

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ สมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกิจการย่อย (กลุ่มกิจการ) และงบการเงินเฉพาะกิจการของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแสดงฐานะการเงินรวมของกลุ่มกิจการและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ กระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของกลุ่มกิจการและงบการเงินเฉพาะกิจการของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยข้างต้นนี้ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 งบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวมและงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของเงินกองทุนรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงของเงินกองทุนเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

การประเมินมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 งบการเงินรวมของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย (กลุ่มกิจการ) และงบการเงินเฉพาะกิจการของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า หลักทรัพย์เพื่อขายและหลักทรัพย์ที่ถือจนครบกำหนดโดยวัดมูลค่ายุติธรรมจากข้อมูลในระดับที่ 2 คือ ข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายที่สามารถสังเกตได้ โดยเงินลงทุนดังกล่าวรวมเป็นจำนวน 18,996 ล้านบาทและ 17,935 ล้านบาทตามลำดับ ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 96 ของเงินลงทุนทั้งหมดในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ข้าพเจ้าให้ความสนใจการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า หลักทรัพย์เพื่อขายและหลักทรัพย์ที่ถือจนครบกำหนดทั้งในตราสารหนี้และตราสารทุน เนื่องจากการประเมินมูลค่ายุติธรรมที่ใช้ข้อมูลในระดับที่ 2 ขึ้นอยู่กับการประมาณการและข้อสมมติฐานรวมถึงการใช้เทคนิคในการประเมินมูลค่าที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม อีกทั้งเป็นการใช้ข้อมูลอื่นที่นอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องที่สามารถสังเกตได้โดยตรงหรือโดยอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อที่ 33 เรื่องการประมาณการมูลค่ายุติธรรม นอกจากนี้ กลุ่มกิจการยังมีเงินลงทุนเป็นจำนวนมากในหลากหลายประเภท ดังนั้นการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อนำเสนอข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างถูกต้องจึงเป็นเรื่องสำคัญ

ข้าพเจ้าทดสอบข้อสมมติฐานและเทคนิคสำหรับการประเมินมูลค่ายุติธรรม รวมถึงการวัดมูลค่าและการเปิดเผยข้อมูลมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า หลักทรัพย์เพื่อขายและหลักทรัพย์ที่ถือจนครบกำหนดที่วัดมูลค่าโดยใช้ข้อมูลระดับที่ 2 ดังต่อไปนี้

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าและหลักทรัพย์เพื่อขายที่เป็นหน่วยลงทุนในกองทุนที่เฉพาะเจาะจง วัตถุประสงค์ (Mutual fund) และกองทุนส่วนบุคคล (Private fund) โดยการเปรียบเทียบมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนกับราคาเสนอซื้อที่อ้างอิงจากสมาคมบริษัทจัดการลงทุน ณ วันที่ทำการสุดท้ายของวันที่ในงบแสดงฐานะทางการเงิน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ถือจนครบ ได้แก่

- 1) เงินฝากประจำระยะยาว ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบมูลค่ายุติธรรมของเงินฝากประจำระยะยาวดังกล่าวโดยตรวจสอบความถูกต้องของข้อสมมติฐานที่นำมาใช้และวิธีการคำนวณกระแสเงินสดคิดลดตามสัญญาซึ่งใช้อัตราผลตอบแทนเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ 4 แห่ง
- 2) พันธบัตรและหุ้นกู้ ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบมูลค่ายุติธรรมโดยการเปรียบเทียบกับราคาที่ไม่รวมดอกเบี้ยค้างรับของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันที่ทำการสุดท้ายของวันที่ในงบแสดงฐานะทางการเงิน

ข้าพเจ้าไม่พบผลแตกต่างที่มีสาระสำคัญจากการทดสอบข้างต้น

ข้าพเจ้าได้ประเมินความเสี่ยงของการเปิดเผยข้อมูลโดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องความครบถ้วนและความถูกต้องของการวัดมูลค่าตามข้อมูลในระดับที่ 2 ที่เปิดเผยในงบการเงิน ข้าพเจ้าไม่พบประเด็นจากการประเมินดังกล่าว

ข้อมูลอื่น

กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ หรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับคณะกรรมการตรวจสอบ

ความรับผิดชอบของกรรมการต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

กรรมการมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่กรรมการพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ กรรมการรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่กรรมการมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มกิจการและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ช่วยกรรมการในการสอดคล้องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวม ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการฉ้อโกงอย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกต และสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มกิจการและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่กรรมการใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยกรรมการ
- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของกรรมการและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปลักษณะความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มกิจการและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มกิจการและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการ และเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มกิจการเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทางการควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า



ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มี
นัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน ซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบ
ของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่คณะกรรมการตรวจสอบว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและ
ได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอก
อาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่อง que สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและ
งบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชี
เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่า
ไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบ
ในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

บริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

อุนกร พงศ์ธีระกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 3257

กรุงเทพมหานคร

15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

		(หน่วย : พันบาท)			
		งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
หมายเหตุ		พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8	717,184	1,661,333	612,363	1,513,084
เงินฝากธนาคารสำหรับผลประโยชน์ทางการเงินรอจ่ายคืน		65,775	62,112	-	-
ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์	17	10,159,968	8,829,615	-	-
เงินลงทุนระยะสั้น - สุทธิ	9	10,177,043	6,086,024	10,177,043	6,086,024
ลูกหนี้และรายได้ค้างรับ - สุทธิ	7, 10	342,743	349,032	335,760	312,504
ดอกเบี้ยค้างรับ		37,687	87,600	35,727	85,423
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7, 11	208,216	248,498	109,490	159,732
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		21,708,616	17,324,214	11,270,383	8,156,767
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในกิจการย่อย	12	-	-	1,497,291	1,097,291
เงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า - สุทธิ	13	953,512	967,734	800,620	800,620
เงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ	14	8,312,060	9,263,105	8,312,060	9,263,105
ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	18	1,721,360	1,599,603	140,043	138,242
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	23	751,532	717,021	751,532	717,021
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	23	82,875	73,256	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	15	5,537,293	5,680,104	5,535,860	5,678,315
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	16	466,673	506,021	465,441	504,446
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	19	2,322	2,026	-	-
เงินมัดจำ		2,614	3,035	2,614	3,025
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		17,830,241	18,811,905	17,505,461	18,202,065
รวมสินทรัพย์		39,538,857	36,136,119	28,775,844	26,358,832

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

		(หน่วย : พันบาท)			
		งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
หมายเหตุ		พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
หนี้สินและเงินกองทุน					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้หลักประกันและผลประโยชน์	17	10,159,968	8,829,615	-	-
เจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	7, 20	1,031,503	1,226,232	1,015,505	1,209,922
ค่าธรรมเนียมรับล่วงหน้า	7	319,629	317,375	277,684	266,379
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		118,404	46,063	74,957	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	7	-	-	2,574,500	1,896,500
สำรองผลประโยชน์พนักงานที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	22	-	4,785	-	4,785
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	7, 21	317,321	334,797	150,830	175,962
รวมหนี้สินหมุนเวียน		11,946,825	10,758,867	4,093,476	3,553,548
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เจ้าหนี้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	18	1,581,317	1,461,361	-	-
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	23	293,874	275,086	293,874	275,086
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	23	28,835	19,980	-	-
สำรองผลประโยชน์พนักงาน	22	238,263	222,459	238,263	222,459
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	19	44,684	1,191	44,684	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		7,396	7,619	7,396	7,619
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,194,369	1,987,696	584,217	505,164
รวมหนี้สิน		14,141,194	12,746,563	4,677,693	4,058,712
เงินกองทุน					
เงินกองทุน	23	24,912,516	23,250,689	23,605,014	22,153,272
องค์ประกอบอื่นของเงินกองทุน		485,145	138,865	493,137	146,848
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	2	2	2	-	-
รวมเงินกองทุน		25,397,663	23,389,556	24,098,151	22,300,120
รวมหนี้สินและเงินกองทุน		39,538,857	36,136,119	28,775,844	26,358,832

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

		(หน่วย : พันบาท)			
		งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
หมายเหตุ		พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
รายได้					
รายได้จากการดำเนินงาน	25	5,099,000	4,518,405	2,300,790	1,955,884
รายได้จากเงินลงทุน - สุทธิ	26	766,861	492,014	1,144,429	905,411
รายได้อื่น	27	181,153	204,665	1,960,975	1,798,252
รวมรายได้		6,047,014	5,215,084	5,406,194	4,659,547
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	28	1,465,774	1,371,923	1,456,333	1,372,023
ค่าตอบแทนกรรมการ	7	25,287	24,431	22,203	22,395
ค่าใช้จ่ายการตลาด		158,801	194,672	144,589	180,161
ค่าใช้จ่ายในการเผยแพร่ความรู้		178,925	196,130	178,990	196,138
ค่าใช้จ่ายทางตรงงานบริการ		286,133	281,160	-	-
ค่าใช้จ่ายอาคารและสำนักงาน		231,602	189,043	231,389	188,526
ค่าใช้จ่ายด้านเทคโนโลยี		190,757	183,698	190,622	183,634
เงินอุดหนุนให้แก่สำนักงาน ก.ล.ต.	29	536,451	455,700	534,451	453,700
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15, 16	467,132	294,768	466,440	294,195
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	152,797	143,362	160,832	136,542
รวมค่าใช้จ่าย		3,693,659	3,334,887	3,385,849	3,027,314
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน					
กิจการร่วม และกิจการร่วมค้า (สุทธิจากภาษีเงินได้)	13	25,831	32,114	-	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย		2,379,186	1,912,311	2,020,345	1,632,233
รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน					
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ	24	11,124	10,304	11,124	10,304
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญา					
ซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	24	764	1,086	-	-
เงินบริจาคแก่มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	7	(401,190)	(401,379)	(401,190)	(401,379)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนภาษีเงินได้		1,989,884	1,522,322	1,630,279	1,241,158
ภาษีเงินได้	31	(327,996)	(139,966)	(178,537)	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย		1,661,888	1,382,356	1,451,742	1,241,158
การปันส่วนรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี					
ส่วนที่เป็นของกิจการใหญ่		1,661,888	1,382,356	1,451,742	1,241,158
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-
		1,661,888	1,382,356	1,451,742	1,241,158

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

หมายเหตุ	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	1,661,888	1,382,356	1,451,742	1,241,158
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่				
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง				
ส่วนแบ่งกำไรเบ็ดเสร็จอื่นในกิจการร่วม	13	(11)	-	-
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุน				
เพื่อขายที่บริหาร โดยตลาดหลักทรัพย์ฯ	341,690	(215,966)	341,690	(215,966)
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุน				
เพื่อขายในกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	23	(1,806)	4,599	(1,806)
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่				
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง	2	1	-	-
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่				
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง	346,280	(217,775)	346,289	(217,772)
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่				
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง				
การวัดมูลค่าใหม่ของการระงับผูกพันผลประโยชน์				
หลังจากออกจากงาน	(61)	(13,702)	-	(13,702)
รวมรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่				
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง	(61)	(13,702)	-	(13,702)
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษีเงินได้	346,219	(231,477)	346,289	(231,474)
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	2,008,107	1,150,879	1,798,031	1,009,684
การปันส่วนรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จสำหรับปี				
ส่วนที่เป็นของกิจการใหญ่	2,008,107	1,150,879	1,798,031	1,009,684
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-
	2,008,107	1,150,879	1,798,031	1,009,684

