อื่น

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
รายได้จากการเผยแพร่ความรู้การลงทุน	53,757	44,370	53,757	44,370
รายได้จากการจัดกิจกรรมทางการตลาด	34,214	34,728	34,214	34,728
รายได้ค่าธรรมเนียมบริหารและจัดการกองทุน	22,099	25,355	-	-
ค่าโอนสิทธิการเป็นสมาชิกของบริษัทหลักทรัพย์	18,500	-	18,000	-
รายได้ค่าบริการ	13,566	15,009	1,643,421	1,587,607
รายได้ค่าเช่าและสาธารณูปโภค	11,471	11,189	11,471	11,189
รายได้ค่าปรับ	11,139	14,546	7,859	10,291
รายได้อื่น	39,919	19,977	29,530	10,938
	204,665	165,174	1,798,252	1,699,123

29 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
ผู้บริหารสำคัญ				
เงินเดือนและผลประโยชน์อื่นๆ	162,066	157,390	162,066	157,390
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	10,003	10,745	10,003	10,745
	172,069	168,135	172,069	168,135
พนักงานอื่นๆ				
เงินเดือนและผลประโยชน์อื่นๆ	1,138,378	1,031,423	1,138,478	1,031,522
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	61,476	60,360	61,476	60,360
	1,199,854	1,091,783	1,199,954	1,091,882
	1,371,923	1,259,918	1,372,023	1,260,017

กลุ่มกิจการได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของกลุ่มกิจการบนพื้นฐานความสมัครใจของพนักงานในการเป็นสมาชิกของกองทุน โดยพนักงานจ่ายเงินสะสมในอัตราร้อยละ 3.00 ถึง ร้อยละ 10.00 ของเงินเดือนทุกเดือน และกลุ่มกิจการจ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 10.00 ของเงินเดือนของพนักงานทุกเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลังและจัดการกองทุนโดยผู้จัดการกองทุนที่ได้รับอนุญาตแห่งหนึ่ง

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

30 เงินอุดหนุนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ (ก.ล.ต.)

พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 กำหนดให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ จ่ายเงินอุดหนุนให้แก่สำนักงาน ก.ล.ต. (“สำนักงาน”) ตามอัตราที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด

ในปี พ.ศ. 2556 คณะกรรมการ ก.ล.ต. มีมติให้เรียกเก็บเงินอุดหนุนจากตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยมีหลักเกณฑ์การเรียกเก็บสำหรับปี พ.ศ. 2557 ถึงปี พ.ศ. 2559 (ระยะเวลา 3 ปี) ดังนี้

1. เรียกเก็บในอัตราร้อยละ 0.002 ของมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์ของปีที่เรียกเก็บ
2. เรียกเก็บจากส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทจดทะเบียนที่ไม่เคยขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ต่อสำนักงานในอัตราเดียวกับที่สำนักงานเรียกค่าธรรมเนียมจากบริษัทจดทะเบียนที่มีหน้าที่จัดทำและส่งรายงานตามมาตรา 56 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

อย่างไรก็ตาม หากในช่วงระยะเวลาดังกล่าวมีเหตุการณ์เปลี่ยนแปลงหรือมีปัญหาจากการดำเนินการ อาจมีการทบทวนหลักเกณฑ์และเงื่อนไขข้างต้นได้

นอกจากนี้คณะกรรมการ ก.ล.ต. ยังมีมติให้เรียกเก็บค่าธรรมเนียมจากบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (กิจการย่อย) สำหรับการประกอบกิจการเป็นศูนย์ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมสำหรับปี พ.ศ. 2557 ถึงปี พ.ศ. 2559 ในอัตราร้อยละ 2 ล้านบาท

31 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
ค่าธรรมเนียมและค่าตอบแทน	58,752	62,628	55,231	55,158
ค่าใช้จ่ายเดินทางและพาหนะ	34,532	40,095	34,531	40,095
เงินสนับสนุน	28,120	34,557	28,120	34,557
ค่าธรรมเนียมการเป็นสมาชิกสถาบันต่างๆ	4,228	4,780	3,483	3,936
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	3,721	4,415	3,704	4,410
ค่ารับรอง	2,491	1,854	2,491	1,854
ค่าใช้จ่ายอื่น	11,518	13,802	8,982	9,702
	143,362	162,131	136,542	149,712