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

(หน่วย : พันบาท)								
งบการเงินรวม								
องค์ประกอบอื่นของเงินกองทุน								
		การเปลี่ยนแปลงใน		การเปลี่ยนแปลงใน		ส่วนแบ่งขาดทุน		ส่วนได้เสีย
		มูลค่าของเงิน	มูลค่าของเงิน	มูลค่าของเงิน	มูลค่าของเงิน	เบ็ดเสร็จอื่น	รวม	
		ลงทุนเพื่อขาย	ลงทุนเพื่อขาย	ลงทุนเพื่อขาย	ลงทุนเพื่อขาย	เบ็ดเสร็จอื่น	รวม	ส่วนได้เสีย
		ที่บริหารโดยตลาด	ในกองทุนคุ้มครอง	ที่บริหารโดยตลาด	ในกองทุนคุ้มครอง	เบ็ดเสร็จอื่น	รวม	
		หลักทรัพย์ฯ	ผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	หลักทรัพย์ฯ	ผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	จากกิจการร่วม	องค์ประกอบอื่น	ส่วนได้เสีย
		(สุทธิจากภาษีเงินได้)	(สุทธิจากภาษีเงินได้)	(สุทธิจากภาษีเงินได้)	(สุทธิจากภาษีเงินได้)	จากกิจการร่วม	ของเงินกองทุน	
หมายเหตุ	เงินกองทุน	(สุทธิจากภาษีเงินได้)	(สุทธิจากภาษีเงินได้)	(สุทธิจากภาษีเงินได้)	(สุทธิจากภาษีเงินได้)	จากกิจการร่วม	ของเงินกองทุน	ส่วนได้เสีย
								ที่ไม่มีอำนาจ
								ควบคุม
								ส่วนของ
								เงินกองทุน
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)	24	(13,702)	(215,966)	(1,806)	(3)	(217,775)	(231,477)	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	23	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
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559	23,250,689	136,271	2,666	(72)	138,865	23,389,554	2	23,389,556
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น								
(สุทธิจากภาษีเงินได้)	24	(61)	341,690	4,599	(9)	346,280	346,219	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	23	1,661,888	-	-	-	-	1,661,888	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559	24,912,516	477,961	7,265	(81)	485,145	25,397,661	2	25,397,663

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

		(หน่วย : พันบาท)			
		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ			
		องค์ประกอบอื่นของเงินกองทุน			
		การเปลี่ยนแปลงใน	การเปลี่ยนแปลงใน	รวม	รวม
		มูลค่าของเงิน	มูลค่าของเงิน		
		ลงทุนเพื่อขาย	ลงทุนเพื่อขาย	องค์ประกอบ	รวม
		ที่บริหารโดยตลาด	ในกองทุนคุ้มครอง		
		หลักทรัพย์ฯ	ผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	อื่นของ	ส่วนของ
		(สุทธิจากภาษีเงินได้)	(สุทธิจากภาษีเงินได้)		
หมายเหตุ	เงินกองทุน			เงินกองทุน	เงินกองทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558	20,925,816	360,148	4,472	364,620	21,290,436
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น (สุทธิจากภาษีเงินได้)	24 (13,702)	(215,966)	(1,806)	(217,772)	(231,474)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	23 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
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559	22,153,272	144,182	2,666	146,848	22,300,120
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น (สุทธิจากภาษีเงินได้)	24 -	341,690	4,599	346,289	346,289
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	23 1,451,742	-	-	-	1,451,742
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559	23,605,014	485,872	7,265	493,137	24,098,151

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจกรรมย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

		(หน่วย : พันบาท)			
		งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
หมายเหตุ		พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน					
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนภาษีเงินได้		1,989,884	1,522,322	1,630,279	1,241,158
รายการปรับปรุง					
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15, 16	467,132	294,768	466,440	294,195
รายได้จากเงินลงทุน - สุทธิ	26	(804,757)	(481,338)	(1,180,946)	(896,088)
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ	24	(11,124)	(10,304)	(11,124)	(10,304)
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุน					
ในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	24	(764)	(1,086)	-	-
กลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน		-	(250)	-	(250)
หนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ)		(3,913)	27	(3,886)	27
สำรองผลประโยชน์พนักงาน		26,576	23,096	26,576	23,096
ปรับปรุงงานระหว่างทำเป็นค่าใช้จ่าย		-	2,985	-	2,985
(กำไร)ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์		(325)	95	(332)	95
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน					
กิจการร่วม และกิจการร่วมค้า (สุทธิจากภาษีเงินได้)	13	(25,831)	(32,114)	-	-
		1,636,878	1,318,201	927,007	654,914
การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน					
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง					
ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์		(1,330,353)	(775,985)	-	-
ลูกหนี้และรายได้ค้างรับ		10,202	16,461	(19,370)	(6,581)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		40,743	(13,957)	46,610	(15,371)
ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์		(121,757)	(80,668)	(1,801)	(3,399)
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์		(35,469)	(19,623)	(35,469)	(19,623)
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		(10,023)	(8,343)	-	-
เงินมัดจำ		421	(20)	411	(20)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)					
เจ้าหนี้หลักประกันและผลประโยชน์		1,330,353	775,985	-	-
เจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		(203,926)	(531,490)	(203,614)	(527,119)
ค่าธรรมเนียมรับล่วงหน้า		2,254	67,648	11,305	70,080
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		(17,477)	(67,067)	(25,132)	(54,212)
เจ้าหนี้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์		119,956	77,269	-	-
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์		18,788	10,191	18,788	10,191
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุน					
คุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		8,855	6,897	-	-
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	22	(10,772)	(11,386)	(10,772)	(11,386)
จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		(4,785)	-	(4,785)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		(223)	(738)	(223)	(738)
เงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน		1,433,665	763,375	702,955	96,736
หัก จ่ายภาษีเงินได้		(216,551)	(127,162)	(58,896)	-
เงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน		1,217,114	636,213	644,059	96,736

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

		(หน่วย : พันบาท)			
		งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
หมายเหตุ		พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน					
	รายได้จากเงินลงทุน	453,882	381,599	444,589	372,432
	เงินปันผลรับ	409,019	110,256	826,294	558,094
	เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะสั้น	9 (6,727,979)	(1,051,902)	(6,727,979)	(1,051,902)
	เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น	9 3,825,321	4,638,501	3,825,321	4,638,501
	ซื้อเงินลงทุนในกิจการย่อย	12 -	-	(400,000)	(500,000)
	เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว	14 (2,519,728)	(4,806,774)	(2,519,728)	(4,806,774)
	เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาว	14 2,624,102	2,183,508	2,624,102	2,183,508
	เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(208,742)	(1,715,482)	(208,742)	(1,714,799)
	เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	2,471	3,839	2,471	3,839
	เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(69,180)	(97,158)	(69,180)	(97,158)
	เงินสดรับจากส่วนแบ่งกำไรในกิจการร่วมค้า	8,497	-	-	-
	เงินสดรับจากส่วนแบ่งกำไรในกิจการร่วม	31,487	9,446	-	-
	รับผลประโยชน์กองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	12,082	11,238	12,082	11,238
	รับผลประโยชน์กองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,168	1,446	-	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(2,157,600)	(331,483)	(2,190,770)	(403,021)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
	เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	7 -	-	895,000	875,000
	เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	7 -	-	(217,000)	(249,814)
	ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	(32,010)	(26,546)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน		-	-	645,990	598,640
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ		(940,486)	304,730	(900,721)	292,355
ยอดคงเหลือต้นปี		1,723,445	1,418,715	1,513,084	1,220,729
ยอดคงเหลือปลายปี		782,959	1,723,445	612,363	1,513,084
ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย					
	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8 717,184	1,661,333	612,363	1,513,084
	เงินฝากธนาคารสำหรับผลประโยชน์ทางการเงินรอจ่ายคืน	65,775	62,112	-	-
		782,959	1,723,445	612,363	1,513,084
รายการที่ไม่ใช่เงินสด					
ผลกำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากหลักทรัพย์เพื่อขาย		341,690	(215,969)	341,690	(215,966)
ผลกำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากหลักทรัพย์เพื่อขาย					
	ในกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	4,599	(1,806)	4,599	(1,806)
	เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์	9,197	155,879	9,197	155,195
จัดประเภทเงินลงทุน		1,193,260	1,825,657	1,193,260	1,825,657

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

1 ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

รายละเอียดของกิจการย่อย กิจการร่วมและกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศที่ กิจการจัดตั้ง	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ ร้อยละ		
			พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	
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 คอท 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	11.37	12.80	
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) (3)	การให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ และกิจการการยืม และให้ยืม หลักทรัพย์	ไทย	40.65	40.65	

1 ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

รายละเอียดของกิจการย่อย กิจการร่วมและกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 มีดังนี้ (ต่อ)

(1) บริษัท แฟมมิลี โนฮาว จำกัด

บริษัท แฟมมิลี โนฮาว จำกัด ดำเนินธุรกิจซื้อที่นำเสนอนื้อหาด้านเศรษฐกิจและการลงทุน เพื่อประโยชน์ต่อการตัดสินใจลงทุนและการบริหารเงินส่วนบุคคลที่มีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ การดำเนินธุรกิจของแฟมมิลี โนฮาว จะสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกลุ่มกิจการในการส่งเสริมให้เกิดวัฒนธรรมการลงทุนในหมู่ประชาชนขึ้นในระยะยาว ตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้ร่วมงานกับบริษัทที่ถือหุ้นร่วมกันแห่งหนึ่งโดยมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธาร่วมกัน ดังนั้นเงินลงทุนในบริษัท แฟมมิลี โนฮาว จำกัด จึงเป็นเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า

บริษัท แฟมมิลี โนฮาว จำกัด เป็นบริษัทจำกัดและ หุ้นของบริษัทนี้ไม่มีราคาเสนอซื้อขายในตลาด

(2) กองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์

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

(3) บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อบริการหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)

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

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อบริการหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทจำกัดและ หุ้นของบริษัทนี้ไม่มีราคาเสนอซื้อขายในตลาด

2 นโยบายการบัญชี

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงินยกเว้นเรื่องเงินลงทุนที่อธิบายในนโยบายการบัญชีในลำดับต่อไป

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการไปถือปฏิบัติ และต้องเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารหรือความซับซ้อน หรือเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 4

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ ฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 มีดังต่อไปนี้

ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่เกี่ยวข้องและส่งผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อกลุ่มกิจการ มีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การค้ำประกันของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 มีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่เกี่ยวข้องและส่งผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่อกลุ่มกิจการ มีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ได้กำหนดให้มีความชัดเจนขึ้น เกี่ยวกับการปรับราคาตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคาสะสม ในกรณีที่ใช้วิธีการตีราคาใหม่ มาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อกับงบการเงินของกลุ่มกิจการ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน ได้มีการอธิบายเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินสมทบจากพนักงานหรือบุคคลที่สามแก่โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ให้ชัดเจนขึ้น การปรับปรุงดังกล่าวให้ความแตกต่างระหว่าง เงินสมทบที่เกี่ยวข้องกับการบริการที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่เงินสมทบนั้นเกิดขึ้นเท่านั้น และเงินสมทบที่เกี่ยวข้องกับการบริการที่มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี มาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อกับงบการเงินของกลุ่มกิจการ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้รวมกิจการที่ให้บริการด้านผู้บริหารสำคัญแก่กิจการที่รายงาน หรือแก่บริษัทใหญ่ของกิจการที่รายงาน ซึ่งกิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินที่กิจการได้จ่ายให้แก่กิจการที่ให้บริการด้านผู้บริหารสำคัญ มาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อกับงบการเงินของกลุ่มกิจการ ยกเว้นเรื่องการเปิดเผยข้อมูล

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558) ให้กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องรวมบริษัทย่อยเข้ามาในการจัดทำงบการเงินรวมสามารถแสดงงบการเงินเฉพาะกิจการเพียงงบเดียวได้ และได้กำหนดให้วัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวด้วยมูลค่ายุติธรรมและรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมดังกล่าวไปยังกำไรหรือขาดทุน มาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อกับงบการเงินของกลุ่มกิจการ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ได้มีการกำหนดเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในกรณีที่มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์วัดมูลค่าโดยใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการจำหน่าย โดยการเปิดเผยดังกล่าวรวมถึง 1) ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม 2) กรณีที่การวัดมูลค่ายุติธรรมอยู่ในลำดับชั้นที่ 2 และ 3 จะต้องมีการเปิดเผย เทคนิคที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม และข้อสมมติฐานสำคัญที่ใช้ มาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อกับงบการเงินของกลุ่มกิจการ ยกเว้นเรื่องการเปิดเผยข้อมูล

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้กำหนดให้ชัดเจนขึ้น เกี่ยวกับการปรับราคาตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าตัดจำหน่ายสะสมในกรณีที่ใช้วิธีการตีราคาใหม่ มาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อกับงบการเงินของกลุ่มกิจการ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 มีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

- ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่เกี่ยวข้องและส่งผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อกลุ่มกิจการ มีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน ได้กำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับดุลยพินิจของผู้บริหารในการรวมส่วนงานเข้าด้วยกัน และกำหนดให้นำเสนอการกระทบยอดสินทรัพย์ของส่วนงานกับสินทรัพย์ของกิจการเมื่อกิจการรายงานข้อมูลสินทรัพย์ของส่วนงานให้กับผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกิจการ มาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบกับงบการเงินของกลุ่มกิจการ ยกเว้นเรื่องการเปิดเผยข้อมูล

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

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง มูลค่ายุติธรรมได้กำหนดให้ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับข้อยกเว้นในเรื่องของการวัดมูลค่ายุติธรรมเป็นกลุ่มให้ปฏิบัติใช้กับทุกสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) ซึ่งรวมถึงสัญญาที่ไม่เป็นสัญญาทางการเงิน มาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบกับงบการเงินของกลุ่มกิจการ

- ข) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญและไม่มีผลกระทบต่อกลุ่มกิจการ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญ มีจำนวนทั้งสิ้น 40 ฉบับ ผู้บริหารประเมินว่าไม่มีผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มกิจการ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุงใหม่ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 กลุ่มกิจการไม่ได้นำมามาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ และเกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการมีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง งบการเงินรวม

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) ได้ให้ความชัดเจนในหลายประเด็น ที่สำคัญดังต่อไปนี้

- ความมีสาระสำคัญ - กิจการไม่ควรรวมยอดหรือแยกแสดงข้อมูลในรูปแบบที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจรายการได้คล่อง หากเป็นรายการที่มีสาระสำคัญ จะต้องเปิดเผยข้อมูลให้เพียงพอเพื่ออธิบายผลกระทบที่มีต่อฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงาน
- การแยกแสดงรายการและการรวมยอด - รายการบรรทัดที่ระบุใน TAS 1 อาจจำเป็นต้องแสดงแยกจากกัน หากเกี่ยวข้องต่อความเข้าใจฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ นอกจากนี้ยังมีแนวปฏิบัติใหม่ของการใช้การรวมยอด
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน - ชี้ชัดว่าหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่จำเป็นต้องเรียงลำดับตามลำดับการแสดงรายการในงบการเงิน
- รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่เกิดจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย - ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่เกิดจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียจะถูกจัดกลุ่มโดยพิจารณาว่าเป็นรายการที่จะถูกจัดประเภทใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลังหรือไม่ โดยแต่ละกลุ่มจะแยกแสดงเป็นรายการบรรทัดแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุงใหม่ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 กลุ่มกิจการไม่ได้นำมามาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ (ต่อ)

- ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ และเกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการมีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2559) การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญคือ ได้กำหนดให้มีความชัดเจนขึ้นว่าการคิดค่าเสื่อมราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์โดยอ้างอิงกับรายได้นั้นไม่เหมาะสม และ แก้ไขขอบเขตให้พืชที่ให้ผลผลิตที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตรรวมอยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559) การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญคือ ได้กำหนดให้มีความชัดเจนขึ้นสำหรับการเลือกใช้อัตราคิดลดสำหรับการประมาณผลประโยชน์หลังออกจากงานว่าให้ใช้อัตราผลตอบแทนของหนี้สิน โดยพิจารณาจากสกุลเงินของหนี้สินที่มีสกุลเงินที่สอดคล้องกับสกุลเงินของหนี้สินผลประโยชน์หลังออกจากงานเป็นสำคัญ ไม่ใช่พิจารณาจากประเทศที่หนี้สินนั้นเกิดขึ้น

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) ได้มีการแก้ไขโดยให้ทางเลือกเพิ่มในการบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะกิจการโดยใช้วิธีส่วนได้เสียตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559) เพิ่มเดิมจากเดิมที่ให้ใช้วิธีราคาทุน หรือวิธีมูลค่ายุติธรรม (เมื่อมีการประกาศใช้) ทั้งนี้การเลือกใช้นโยบายบัญชีสำหรับเงินลงทุนแต่ละประเภท (บริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วม) เป็นอิสระจากกัน โดยหากกิจการเลือกที่จะเปลี่ยนมาใช้วิธีส่วนได้เสียจะต้องทำโดยปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559) มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญคือ 1) ให้ทางเลือกเพิ่มสำหรับกิจการที่ไม่ใช่กิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนที่มีส่วนได้เสียในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าที่เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน โดยในการบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าที่เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนนั้น จะมีทางเลือกในการที่จะยังคงการวัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยของบริษัทร่วมหรือการร่วมค่านั้นๆด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมตามที่บริษัทร่วมหรือการร่วมค่านั้นๆใช้อยู่ หรือจะถอดการวัดมูลค่ายุติธรรมออกและแทนด้วยการจัดทำงบการเงินรวมของบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าที่เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน และ 2) เพิ่มทางเลือกในการใช้วิธีส่วนได้เสียสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าในงบการเงินเฉพาะกิจการ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุงใหม่ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 กลุ่มกิจการไม่ได้นำมามาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ (ต่อ)

- ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ และเกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการมีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2559) ได้มีการเปลี่ยนแปลงโดยให้มีการสันนิษฐานว่าการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนโดยการอ้างอิงจากรายได้นั้นไม่เหมาะสม ข้อสันนิษฐานนี้อาจตกไปหากเข้าข้อหนึ่งข้อใดต่อไปนี้ คือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้ถูกแสดงเหมือนเป็นตัวของรายได้ (นั่นคือรายได้เป็นปัจจัยที่เป็นข้อจำกัดของมูลค่าที่จะได้รับจากสินทรัพย์) หรือสามารถแสดงได้ว่ารายได้และการใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่ได้จากสินทรัพย์มีความสัมพันธ์กันเป็นอย่างมาก

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) ได้มีการปรับปรุงให้ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับ 1) ข้อยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวมว่าให้ใช้กับกิจการที่เป็นบริษัทใหญ่ขึ้นกลางที่เป็นบริษัทย่อยของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนด้วยเหมือนกัน และ 2) กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องนำบริษัทย่อยที่ไม่ใช่กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนและบริษัทย่อยดังกล่าวให้บริการหรือมีกิจกรรมที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการลงทุน มารวมในการจัดทำงบการเงินรวมด้วย

ผู้บริหารของกิจการอยู่ในระหว่างการประเมินและพิจารณาผลกระทบจากการปฏิบัติตามมาตรฐานกลุ่มนี้

- ข) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐาน ที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญและไม่มีผลกระทบต่อกลุ่มกิจการ มีดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญมีจำนวนทั้งสิ้น 47 ฉบับ ผู้บริหารอยู่ในระหว่างการประเมินผลกระทบจากการปฏิบัติตามมาตรฐานกลุ่มนี้

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 บัญชีกลุ่มกิจการ - เงินลงทุนในกิจการย่อยและกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า

1) กิจการย่อย

กิจการย่อยหมายถึงกิจการ(ซึ่งรวมถึงกิจการเฉพาะกิจ) ที่กลุ่มกิจการควบคุม กลุ่มกิจการควบคุมกิจการเมื่อกลุ่มกิจการมีการเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุนและมีความสามารถทำให้เกิดผลกระทบต่อผลตอบแทนจากการใช้อำนาจเหนือผู้ที่ได้รับการควบคุม กลุ่มกิจการรวมงบการเงินของกิจการย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการมีอำนาจในการควบคุมกิจการย่อย กลุ่มกิจการจะไม่นำงบการเงินของกิจการย่อยมารวมไว้ในงบการเงินรวมนับจากวันที่กลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุม

กิจการจะตัดรายการบัญชีระหว่างกิจการ ยอดคงเหลือ และรายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกลุ่มกิจการ ขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดรายการในทำนองเดียวกัน เว้นแต่รายการนั้นมีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันเกิดการด้อยค่า นโยบายการบัญชีของกิจการย่อยได้ถูกปรับปรุงเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการ

ในงบการเงินเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ เงินลงทุนในกิจการย่อยจะบันทึกบัญชีด้วยราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่า ต้นทุนจะมีการปรับเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงสิ่งตอบแทนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย ต้นทุนนั้นจะรวมส่วนแบ่งต้นทุนทางตรง