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

32 ภาษีเงินได้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน		
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน	139,700	112,095
รวมภาษีเงินได้ปัจจุบัน	139,700	112,095
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
รายการที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราว	266	579
รวมภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	266	579
รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	139,966	112,674

ภาษีเงินได้สำหรับกำไรก่อนหักภาษีเงินได้ของกลุ่มกิจการมีจำนวนเงินแตกต่างจากผลคูณทางทฤษฎีของกำไรทางบัญชีคูณกับอัตราภาษีของประเทศไทย โดยมีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนภาษีเงินได้	1,522,322	1,648,151
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20 (พ.ศ. 2557 : ร้อยละ 20)	304,464	329,630
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	(439)	(70)
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	1,242	1,812
รายการตัดบัญชีระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (สุทธิจากภาษีเงินได้)	83,148	78,185
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย - เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ (สุทธิจากภาษีเงินได้)	(248,232)	(296,644)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย - กองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - เฉพาะตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (สุทธิจากภาษีเงินได้)	(217)	(239)
ภาษีเงินได้	139,966	112,674

อัตราภาษีเงินได้เฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเป็นร้อยละ 9.19 (พ.ศ. 2557 : ร้อยละ 6.84)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

33 ภาระผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
ภาระผูกพันสำหรับรายจ่ายฝ่ายทุน				
อาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น	-	1,623,083	-	1,623,083
คอมพิวเตอร์และ โปรแกรมคอมพิวเตอร์	20,680	75,384	20,680	75,384
	<u>20,680</u>	<u>1,698,467</u>	<u>20,680</u>	<u>1,698,467</u>
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้				
ภายในหนึ่งปี	11,207	13,289	11,207	13,289
เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	19,516	27,801	19,516	27,801
	<u>30,723</u>	<u>41,090</u>	<u>30,723</u>	<u>41,090</u>
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดิน				
ภายในหนึ่งปี	13,525	13,525	13,525	13,525
เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	47,037	44,883	47,037	44,883
เกิน 5 ปี	143,315	158,994	143,315	158,994
	<u>203,877</u>	<u>217,402</u>	<u>203,877</u>	<u>217,402</u>
ภาระผูกพันสำหรับค่าใช้จ่ายในการดูแลระบบงาน				
เทคโนโลยี				
ภายในหนึ่งปี	55,106	59,111	55,106	59,111
เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	133,172	171,968	133,172	171,968
	<u>188,278</u>	<u>231,079</u>	<u>188,278</u>	<u>231,079</u>

นอกจากนี้ ตลาดหลักทรัพย์ฯ มีข้อผูกพันจากการเข้าทำสัญญาซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเฉพาะกิจจำนวน 1 กองทุน (หมายเหตุ 10) ซึ่งเป็นกองทุนรวมที่เน้นลงทุน โดยตรงในกิจการที่เกี่ยวข้องกับพลังงาน พลังงานทดแทนหรือธุรกิจที่สนับสนุนนโยบายของภาครัฐที่เกี่ยวข้องกับพลังงาน โดยบริษัทจัดการกองทุนอาจมีการเรียกชำระเงินเพิ่มเติมจากตลาดหลักทรัพย์ฯ จำนวน 18.4 ล้านบาท เว้นแต่ได้รับการเรียกชำระครบตามจำนวนเงินผูกพันของซื้อหรือสิ้นสุดของระยะเวลาของสัญญาที่ 10 ปี (วันที่ 3 สิงหาคม พ.ศ. 2560)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

34 มูลค่ายุติธรรม

34.1 การประมาณการมูลค่ายุติธรรม

เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ 3 ระดับ ดังนี้

- ราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน (ข้อมูลระดับที่ 1)
- ข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในระดับที่ 1 ที่สามารถสังเกตได้โดยตรง (ได้แก่ ข้อมูลราคาตลาด) หรือโดยอ้อม (ได้แก่ ข้อมูลที่คำนวณมาจากราคาตลาด) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น (ข้อมูลระดับที่ 2)
- ข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินซึ่งไม่ได้อ้างอิงจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาด (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้) (ข้อมูลระดับที่ 3)