2) รายการและส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

กลุ่มกิจการปฏิบัติต่อรายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเช่นเดียวกันกับส่วนเงินกองทุนของกลุ่มกิจการ สำหรับการซื้อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนที่จ่ายให้และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของหุ้นที่ซื้อเข้ามาในกิจการย่อยจะถูกบันทึกในส่วนเงินกองทุน และกำไรหรือขาดทุนจากการขายในส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจะถูกบันทึกในส่วนเงินกองทุน

3) การจำหน่ายกิจการย่อย

เมื่อกกลุ่มกิจการสูญเสียการควบคุมส่วนได้เสียในหุ้นที่เหลืออยู่จะวัดมูลค่าใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าจะรับรู้ในรายได้และค่าใช้จ่าย มูลค่ายุติธรรมนั้นจะถือเป็นมูลค่าตามบัญชีเริ่มแรกของมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อวัตถุประสงค์ในการวัดมูลค่าในเวลาต่อมาของเงินลงทุนที่เหลืออยู่ในรูปของกิจการร่วม กิจการร่วมค้า หรือสินทรัพย์ทางการเงิน สำหรับทุกจำนวนที่เคยรับรู้ในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้นจะถูกปฏิบัติเสมือนว่ากลุ่มกิจการมีการจำหน่ายสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้นออกไป

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 บัญชีกลุ่มกิจการ - เงินลงทุนในกิจการย่อยและกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า (ต่อ)

4) กิจการร่วม

กิจการร่วมเป็นกิจการที่กลุ่มกิจการมีสิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับควบคุมซึ่งโดยทั่วไปก็คือการที่กลุ่มกิจการถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงอยู่ระหว่างร้อยละ 20 ถึงร้อยละ 50 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมด เงินลงทุนในกิจการร่วมรับรู้โดยใช้วิธีส่วนได้เสียในการแสดงในงบการเงินรวม ภายใต้วิธีส่วนได้เสีย กลุ่มกิจการรับรู้เงินลงทุนเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนนี้จะเพิ่มขึ้นหรือลดลงในภายหลังวันที่ได้มาด้วยส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของผู้ได้รับการลงทุนตามสัดส่วนที่ผู้ลงทุนมีส่วนได้เสียอยู่ เงินลงทุนในกิจการร่วมของกลุ่มกิจการรวมถึงค่าความนิยมที่ระบุได้ ณ วันที่ซื้อเงินลงทุน

ถ้าส่วนของเงินกองทุนในกิจการร่วมนั้นลดลงแต่ยังคงมีสิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ กิจการต้องจัดประเภทรายการที่เคยรับรู้ในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่นเข้ารายได้และค่าใช้จ่ายเฉพาะสัดส่วนในส่วนของเงินกองทุนที่ลดลง

ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของกลุ่มกิจการในกิจการร่วมที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาจะรวมไว้ในรายได้และค่าใช้จ่ายและส่วนแบ่งในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่นที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาจะรวมไว้ในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงภายหลังการได้มาดังกล่าวข้างต้น จะปรับปรุงกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุน และเมื่อส่วนแบ่งขาดทุนของกลุ่มกิจการในกิจการร่วมมีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าส่วนได้เสียของกลุ่มกิจการในกิจการร่วมนั้น กลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนอีกต่อไป เว้นแต่กลุ่มกิจการมีการผูกพันในหนี้ของกิจการร่วมหรือรับว่าจะจ่ายหนี้แทนกิจการร่วม

กลุ่มกิจการมีการพิจารณาทุกสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีว่ามีข้อบ่งชี้ที่แสดงว่าเงินลงทุนในกิจการร่วมเกิดการด้อยค่าหรือไม่ หากมีข้อบ่งชี้เกิดขึ้นกลุ่มกิจการจะคำนวณผลขาดทุนจากการด้อยค่า โดยเปรียบเทียบมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน และรับรู้ผลต่างไปที่ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)ของเงินลงทุนในกิจการร่วมในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ

รายการกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกลุ่มกิจการกับกิจการร่วมจะตัดบัญชีเท่าที่กลุ่มกิจการมีส่วนได้เสียในกิจการร่วมนั้น รายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดบัญชีในทำนองเดียวกัน เว้นแต่รายการนั้นมีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันเกิดการด้อยค่า

กิจการร่วมจะเปลี่ยนนโยบายการบัญชีเท่าที่จำเป็นเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการ กำไรและขาดทุนจากการลดสัดส่วนในกิจการร่วมจะรับรู้ในรายได้และค่าใช้จ่าย

ในงบการเงินเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ เงินลงทุนในกิจการร่วม จะบันทึกบัญชีด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า ต้นทุนจะมีการปรับเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงสิ่งตอบแทนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย ต้นทุนจะรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องจากการได้มาของเงินลงทุนนี้

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 บัญชีกลุ่มกิจการ - เงินลงทุนในกิจการย่อยและกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า (ต่อ)

5) การร่วมการงาน

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

ตามวิธีส่วนได้เสียเงินลงทุนในกิจการร่วมค้ารับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุนและปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนเพื่อรับรู้ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนและการเปลี่ยนแปลงในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดอื่นของผู้ได้รับการลงทุนตามสัดส่วนที่กลุ่มกิจการมีส่วนได้เสีย หากส่วนแบ่งขาดทุนของกลุ่มกิจการในกิจการร่วมค้ามีจำนวนเท่ากับหรือสูงกว่าส่วนได้เสียของกลุ่มกิจการในกิจการร่วมค้านั้น (ซึ่งรวมถึงส่วนได้เสียระยะยาวใดๆซึ่งโดยเนื้อหาแล้วถือเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนสุทธิของกลุ่มกิจการในการร่วมค้านั้น) กลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งในขาดทุนที่เกินกว่าส่วนได้เสียของตนในกิจการร่วมค้านั้น นอกจากนี้กลุ่มกิจการมีภาระผูกพัน หรือได้จ่ายเงินเพื่อชำระภาระผูกพันแทนกิจการร่วมค้าไปแล้ว

รายการกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกลุ่มกิจการกับกิจการร่วมค้าจะตัดบัญชีหากกลุ่มกิจการมีส่วนได้เสียในการร่วมค้านั้น รายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดบัญชีในทำนองเดียวกัน เว้นแต่รายการนั้นมีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันเกิดการด้อยค่า กิจการร่วมค้าจะเปลี่ยนนโยบายการบัญชีเท่าที่จำเป็น เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการ

2.4 เงินตราต่างประเทศ

ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่นำเสนองบการเงิน

รายการที่รวมในงบการเงินของแต่ละบริษัทในกลุ่มกิจการถูกวัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักที่กิจการดำเนินงานอยู่ (สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน) งบการเงินรวมแสดงในสกุลเงิน (บาท) ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่นำเสนองบการเงินของกลุ่มกิจการ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.4 เงินตราต่างประเทศ (ต่อ)

ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการหรือวันที่ตีราคา หากรายการนั้นถูกวัดมูลค่าใหม่ รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปี ได้บันทึกไว้ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้าม การรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในรายได้หรือค่าใช้จ่ายด้วย

2.5 หลักทรัพย์อ้างอิง

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

2.6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วย เงินสดในมือ และเงินฝากสถาบันการเงินทุกประเภท (แต่ไม่รวมเงินฝากสถาบันการเงินประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด) เงินลงทุนชั่วคราวอื่นที่มีสภาพคล่องสูงและมีวัตถุประสงค์ในการถือไว้เพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนและจ่ายชำระภาระผูกพันในระยะสั้น ซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.7 เงินลงทุน

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

- 1) เงินลงทุนเพื่อค้า คือ เงินลงทุนเพื่อจุดมุ่งหมายหลักในการหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาในช่วงเวลาสั้น และแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน
- 2) เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด คือ เงินลงทุนที่มีกำหนดเวลาและผู้บริหารตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถถือไว้จนครบกำหนดได้แสดงรวมไว้ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เว้นแต่จะครบกำหนดภายใน 12 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานก็จะแสดงไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน
- 3) เงินลงทุนเพื่อขาย คือ เงินลงทุนที่จะถือไว้โดยไม่ระบุช่วงเวลาและอาจขายเพื่อเสริมสภาพคล่องหรือเมื่ออัตราดอกเบี้ยเปลี่ยนแปลง ได้แสดงรวมไว้ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เว้นแต่กรณีที่ฝ่ายบริหารแสดงเจตจำนงที่จะถือไว้ในช่วงเวลาน้อยกว่า 12 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ก็จะแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน หรือเว้นแต่กรณีที่ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องขายเพื่อเพิ่มเงินทุนดำเนินงาน จึงจะแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน
- 4) เงินลงทุนทั่วไป คือ เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ

เงินลงทุนทั้ง 4 ประเภทรับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้นรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ

เงินลงทุนเพื่อค้าและเงินลงทุนเพื่อขายวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยมูลค่ายุติธรรม มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนวัดตามราคาเสนอซื้อที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่การสุดท้ายของวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยอ้างอิงราคาเสนอซื้อล่าสุดจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และศูนย์ซื้อขายตราสารหนี้ไทย รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อการค้ารับรู้ในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อขายรับรู้ในส่วนของรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น

เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนดวัดมูลค่าภายหลังการได้มาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า

เงินลงทุนทั่วไป แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.7 เงินลงทุน (ต่อ)

บริษัทจะทดสอบค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีค่าเพื่อการด้อยค่าเกิดขึ้น หากการทดสอบบ่งชี้ของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน กิจการจะบันทึกการขาดทุนจากค่าเพื่อการด้อยค่ารวมไว้ในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายเมื่อเปรียบเทียบกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นจะบันทึกรวมอยู่ในรายได้และค่าใช้จ่าย กรณีที่จำหน่ายเงินลงทุนที่ถือไว้ในตราสารหนี้หรือตราสารทุนชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่ายจะกำหนดโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักด้วยราคาตามบัญชีจากจำนวนทั้งหมดที่ถือไว้

2.8 ลูกหนี้และรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้และรายได้ค้างรับแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักด้วยค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกหนี้ ประเมินกระแสเงินสดไหลเข้าในอนาคต สถานการณ์ที่อาจทำให้ทราบและระบุได้ถึงการผลิตชำระหนี้ และการพิจารณาแนวโน้มของตลาด ลูกหนี้และรายได้ค้างรับจะถูกจำหน่ายออกจากบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ และจะบันทึกไว้เป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายอื่นในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ

2.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดินแสดงด้วยราคาทุนหักขาดทุนจากการด้อยค่า อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์แต่ละรายการ ยกเว้นที่ดินซึ่งถือว่าประมาณการอายุการให้ประโยชน์ไม่จำกัด ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงที่ดิน	5 ปี
อาคาร	10 - 50 ปี
ส่วนปรับปรุงอาคาร	3 - 30 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 - 20 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 - 15 ปี
ยานพาหนะ	5 - 7 ปี