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกลุ่มกิจการที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	พ.ศ. 2558			
	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินลงทุนชั่วคราว				
- หลักทรัพย์เพื่อค้า	-	2,797,737	-	2,797,737
- หลักทรัพย์เพื่อขาย	-	1,387,778	-	1,387,778
- ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	-	701,841	-	701,841
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	-	4,887,356	-	4,887,356
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนระยะยาว				
- หลักทรัพย์เพื่อขาย	1,005,978	5,509,264	-	6,515,242
ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์				
- หลักทรัพย์เพื่อค้า	-	647,101	-	647,101
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์				
- หลักทรัพย์เพื่อขาย	36,057	77,439	-	113,496
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,042,035	6,233,804	-	7,275,839
รวมสินทรัพย์	1,042,035	11,121,160	-	12,163,195

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

34 มูลค่าสุทธิธรรม (ต่อ)

34.1 การประมาณการมูลค่าสุทธิธรรม (ต่อ)

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของตลาดหลักทรัพย์ฯ ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

(หน่วย : พันบาท)

	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ			รวม
	พ.ศ. 2558			
	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินลงทุนชั่วคราว				
- หลักทรัพย์เพื่อค้า	-	2,797,737	-	2,797,737
- หลักทรัพย์เพื่อขาย	-	1,387,778	-	1,387,778
- ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	-	701,841	-	701,841
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	-	4,887,356	-	4,887,356
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนระยะยาว				
- หลักทรัพย์เพื่อขาย	1,005,978	5,509,264	-	6,515,242
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์				
- หลักทรัพย์เพื่อขาย	36,057	77,439	-	113,496
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,042,035	5,586,703	-	6,628,738
รวมสินทรัพย์	1,042,035	10,474,059	-	11,516,094

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

34 มูลค่าสุทธิธรรม (ต่อ)

34.1 การประมาณการมูลค่าสุทธิธรรม (ต่อ)

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกลุ่มกิจการที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	พ.ศ. 2558			
	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินลงทุนชั่วคราว				
- ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	-	1,178,672	-	1,178,672
- เงินลงทุนทั่วไป	-	26,522	-	26,522
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	-	1,205,194	-	1,205,194
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนระยะยาว				
- ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	-	2,758,925	-	2,758,925
- เงินลงทุนทั่วไป	-	-	12,336	12,336
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์				
- ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	-	196,621	-	196,621
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า				
- ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	-	5,732	-	5,732
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	-	2,961,278	12,336	2,973,614
รวมสินทรัพย์	-	4,166,472	12,336	4,178,808

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

34 มูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

34.1 การประมาณการมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของตลาดหลักทรัพย์ฯ ที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

(หน่วย : พันบาท)

	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ			รวม
	พ.ศ. 2558			
	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินลงทุนชั่วคราว				
- ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	-	1,178,672	-	1,178,672
- เงินลงทุนทั่วไป	-	26,522	-	26,522
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	-	1,205,194	-	1,205,194
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนระยะยาว				
- ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	-	2,758,925	-	2,758,925
- เงินลงทุนทั่วไป	-	-	12,336	12,336
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์				
- ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	-	196,621	-	196,621
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	-	2,955,546	12,336	2,967,882
รวมสินทรัพย์	-	4,160,740	12,336	4,173,076

ไม่มีรายการ โอนระหว่างระดับ 1 และระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี

34 มูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

34.1 การประมาณการมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

เครื่องมือทางการเงินอื่นที่ไม่ได้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงินเป็นรายการที่มีระยะเวลาครบกำหนดสั้นและมีการเปลี่ยนแปลงราคาตลาดปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ ดังนั้นมูลค่าตามบัญชีเป็นมูลค่าที่เทียบเคียงมูลค่ายุติธรรม เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากธนาคารสำหรับผลประโยชน์ทางการเงินรอจ่ายคืน ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์ ลูกหนี้ ดอกเบี้ยค้างรับ เงินฝากและผลประโยชน์อื่นในทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ เงินฝากและผลประโยชน์อื่นในเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ เงินฝากและผลประโยชน์อื่นในเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย

ผู้บริหารของกลุ่มกิจการเชื่อว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะไม่แตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญกับมูลค่าตามบัญชี

เทคนิคการประเมินมูลค่าสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 1

หลักทรัพย์เพื่อขายที่แสดงอยู่ใน เงินลงทุนระยะยาว และเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ วัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนตามราคาเสนอซื้อที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันทำการสุดท้ายของวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เทคนิคการประเมินมูลค่าสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 2