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

ผู้บริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าซากของอาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มกิจการ โดยผู้บริหารจะมีการทบทวนมูลค่าซากและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และแก้ไขตามความเหมาะสม ณ วันสิ้นงวด หากมูลค่าซากและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์มีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

ในกรณีที่ราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

การซ่อมแซมและบำรุงรักษาจะบันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จในระหว่างงวดบัญชีที่เกิดรายการนั้น ต้นทุนของการปรับปรุงให้ดีขึ้นที่สำคัญจะบันทึกรวมไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่า การปรับปรุงนั้นจะทำให้กลุ่มกิจการได้ประโยชน์กลับคืนมามากกว่าการใช้ประโยชน์โดยไม่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ที่ได้มา การปรับปรุงหลักจะตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่เหลืออยู่ของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

รายการกำไรและขาดทุนจากการจำหน่ายคำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับกับราคาตามบัญชีและจะรวมไว้ในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ

2.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่กลุ่มกิจการซื้อและมิใช่อายุการใช้งานจำกัด ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สิทธิบัตร และสิทธิในการดำเนินงาน แสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า สินทรัพย์ไม่มีตัวตนถูกตัดจำหน่ายและบันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจนับจากวันที่อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจภายใน 5 - 10 ปี

ต้นทุนที่ใช้ในการพัฒนาและบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเมื่อเกิดขึ้น ต้นทุนโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งสามารถระบุได้และเป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกิจการ และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตมากกว่า 1 ปี จะบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ต้นทุนโดยตรงรวมถึงราคาซื้อ และรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการจัดเตรียมสินทรัพย์ให้พร้อมที่จะใช้ประโยชน์ได้ตามวัตถุประสงค์ ค่าใช้จ่ายซึ่งทำให้เพิ่มหรือขยายประสิทธิภาพของโปรแกรมคอมพิวเตอร์เกินกว่าขีดความสามารถเดิมจะบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ผู้บริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของกลุ่มกิจการ โดยผู้บริหารจะมีการทบทวนค่าตัดจำหน่ายเมื่ออายุการใช้ประโยชน์มีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.11 การด้อยค่า

สินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่ชัด ซึ่งไม่มีการตัดจำหน่ายจะถูกทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี สินทรัพย์อื่นที่มีการตัดจำหน่ายจะมีการทบทวนการด้อยค่า เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้ เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้ว จะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2.12 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยบันทึกเริ่มแรกในมูลค่ายุติธรรมหักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเกิดหนี้สิน ภายหลังจากการบันทึกหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยจะบันทึกต่อมาโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างยอดหนี้เริ่มแรกและยอดหนี้เมื่อครบกำหนดไถ่ถอนจะบันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จตลอดอายุการกู้ยืมโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

2.13 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

2.14 ผลประโยชน์พนักงาน

2.14.1 ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กลุ่มกิจการได้กำหนดโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุในหลายรูปแบบ กิจการมีทั้งโครงการสมทบเงินและโครงการผลประโยชน์

สำหรับโครงการสมทบเงิน กิจการจะจ่ายเงินสมทบให้กองทุนในจำนวนเงินที่คงที่ กิจการไม่มีภาระผูกพันทางกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุমানที่จะต้องจ่ายเงินเพิ่ม ถึงแม้กองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายให้พนักงานทั้งหมดสำหรับการให้บริการจากพนักงานทั้งในอดีตและปัจจุบัน กิจการจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งบริหาร โดยผู้จัดการกองทุนภายนอกตามเกณฑ์และข้อกำหนดของพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 บริษัทไม่มีภาระผูกพันที่จะจ่ายเงินเพิ่มอีกเมื่อได้จ่ายเงินสมทบไปแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ สำหรับเงินสมทบจ่ายล่วงหน้าจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์จนกว่าจะมีการได้รับเงินคืนหรือหักออกเมื่อครบกำหนดจ่าย

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.14 ผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

2.14.1 ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ (ต่อ)

สำหรับโครงการผลประโยชน์คือโครงการบำเหน็จบำนาญที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน ซึ่งจะกำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทน

หนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์จะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหักด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดออกในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพัน และวันครบกำหนดของพันธบัตรใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันกองทุนบำเหน็จบำนาญ โดยกลุ่มกิจการจะมีการทบทวนข้อสมมติฐานที่ใช้เป็นประจำทุกปี

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงจากประสบการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐานจะต้องรับรู้ในเงินกองทุนผ่านรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้น

ต้นทุนบริการในอดีตก่อให้เกิดต้นทุนที่ในรายได้และค่าใช้จ่าย

2.14.2 ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะจ่ายเมื่อบริษัทยกเลิกการจ้างงานก่อนวันเกษียณตามปกติ หรือเสนอที่จะให้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง เพื่อสนับสนุนการออกจากงานด้วยความสมัครใจของพนักงาน กลุ่มกิจการจะรับรู้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างเฉพาะเมื่อกลุ่มกิจการมีโครงการที่เป็นทางการอย่างละเอียดสำหรับการเลิกจ้างและไม่สามารถยกเลิกโครงการนั้นได้ ในส่วนของการเสนอที่จะให้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างด้วยความสมัครใจนั้นจะคำนวณจากจำนวนพนักงานที่คาดว่าจะยอมรับข้อเสนอ ผลประโยชน์ที่มีกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงานต้องคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.15 ประเมินการหนี้สิน

ประมาณการสำหรับการฟื้นฟูสภาพแวดล้อม ต้นทุนการปรับโครงสร้างกิจการ และการฟ้องร้องตามกฎหมายจะถูกรับรู้ต่อเมื่อ กลุ่มกิจการมีการผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะส่งผลให้กิจการต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และตามประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้น่าเชื่อถือ ประมาณการหนี้สินเพื่อการปรับโครงสร้างองค์กร ส่วนใหญ่ประกอบด้วย ค่าเบี้ยปรับจากการยกเลิกสัญญาเช่าระยะยาวและค่าชดเชยการเลิกจ้างพนักงาน ประมาณการหนี้สินจะไม่รับรู้สำหรับขาดทุนจากการดำเนินงานในอนาคต

ในกรณีที่มีการผูกพันที่คล้ายคลึงกันหลายรายการ กลุ่มกิจการกำหนดความน่าจะเป็นที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันเหล่านั้น โดยพิจารณาจากความน่าจะเป็นโดยรวมของการผูกพันทั้งประเภท แม้ว่าความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อชำระภาระผูกพันบางรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกันจะมีระดับต่ำ

กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สิน โดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน โดยใช้อัตราก่อนภาษีซึ่งสะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าของเงินตามเวลาและความเสี่ยงเฉพาะของหนี้สินที่กำลังพิจารณาอยู่ การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลา จะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

2.16 สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

สัญญาเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่าจะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ประโยชน์ที่ได้รับตามสัญญาเช่าจะรับรู้ในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเป็นส่วนหนึ่งของค่าเช่าทั้งสิ้นตามสัญญา ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นจะบันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จในรอบบัญชีที่มีรายการดังกล่าว

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่าจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.17 รายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายได้จากการให้บริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแก่ลูกค้าแล้ว

ในกรณีที่มิได้มีลูกค้าหนึ่งบริษัทจดทะเบียนค้างชำระค่าธรรมเนียมหลักทรัพย์จดทะเบียนและค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหลักทรัพย์เป็นระยะเวลาเกิน 3 เดือน กลุ่มกิจการจะถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงิน และจะหยุดรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมจากบริษัทจดทะเบียนที่เกี่ยวข้องนั้นทันที

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

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของช่วงเวลาจนถึงวันครบอายุและคำนึงถึงจำนวนเงินต้นที่เป็นยอดคงเหลือในบัญชีสำหรับการบันทึกค้างรับของกลุ่มกิจการ

เงินปันผลรับบันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดในวันที่กลุ่มกิจการมีสิทธิได้รับเงินปันผล

รายได้อื่นรับรู้เมื่อมีสิทธิในการรับเงิน

2.18 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการประกอบด้วย ผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่คณะกรรมการของตลาดหลักทรัพย์ฯ และของกิจการย่อย รวมทั้งที่ได้รับในฐานะกรรมการในคณะอนุกรรมการชุดอื่น ๆ (โดยไม่รวมเงินเดือน โบนัส และผลประโยชน์เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับผู้บริหาร)

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.19 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในรายได้และค่าใช้จ่าย ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการรับรู้โดยตรงไปยังส่วนของเงินกองทุน ในกรณีนี้ ภาษีเงินได้ต้องรับรู้ในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น หรือโดยตรงไปยังส่วนของเงินกองทุน ตามลำดับ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลา ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการอื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวด ๆ โดยในกรณีที่มีสถานการณ์ที่การนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติซึ่งขึ้นอยู่กับการตีความ และจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภาษีแก่หน่วยงานจัดเก็บ

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

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันโดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

2.20 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้บริหารระดับสูง

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน

กิจกรรมของกลุ่มกิจการย่อยมีความเสี่ยงทางการเงินที่หลากหลายซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากตลาด (รวมถึงความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงด้านมูลค่าสุทธิธรรมอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย และด้านกระแสเงินสดอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย) ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง และความเสี่ยงจากการลงทุนและการฝากเงิน แผนการจัดการความเสี่ยงของกลุ่มกิจการ เน้นการลงทุนตามนโยบายและสัดส่วนการบริหารเงินลงทุน ซึ่งได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการของตลาดหลักทรัพย์ฯและกิจการย่อย โดยมีคณะทำงานบริหารเงินลงทุนควบคุมดูแลการลงทุนให้สอดคล้องกับนโยบายและสัดส่วนที่กำหนดอย่างเคร่งครัด ทั้งนี้ นโยบายการลงทุนคำนึงถึงความมั่นคงในการดำรงเงินต้น โดยได้รับผลตอบแทนที่เหมาะสม

3.1 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มกิจการไม่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เนื่องจากกลุ่มกิจการมีลูกหนี้และเจ้าหนี้ส่วนใหญ่เป็นสกุลเงินบาท กลุ่มกิจการไม่ได้ใช้สัญญาอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

3.2 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มกิจการ กลุ่มกิจการไม่ได้ใช้อนุพันธ์ด้านอัตราดอกเบี้ยเพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยดังกล่าว

3.3 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อของกลุ่มกิจการมีการกระจุกตัวอย่างเฉพาะเจาะจง กลุ่มกิจการมีนโยบายที่เหมาะสมเพื่อทำให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ขายสินเชื่อและให้บริการแก่ลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่ออยู่ในระดับที่เหมาะสม

3.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มกิจการไม่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญจากสภาพคล่อง เนื่องจากกลุ่มกิจการมีการดำรงเงินสดอย่างเพียงพอต่อการดำเนินงาน กลุ่มกิจการมีวัตถุประสงค์ในการดำรงความยืดหยุ่นด้านสภาพคล่องจากการใช้แหล่งเงินทุนภายในกลุ่มกิจการ