หลักทรัพย์เพื่อขายที่แสดงอยู่ใน เงินลงทุนชั่วคราว เงินลงทุนระยะยาว และเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ และเงินลงทุนทั่วไปที่อยู่ในเงินลงทุนระยะสั้นประกอบด้วยหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเฉพาะกิจจำนวน 2 กองทุนวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนตามราคาเสนอซื้อที่อ้างอิงจากสมาคมบริษัทจัดการลงทุน ณ วันทำการสุดท้ายของวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนดและหลักทรัพย์เพื่อค้าได้แก่เงินฝากประจำ พันธบัตร และหุ้นกู้ โดยวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินฝากประจำซึ่งมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับที่ 2 โดยใช้วิธีคิดลดกระแสเงินสดตามสัญญาด้วยอัตราผลตอบแทนเฉลี่ยธนาคารพาณิชย์ 4 แห่ง สำหรับพันธบัตรและหุ้นกู้จะวัดมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ที่มีการซื้อขายในตลาดโดยคำนวณจากอัตราผลตอบแทนของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันทำการสุดท้ายของวันที่ ในงบแสดงฐานะทางการเงิน

34 มูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

34.1 การประมาณการมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

เทคนิคการประเมินมูลค่าสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 3

เนื่องจากเงินลงทุนทั่วไปของกลุ่มกิจการเป็นเงินลงทุนในบริษัทจำกัด โดยที่กลุ่มกิจการมีส่วนในการถือหุ้นอย่างไม่มีสาระสำคัญส่งผลให้กลุ่มกิจการไม่มีอำนาจในการควบคุมและตัดสินใจในบริษัทผู้ลงทุนทำให้การหาข้อมูลเพื่อใช้ประกอบการประเมินมูลค่ายุติธรรมในเงินลงทุนเป็นไปได้ยากในทางปฏิบัติ นอกจากนี้กลุ่มกิจการผู้ลงทุนไม่ได้อยู่ในตลาดหลักทรัพย์ ดังนั้นเงินลงทุนดังกล่าวจึงไม่มีราคาในการซื้อขายที่จะนำมาใช้เป็นมูลค่ายุติธรรม ทั้งนี้กลุ่มกิจการยังไม่มีแผนการที่จะขายเงินลงทุนทั่วไป จึงไม่ได้ทำการประเมินมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าว ด้วยเหตุนี้กลุ่มกิจการจึงไม่สามารถเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนทั่วไปในหมายเหตุประกอบงบการเงินได้ และได้แสดงมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการค้ำค่า (ถ้ามี)

35 กติพิธีร้องและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

35.1 กติพิธีร้อง

35.1.1 ตลาดหลักทรัพย์ฯ

ในปี พ.ศ. 2555 กลุ่มกิจการเป็นโจทก์ฟ้องกลุ่มบริษัทประกันภัยเพื่อเรียกร้องค่าสินไหมทดแทนจากเหตุการณ์เพลิงไหม้อาคารสำนักงานของตลาดหลักทรัพย์ฯ เมื่อปี พ.ศ. 2553 เป็นจำนวนเงิน 123 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 7.50 ต่อปี โดยศาลชั้นต้นและศาลอุทธรณ์พิพากษายกฟ้องคดีนี้เมื่อวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2556 และวันที่ 14 พฤศจิกายน พ.ศ. 2557 ตามลำดับ อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการได้ยื่นฎีกาต่อศาลและ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา เนื่องจากผลของคดียังมีความไม่แน่นอน กลุ่มกิจการจึงไม่ได้บันทึกรายได้ดังกล่าวในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557

35 คดีฟ้องร้องและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

35.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

35.2.1 ตลาดหลักทรัพย์ฯ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ตลาดหลักทรัพย์ฯ มีภาระเกี่ยวกับหนังสือค้ำประกันกับธนาคารเป็นจำนวนเงินรวม 6.99 ล้านบาท (พ.ศ. 2557 : 4.61 ล้านบาท) เพื่อค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าในการดำเนินธุรกิจตามปกติ ซึ่งผู้บริหารคาดว่า จะไม่มีหนี้สินที่มีภาระสำคัญเกิดขึ้น

ตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้ออกหนังสือรับทราบภาระหนี้สิน (Letter of Comfort) กับธนาคารเกี่ยวกับวงเงินเบิกเกินบัญชี ที่ให้กับบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด (“สำนักหักบัญชี”) ซึ่งเป็นกิจการย่อยแห่งหนึ่ง ในวงเงิน 2,400 ล้านบาท (พ.ศ. 2557 : 2,400 ล้านบาท) เพื่อรองรับงานชำระราคาหลักทรัพย์ตราสารทุนและตราสารอนุพันธ์ โดยตลาดหลักทรัพย์ฯ รับรองว่าจะดำรงสัดส่วนการถือหุ้นในสำนักหักบัญชีในอัตราร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียน จนกระทั่งวันสิ้นสุดของระยะเวลาการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ ตลาดหลักทรัพย์ฯ ยังต้องให้การสนับสนุน การดำเนินงานของสำนักหักบัญชีเพื่อให้สำนักหักบัญชีมีความสามารถในการชำระหนี้แก่ธนาคาร ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 สำนักหักบัญชียังไม่มีกรเบิกใช้วงเงินดังกล่าว

35.2.2 กิจการย่อย

35.2.2.1 ในปี 2552 กิจการย่อยแห่งหนึ่งถูกฟ้องเป็นจำเลยร่วมกับบุคคลและนิติบุคคลอื่นในคดีละเมิด เรียกทรัพย์สินคืนและค่าเสียหายที่เกี่ยวข้องกับการปลอมแปลงใบหุ้นสามัญ

เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ศาลฎีกาพิพากษา โดยให้กิจการย่อย และบุคคลที่เกี่ยวข้องร่วมกันรับผิดชอบ โจทก์ ในการชดเชยคืนหุ้น หากคืนไม่ได้ให้ชดเชยค่าหุ้นตามราคาที่มีการซื้อขายครั้งสุดท้ายในวันที่ใช้ คืน พร้อมเงินปันผลให้แก่โจทก์ รวมค่าความเสียหายทั้งสิ้นประมาณ 318.68 ล้านบาท และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 กิจการย่อยและบุคคลที่เกี่ยวข้องอยู่ระหว่างดำเนินการชดเชยค่าเสียหายแก่โจทก์ ตามคำพิพากษา

ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้ทำประกันภัยคุ้มครองความรับผิดของผู้ประกอบวิชาชีพ (Financial Institutional Professional Indemnity Insurance) ซึ่งครอบคลุมถึงความรับผิดสำหรับคดีนี้ โดยบริษัท ประกันภัยมีหนังสือยืนยันความรับผิดชอบ ในการชดเชยค่าเสียหายส่วนของกิจการย่อย จำนวน 106.23 ล้านบาท ดังนั้นกิจการย่อยจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินจากคดีดังกล่าวในงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

35 คดีฟ้องร้องและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

35.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

35.2.2 กิจการย่อย (ต่อ)

35.2.2.2 วันที่ 6 มกราคม พ.ศ. 2557 กิจการย่อยแห่งหนึ่งถูกฟ้องเป็นจำเลยร่วมกับบุคคลและนิติบุคคลอื่น ในคดีละเมิดที่เกี่ยวข้องเนื่องจากการปฏิบัติหน้าที่ของผู้แนะนำการลงทุนของบริษัทสมาชิกจนเหตุให้โจทก์ได้รับความเสียหาย โดยถูกเรียกร้องให้ร่วมกันชดเชยค่าเสียหายเป็นจำนวนเงินรวม 0.96 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา เนื่องจากผลของคดียังมีความไม่แน่นอน กิจการย่อยจึงไม่ได้บันทึกค่าเสียหายดังกล่าว ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557

35.2.2.3 วันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2558 กิจการย่อยแห่งหนึ่งและพนักงานของกิจการย่อยถูกฟ้องเป็นจำเลยร่วมกับนิติบุคคลอื่น ในคดีละเมิดที่เกี่ยวข้องเนื่องจากการปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานของกิจการย่อยจนเหตุให้โจทก์ได้รับความเสียหาย โดยถูกเรียกร้องให้ร่วมกันชดเชยค่าเสียหายเป็นจำนวนเงินรวม 1.48 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลชั้นต้น เนื่องจากผลของคดียังมีความไม่แน่นอน กิจการย่อยจึงไม่ได้บันทึกค่าเสียหายดังกล่าว ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558