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.5 ความเสี่ยงจากการลงทุนและการฝากเงิน

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงต่อราคาตลาด (Market risks) ในฐานะที่เป็นผู้ลงทุนในตราสารทางการเงิน และความเสี่ยงจากฐานะการเงินของผู้ที่ออกตราสารที่ลงทุน อย่างไรก็ตาม กลุ่มกิจการได้มีการกระจายเงินลงทุนและเงินฝากไว้ในสถาบันการเงินที่น่าเชื่อถือตามนโยบายการลงทุนตามมติของคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ

นโยบายและกรอบการลงทุนเกี่ยวกับประเภทและสัดส่วนการลงทุน มีดังนี้

1) การลงทุนในตราสารหนี้

ประเภทการลงทุน	สัดส่วนการลงทุน
หลักทรัพย์รัฐบาล หุ้นกู้ หรือพันธบัตรของรัฐวิสาหกิจ หรือนิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น ที่กระทรวงการคลังกำกับ	ไม่จำกัดจำนวน (พ.ศ. 2558 : ไม่จำกัดจำนวน)
เงินฝากประจำ บัตรเงินฝากของธนาคารพาณิชย์	แต่ละสถาบันการเงิน ไม่เกินร้อยละ 15 ของเงินลงทุน
ตั๋วสัญญาใช้เงินของบริษัทเงินทุน	ในตราสารแห่งนี้ (พ.ศ. 2558 : ไม่เกินร้อยละ 15 ต่อสถาบันการเงิน)
หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น	
หุ้นกู้ หรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นกู้และตั๋วแลกเงิน	แต่ละผู้ออกหลักทรัพย์ ไม่เกินร้อยละ 5 ของเงินลงทุนในตราสารแห่งนี้ (พ.ศ. 2558 : ไม่เกินร้อยละ 5 ต่อผู้ออกหลักทรัพย์)
หน่วยลงทุน หรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหน่วยลงทุนของกองทุนรวมตราสารหนี้	แต่ละกองทุน ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินลงทุนในตราสารแห่งนี้ (พ.ศ. 2558 : ไม่เกินร้อยละ 10 ต่อกองทุนรวม)

2) การลงทุนในตราสารทุน

ประเภทการลงทุน	สัดส่วนการลงทุน
หน่วยลงทุน หรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหน่วยลงทุนของกองทุนรวมตราสารทุน	แต่ละกองทุน ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินลงทุนในตราสารแห่งนี้ และแต่ละกองทุนไม่เกินร้อยละ 10 ของขนาดกองทุน (พ.ศ. 2558 : ไม่เกินร้อยละ 25 ต่อกองทุนรวม)

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.5 ความเสี่ยงจากการลงทุนและการฝากเงิน (ต่อ)

นโยบายและกรอบการลงทุนเกี่ยวกับประเภทและสัดส่วนการลงทุน มีดังนี้ (ต่อ)

3) การลงทุนในกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์

ประเภทการลงทุน	สัดส่วนการลงทุน
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์	แต่ละกองทุน ไม่เกินร้อยละ 10 ของขนาดกองทุน ยกเว้น กองทุนรวมที่ลงทุนในกองทุนอสังหาริมทรัพย์ลงทุน ได้ไม่เกินร้อยละ 20 ของขนาดกองทุน (พ.ศ. 2558 : ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินลงทุนรวม)

4) การลงทุนในกองทุนต่างประเทศ

ประเภทการลงทุน	สัดส่วนการลงทุน
กองทุนต่างประเทศ	แต่ละกองทุน ไม่เกินร้อยละ 20-30 ของขนาดกองทุน (พ.ศ. 2558 : ไม่เกินร้อยละ 20 ของเงินลงทุนรวม)

5) การลงทุนในกองทุนรวมทองคำ

ประเภทการลงทุน	สัดส่วนการลงทุน
กองทุนรวมทองคำ	แต่ละกองทุนรวมไม่เกินร้อยละ 10 ของขนาดกองทุน (พ.ศ. 2558 : ไม่เกินร้อยละ 3 ของเงินลงทุนรวม)

ทั้งนี้ ตลาดหลักทรัพย์ฯ สามารถลงทุนผ่านบริษัทจัดการหนึ่งๆ ได้ไม่เกินร้อยละ 40 ของจำนวนเงินลงทุนรวมทั้งหมด (พ.ศ. 2558 : ไม่เกินร้อยละ 40 ของจำนวนเงินลงทุนรวมทั้งหมด)

4 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่นๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

5 การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มกิจการในการบริหารทุนนั้น เพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการย่อยในกลุ่มกิจการ เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ลงทุนและผู้มีส่วนได้เสีย

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน บริษัทในกลุ่มกิจการอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้นตามผลการดำเนินงานของกิจการย่อยในกลุ่มกิจการ

6 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มกิจการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน โดยแสดงส่วนงานธุรกิจเป็นรูปแบบหลักในการรายงาน โดยพิจารณาจากระบบการบริหารการจัดการ และ โครงสร้างการรายงานทางการเงินภายในของกลุ่มกิจการเป็นเกณฑ์ในการกำหนดส่วนงาน

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 ค่าใช้จ่ายเพื่อกองทุนพัฒนาตลาดทุน รายได้ค่าเช่าพื้นที่ และรายได้เบ็ดเตล็ดอื่นๆ โดยงานพัฒนาตลาดทุน เป็นการมุ่งยกระดับคุณภาพตลาดทุนระยะยาว ประกอบด้วย การส่งเสริมการพัฒนาความรู้ตลาดทุน การพัฒนาธุรกิจเพื่อความยั่งยืน งานวิจัยเพื่อตลาดทุน และส่งเสริมพัฒนาผู้น้องการค้า

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

6 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

ข้อมูลทางการเงินจากงบการเงินรวมจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 มีดังต่อไปนี้

	(หน่วย : พันบาท)					
	งบการเงินรวม					
	ธุรกิจ ตราสารทุน	ธุรกิจตราสาร อนุพันธ์	ธุรกิจบริการ เทคโนโลยี	ธุรกิจบริการ งานนายทะเบียน	งานพัฒนา ตลาดทุน และอื่นๆ	รายการ ตัดบัญชี ระหว่างกัน
รวม						
สำหรับปีสิ้นสุด						
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559						
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	2,816,856	792,389	511,357	1,018,481	141,069	-
รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ	741,936	586,368	108,248	523,853	16,099	(1,976,504)
รวมรายได้	3,558,792	1,378,757	619,605	1,542,334	157,168	(1,976,504)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายตามส่วนงาน	1,188,012	434,024	188,812	339,946	(564,300)	-
รายได้จากเงินลงทุน - สุทธิ						
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน กิจการร่วมค้า (สุทธิจากภาษีเงินได้)						
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน กิจการร่วม (สุทธิจากภาษีเงินได้)						
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินงาน						
รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับ ดำเนินงาน						
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครอง ผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ						
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุน ในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ						
เงินบริจาคแก่มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย						
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนภาษีเงินได้ ภาษีเงินได้						
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559						
สินทรัพย์ของส่วนงาน	4,713,233	12,796,467	1,214,340	643,562	147,615	(347,599)
สินทรัพย์อื่น	-	-	-	-	24,290,138	(3,918,899)
สินทรัพย์รวม	4,713,233	12,796,467	1,214,340	643,562	24,437,753	(4,266,498)
หนี้สินของส่วนงาน	1,234,010	12,092,857	161,458	313,941	686,527	(347,599)
หนี้สินอื่น	-	-	-	-	2,574,500	(2,574,500)
หนี้สินรวม	1,234,010	12,092,857	161,458	313,941	3,261,027	(2,922,099)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

6 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

ข้อมูลทางการเงินจากงบการเงินรวมจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 มีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม						
	ธุรกิจ	ธุรกิจตราสาร	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจบริการ	งานพัฒนา	รายการ	
	ตราสารทุน	อนุพันธ์	เทคโนโลยี	งานนายทะเบียน	ตลาดทุน และอื่นๆ	ตัดบัญชี ระหว่างกัน	รวม
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 (สุทธิจากภาษีเงินได้)							3,249
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน กิจการร่วม (สุทธิจากภาษีเงินได้)							28,865
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินงาน							1,912,311
รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน							
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครอง ผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ							10,304
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุน ในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ							1,086
เงินบริจาคแก่มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย							(401,379)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนภาษีเงินได้							1,522,322
ภาษีเงินได้							(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

6 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

การกระทบบยอดสินทรัพย์/หนี้สินตามส่วนงานที่รายงานมีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
สินทรัพย์		
สินทรัพย์ของส่วนงานที่รายงาน	19,167,618	17,482,753
จำนวนที่ไม่ได้ปันส่วน		
- เงินสดและเงินลงทุน	18,352,073	16,555,357
- เงินลงทุนในกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	37,687	87,600
- ดอกเบี้ยค้างรับ	953,512	967,734
- ที่ดินและอาคารระหว่างก่อสร้าง	1,027,967	1,042,675
สินทรัพย์รวม	39,538,857	36,136,119
หนี้สิน		
หนี้สินของส่วนงานที่รายงาน	14,141,194	12,746,563
หนี้สินรวม	14,141,194	12,746,563

7 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กิจการและบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกิจการ ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม โดยผ่านกิจการอื่นแห่งหนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งแห่ง โดยที่บุคคลหรือกิจการนั้นมีอำนาจควบคุมกิจการ หรือถูกควบคุมโดยกิจการ หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกิจการ รวมถึงกิจการที่ดำเนินธุรกิจการลงทุน กิจการย่อย และกิจการย่อยในเครือเดียวกัน ถือเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับกิจการ กิจการร่วมและบุคคลที่เป็นเจ้าของส่วนได้เสียในสิทธิออกเสียงของกิจการซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญเหนือกิจการ ผู้บริหารสำคัญรวมทั้งกรรมการและพนักงานของกิจการตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น กิจการและบุคคลทั้งหมดถือเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับกิจการ

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอาจมีขึ้นได้ต้องคำนึงถึงรายละเอียดของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบความสัมพันธ์ตามกฎหมาย

รายการที่มีขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้กำหนดขึ้นโดยใช้ราคาตลาดหรือในราคาที่ตกลงกันตามสัญญาหากไม่มีราคาตลาดรองรับ

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

7 รายการกับบุคคลหรือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
รายได้จากการให้บริการ	ราคาตามที่ได้ตกลงกัน
การซื้อบริการ	ต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
รายได้ดอกเบี้ยรับ	อ้างอิงอัตราผลตอบแทนของเงินฝากธนาคารและตราสารหนี้
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราดอกเบี้ยที่สูงกว่าระหว่างอัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลที่มีระยะเวลา 1 ปี หรืออัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 1 ปี สำหรับนิติบุคคลวงเงิน 10 ล้านบาทโดยเฉลี่ย 4 ธนาคาร

รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
รายได้ค่าบริการ				
กิจการย่อย	-	-	1,826,333	1,631,723
กิจการร่วมค้า	19,534	11,728	13,907	11,698
กิจการร่วม	1,710	1,838	-	-
	<u>21,244</u>	<u>13,566</u>	<u>1,840,240</u>	<u>1,643,421</u>
การซื้อบริการ				
กิจการย่อย	-	-	15,120	3,058
กิจการร่วมค้า	92,629	93,043	92,029	93,043
	<u>92,629</u>	<u>93,043</u>	<u>107,149</u>	<u>96,101</u>
รายได้ดอกเบี้ยรับ				
กิจการย่อย	-	-	2,160	3,750
ดอกเบี้ยจ่าย				
กิจการย่อย	-	-	32,010	26,546

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

7 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
ลูกหนี้				
กิจการร่วมค้า	137	191	137	137
	137	191	137	137
รายได้ค้างรับ				
กิจการย่อย	-	-	187,929	144,837
กิจการร่วมค้า	2,236	401	1,636	401
กิจการร่วม	140	170	-	-
	2,376	571	189,565	145,238
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น				
กิจการย่อย	-	-	84	39
กิจการร่วมค้า	5	85	5	85
	5	85	89	124
เจ้าหนี้				
กิจการย่อย	-	-	139	-
กิจการร่วมค้า	81	1,300	81	1,300
	81	1,300	220	1,300
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
กิจการย่อย	-	-	5,914	1,331
กิจการร่วมค้า	9,340	45,285	8,740	45,285
	9,340	45,285	14,654	46,616
รายได้รับล่วงหน้า				
กิจการร่วมค้า	1,759	-	1,759	-
	1,759	-	1,759	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น				
กิจการร่วมค้า	139	14	139	10
	139	14	139	10

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

7 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 มีดังนี้ (ต่อ)

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย

	(หน่วย : พันบาท)			
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	1.36 - 2.00	0.90 - 2.26	2,574,500	1,896,500

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

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 มีดังนี้

กิจการย่อย	(หน่วย : พันบาท)	
	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
ยอดคงเหลือต้นปี	1,896,500	1,271,314
เงินกู้ยืมระยะสั้นเพิ่มขึ้น	895,000	875,000
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะสั้น	(217,000)	(249,814)
ยอดคงเหลือปลายปี	2,574,500	1,896,500

เงินสนับสนุนให้แก่กิจการร่วมค้า

ภายใต้สัญญาผู้ถือหุ้นระหว่างตลาดหลักทรัพย์ฯ กับบริษัทแห่งหนึ่ง ตลาดหลักทรัพย์ฯ จะเป็นผู้สนับสนุนหลักรายการทางธุรกิจให้กับกิจการร่วมค้าแห่งหนึ่ง โดยเงินสนับสนุนในปี พ.ศ. 2559 จำนวน 90 ล้านบาท (พ.ศ. 2558 : 90 ล้านบาท)

7 รายการกับบุคคลหรือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

เงินบริจาคแก่มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตลาดหลักทรัพย์ฯ ให้ความสำคัญต่อความรับผิดชอบต่อสังคมควบคู่ไปกับการดำเนินธุรกิจหลัก ด้วยตระหนักว่าการที่ธุรกิจจะเติบโตได้อย่างยั่งยืนต้องดำเนินธุรกิจอย่างมีความรับผิดชอบต่อสังคม และเพื่อเป็นการแสดงเจตนารมณ์ที่ชัดเจนในการดำเนินกิจกรรมเพื่อสังคมอย่างต่อเนื่อง จึงได้จัดตั้งมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคม เพื่อสร้างคุณค่าแก่สังคมอย่างยั่งยืน

มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ฯ จัดทะเบียนจัดตั้งเมื่อวันที่ 9 สิงหาคม พ.ศ.2549 โดยคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการของมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยตำแหน่ง ทั้งนี้ มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ฯ มีแนวทางการสนับสนุนสำคัญใน 3 ด้านหลัก ได้แก่ 1) ด้านความดี 2) ด้านศาสนาและศิลปวัฒนธรรม และ 3) ด้านกีฬาและสังคม

ตลาดหลักทรัพย์ฯ จัดสรรเงินเข้ามูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ฯ เป็นประจำทุกปี เพื่อให้ความสนับสนุนการดำเนินงานของมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยตั้งแต่ปี พ.ศ. 2549 จัดสรรในอัตรา 1 ใน 3 ของรายได้ที่สูงกว่าค่าใช้จ่ายของตลาดหลักทรัพย์ฯ และนับตั้งแต่วันที่ 9 สิงหาคม พ.ศ. 2559 เป็นต้นมา ได้มีการปรับอัตราเป็นจัดสรรร้อยละ 13 ของรายได้ที่สูงกว่าค่าใช้จ่ายของตลาดหลักทรัพย์ฯ ก่อนภาษีเงินได้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้จัดสรรรายได้ที่สูงกว่าค่าใช้จ่ายแก่มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ฯ เป็นจำนวนเงิน 401.19 ล้านบาท (พ.ศ. 2558 : 401.38 ล้านบาท)

ผลตอบแทนกรรมการ

ผลตอบแทนกรรมการ ได้แก่ ค่าเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนคณะกรรมการของกลุ่มกิจการ รวมทั้งที่ได้รับในฐานะอนุกรรมการในคณะอนุกรรมการชุดอื่น ๆ

		(หน่วย : พันบาท)	
งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
ผลตอบแทนกรรมการ	25,287	22,203	22,395
	25,287	22,203	22,395

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

8 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
เงินสดในมือ	314	319	310	308
เงินฝากประเภทออมทรัพย์และกระแสรายวัน	716,870	1,561,014	612,053	1,412,776
เงินลงทุนในเงินฝากประจำที่มีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	-	100,000	-	100,000
	717,184	1,661,333	612,363	1,513,084

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 เงินฝากประเภทออมทรัพย์ มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.10 - 1.25 ต่อปี (พ.ศ. 2558 : ระหว่างร้อยละ 0.10 - 2.07 ต่อปี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ไม่มีเงินฝากประจำกับธนาคาร (พ.ศ. 2558 : มีเงินฝากประจำกับธนาคาร ได้แก่ เงินฝากประจำประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.50 ต่อปี)

9 เงินลงทุนระยะสั้น - สุทธิ

		(หน่วย : พันบาท)			
		งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
หมายเหตุ		พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
เงินลงทุนที่บริหารโดยตลาดหลักทรัพย์ฯ					
	เงินลงทุนทั่วไป	35,507	35,507	35,507	35,507
	<u>หัก</u> ค่าเผื่อการด้อยค่า	(10,918)	(10,918)	(10,918)	(10,918)
		24,589	24,589	24,589	24,589
	หลักทรัพย์เพื่อขาย	1,662,810	1,387,778	1,662,810	1,387,778
	ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	10,000	1,174,079	10,000	1,174,079
14		1,697,399	2,586,446	1,697,399	2,586,446
เงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคล					
	ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	650,882	701,841	650,882	701,841
	หลักทรัพย์เพื่อค้า	7,828,762	2,797,737	7,828,762	2,797,737
		8,479,644	3,499,578	8,479,644	3,499,578
		10,177,043	6,086,024	10,177,043	6,086,024

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

9 เงินลงทุนระยะสั้น - สุทธิ (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนระยะสั้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
ยอดคงเหลือต้นปี	6,086,024	7,837,836	6,086,024	7,837,836
ลงทุนเพิ่ม	6,727,979	1,051,902	6,727,979	1,051,902
จำหน่ายเงินลงทุน	(3,825,321)	(4,638,501)	(3,825,321)	(4,638,501)
จัดประเภทเงินลงทุน (หมายเหตุ 14)	1,193,260	1,825,657	1,193,260	1,825,657
ผล(ขาดทุน)กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากหลักทรัพย์เพื่อขาย	(4,899)	8,880	(4,899)	8,880
กลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่า	-	250	-	250
ยอดคงเหลือปลายปี	10,177,043	6,086,024	10,177,043	6,086,024

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเฉพาะกิจมีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)					
	งบการเงินรวมและเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ					
	ราคาทุน		มูลค่ายุติธรรม		ค่าเผื่อการด้อยค่า	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
หน่วยลงทุนในกองทุนรวมเฉพาะกิจ	35,507	35,507	27,889	26,522	(10,918)	(10,918)

เงินลงทุนที่บริหารโดยตลาดหลักทรัพย์ฯ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ไม่มีเงินฝากประจำ (พ.ศ. 2558 : เงินฝากประจำได้แก่ เงินฝากประจำกับธนาคารประเภทไม่เกิน 12 เดือน มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 3.28 - 3.30 ต่อปี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 หน่วยลงทุนในกองทุนรวมตลาดเงินเป็นการลงทุนในกองทุนเปิดประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน จำนวน 7 กองทุน (พ.ศ. 2558 : 7 กองทุนเปิด) โดยมีนโยบายการลงทุนที่เน้นการลงทุนในตราสารหนี้ระยะสั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 หน่วยลงทุนในกองทุนรวมเฉพาะกิจเป็นการร่วมลงทุนในกองทุนเปิดจำนวน 2 กองทุนร่วมทุน (พ.ศ. 2558 : 2 กองทุนร่วมทุน) ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

9 เงินลงทุนระยะสั้น - สุทธิ (ต่อ)

เงินลงทุนที่บริหารโดยตลาดหลักทรัพย์ฯ (ต่อ)

1. ปี พ.ศ. 2548 ลงทุนในกองทุนรวมที่รัฐบาลจัดตั้งขึ้นมาเพื่อพัฒนาและฟื้นฟูกิจการที่ได้รับผลกระทบจากภัยพิบัติสึนามิทางภาคใต้ โดยกองทุนจะเน้นการลงทุนในธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจการท่องเที่ยว และได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์สึนามิใน 6 จังหวัดภาคใต้ ทั้งนี้ ในวันที่ 27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2558 กองทุนครบกำหนดอายุโครงการ และจ่ายเงินคืนหน่วยลงทุนที่เหลือ จำนวน 1,542,863.7414 หน่วย คิดเป็นราคาทุน 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 32)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 หุ้นกู้มีอัตราดอกเบี้ยหน้าตัวร้อยละ 4.50 ต่อปี (พ.ศ. 2558 : พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย พันธบัตรต่างประเทศ และหุ้นกู้มีอัตราดอกเบี้ยหน้าตัวระหว่างร้อยละ 4.17 - 6.00 ต่อปี) และอัตราผลตอบแทนตามราคาตลาดร้อยละ 1.83 ต่อปี (พ.ศ. 2558 : ระหว่างร้อยละ 1.50 - 2.60 ต่อปี)

เงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 กลุ่มกิจการมีเงินลงทุนส่วนหนึ่งในกองทุนส่วนบุคคลซึ่งบริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน 3 แห่ง (พ.ศ. 2558 : 2 แห่ง) โดยมีนโยบายการลงทุนของกองทุนส่วนบุคคลตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3 ทั้งนี้ กลุ่มกิจการได้แสดงเงินลงทุนประเภทต่างๆ ที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคลรวมไว้ในเงินลงทุนชั่วคราว

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 เงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคล มีอัตราผลตอบแทนจากการบริหารระหว่างร้อยละ 0.96 - 1.93 ต่อปี (พ.ศ. 2558 : ระหว่างร้อยละ 3.34 - 3.77 ต่อปี)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

10 ลูกหนี้และรายได้ค้างรับ - สุทธิ

		(หน่วย : พันบาท)			
		งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
หมายเหตุ		พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
ลูกหนี้					
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7	137	191	137	137
กิจการอื่นๆ		72,055	83,228	34,182	44,141
		72,192	83,419	34,319	44,278
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ		(15,128)	(19,041)	(5,024)	(8,910)
		57,064	64,378	29,295	35,368
รายได้ค้างรับ					
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7	2,376	571	189,565	145,238
กิจการอื่นๆ		283,303	284,083	116,900	131,898
		285,679	284,654	306,465	277,136
		342,743	349,032	335,760	312,504

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้มีดังนี้

		(หน่วย : พันบาท)			
		งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
หมายเหตุ		พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	7	137	191	137	137
		137	191	137	137
กิจการอื่นๆ					
ยังไม่ครบกำหนดชำระ		46,730	49,787	21,500	25,980
เกินกำหนดชำระ					
น้อยกว่า 3 เดือน		10,197	12,254	7,658	7,393
3 - 6 เดือน		-	1,221	-	1,077
6 - 12 เดือน		-	925	-	781
มากกว่า 12 เดือน		15,128	19,041	5,024	8,910
		72,055	83,228	34,182	44,141
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ		(15,128)	(19,041)	(5,024)	(8,910)
		56,927	64,187	29,158	35,231
		57,064	64,378	29,295	35,368

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มกิจการมีระยะเวลาตั้งแต่ 15 วัน ถึง 30 วัน

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
เงินปันผลรอจ่ายคืนผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	72,942	67,150	-	-
เงินกองทุนตลาดหุ้นร่วมใจช่วยภัยน้ำท่วม	36,775	36,606	36,775	36,606
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	27,512	21,599	27,102	21,599
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	25,882	26,382	25,882	26,382
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายค้างรับ	19,456	15,148	-	-
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างรับ	5,211	16,267	-	10,042
สื่อสิ่งพิมพ์คงเหลือ	5,139	7,132	5,139	7,132
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	5,000	45,033	5,000	45,033
ภาษีซื้อรอใบกำกับภาษี	4,859	4,951	4,682	4,951
เงินประกันการชำระราคา	480	30	-	-
เงินปันผลค้างรับ	-	3,632	-	3,632
อื่นๆ	4,960	4,568	4,910	4,355
	208,216	248,498	109,490	159,732

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

12 เงินลงทุนในกิจการย่อย

เงินลงทุนในกิจการย่อยหลัก ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 และรายได้เงินปันผลสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน มีดังนี้

		(หน่วย : พันบาท)						
		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ						
กิจการย่อย	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ	ร้อยละ		ทุนชำระแล้ว		วิธีราคาทุน		รายได้เงินปันผล
		พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559
								พ.ศ. 2558
บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด	100.00	100.00	200,000	200,000	200,000	200,000	376,194	320,832
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม เพื่อผู้ลงทุนต่างด้าว จำกัด	100.00	100.00	100,000	100,000	100,000	100,000	196	414
บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด	100.00	100.00	10,000	10,000	10,000	10,000	829	2,240
บริษัท เซ็ทเทรด ดอท คอม จำกัด	100.00	100.00	80,000	80,000	74,591	74,591	-	48,926
บริษัท สยามเคไออาร์ จำกัด	100.00	100.00	10,000	10,000	10,000	10,000	98	218
บริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ⁽¹⁾	100.00	100.00	500,000	100,000	500,000	100,000	-	1,875
บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด	100.00	100.00	600,000	600,000	602,700	602,700	-	63,894
			1,500,000	1,100,000	1,497,291	1,097,291	377,317	438,399

กิจการย่อยทุกกิจการมีสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจในประเทศไทย โดยลักษณะการประกอบธุรกิจของแต่ละกิจการมีเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 1

⁽¹⁾ หุ้นสามัญจดทะเบียนทั้งหมดซึ่งมีราคามูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท (พ.ศ. 2558 : 10 บาท) มีจำนวน 50,000,000 หุ้น (พ.ศ. 2558 : 10,000,000 หุ้น) หุ้นทั้งหมดได้ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 3/2559 เมื่อวันที่ 2 มิถุนายน พ.ศ. 2559 ผู้ถือหุ้นได้มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของกิจการย่อยจากหุ้นสามัญจำนวน 10,000,000 หุ้น โดยมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เป็นหุ้นสามัญจำนวน 50,000,000 หุ้น โดยมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท บริษัทได้รับค่าหุ้นสำหรับหุ้นสามัญจำนวน 40,000,000 หุ้น โดยมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท ในราคาหุ้นละ 10 บาท เมื่อวันที่ 16 กันยายน พ.ศ. 2559 โดยมีมูลค่าหุ้นที่ชำระแล้วตามมูลค่าที่ตราไว้จำนวน 400,000,000 บาท บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 20 กันยายน พ.ศ. 2559

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

13 เงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า - สุทธิ

เงินลงทุนที่ปฏิบัติตามวิธีส่วนได้เสีย

จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินมีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
กิจการร่วม	890,787	901,458	775,620	775,620
กิจการร่วมค้า	62,725	66,276	25,000	25,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	953,512	967,734	800,620	800,620

จำนวนที่รับรู้ในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเป็นส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในกิจการร่วมและกิจการร่วมค้า (สุทธิจากภาษีเงินได้) มีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
กิจการร่วม	20,824	28,865	-	-
กิจการร่วมค้า	5,007	3,249	-	-
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	25,831	32,114	-	-

13 เงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า - สุทธิ (ต่อ)

13 (ก) เงินลงทุนในกิจการร่วม

รายการข้างล่างนี้แสดงรายชื่อบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 ที่ไม่มีสาระสำคัญต่อกลุ่มกิจการตามความเห็นของกรรมการ กิจการร่วมดังกล่าวมีทุนเรือนหุ้นทั้งหมดเป็นหุ้นสามัญ ซึ่งกลุ่มกิจการได้ถือหุ้นทางตรง

(หน่วย : พันบาท)											
สัดส่วนความเป็นเจ้าของ		งบการเงินรวม									
		ร้อยละ		ทุนชำระแล้ว		วิธีราคาทุน - สุทธิ		วิธีส่วนได้เสีย		รายได้เงินปันผล	
พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558		
กิจการร่วม											
กองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคา											
และส่งมอบหลักทรัพย์	11.37	12.80	1,699,421	1,475,965	100,000	100,000	196,763	193,265	-	-	
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	40.65	40.65	1,549,126	1,549,126	675,620	675,620	694,024	708,193	-	-	
					775,620	775,620	890,787	901,458	-	-	

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

13 เงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า - สุทธิ (ต่อ)

13 (ก) เงินลงทุนในกิจการร่วม (ต่อ)

รายการข้างล่างนี้แสดงรายชื่อบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 ที่ไม่มีสาระสำคัญต่อกลุ่มกิจการตามความเห็นของกรรมการ กิจการร่วมดังกล่าวมีทุนเรือนหุ้นทั้งหมดเป็นหุ้นสามัญ ซึ่งกลุ่มกิจการได้ถือหุ้นทางตรง (ต่อ)

(หน่วย : พันบาท)													
สัดส่วนความเป็นเจ้าของ		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ											
		ร้อยละ		ทุนชำระแล้ว		วิธีราคาทุน		การด้อยค่า		ราคาทุน – สุทธิ		รายได้เงินปันผล	
พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558		
กิจการร่วม													
กองทุนทดแทนความเสียหาย													
ในระบบการชำระราคาและ													
ส่งมอบหลักทรัพย์													
11.37	12.80	1,699,421	1,475,965	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	31,487	9,446		
				779,015	779,015	(3,395)	(3,395)	775,620	775,620	31,487	9,446		

กิจการร่วมทุกกิจการมีสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจในประเทศไทย โดยลักษณะการประกอบธุรกิจของแต่ละกิจการมีเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 1

13 เงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า - สุทธิ (ต่อ)

13 (ก) เงินลงทุนในกิจการร่วม (ต่อ)

กลุ่มกิจการยังมีส่วนได้เสียในกิจการร่วมที่แต่ละรายไม่มีสาระสำคัญ ซึ่งได้บันทึกเงินลงทุนโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย
ในงบการเงินรวม

(หน่วย : พันบาท)

	พ.ศ. 2559			พ.ศ. 2558		
	กองทุนทดแทน ความเสียหายฯ	บริษัท หลักทรัพย์ฯ	รวม	กองทุนทดแทน ความเสียหายฯ	บริษัท หลักทรัพย์ฯ	รวม
มูลค่าตามบัญชีโดยรวมของส่วนได้เสีย ในกิจการร่วมซึ่งกิจการบันทึกบัญชี ตามวิธีส่วนได้เสียแต่ละราย ที่ไม่มีสาระสำคัญ	196,763	694,024	890,787	193,265	708,193	901,458
จำนวนรวมของส่วนแบ่งในกิจการร่วม รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ต่อเนื่อง (สุทธิจากภาษีเงินได้)	3,498	17,326	20,824	4,290	24,575	28,865
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น (สุทธิจากภาษีเงินได้)	-	(9)	(9)	-	(3)	(3)
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม (สุทธิจากภาษีเงินได้)	3,498	17,317	20,815	4,290	24,572	28,862

กลุ่มกิจการไม่มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่เกี่ยวกับกิจการร่วม

13 เงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า - สุทธิ (ต่อ)

13 (๗) กิจการร่วมค้า

กิจการร่วมค้าดังรายชื่อต่อไปนี้มีทุนเรือนหุ้นทั้งหมดเป็นหุ้นบุริมสิทธิ ซึ่งกลุ่มกิจการ ได้ถือหุ้นทางตรง

(หน่วย : พันบาท)									
สัดส่วนความเป็นเจ้าของ ร้อยละ		งบการเงินรวม							
		ทุนชำระแล้ว		วิธีส่วนได้เสีย		รายได้เงินปันผล			
		พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558		
กิจการร่วมค้า									
บริษัท แฟมมิลี่ โนฮาว จำกัด		50.00	50.00	50,000	50,000	62,725	66,276	-	-

		(หน่วย : พันบาท)							
สัดส่วนความเป็นเจ้าของ ร้อยละ		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ							
		ทุนชำระแล้ว		วิธีราคาทุน		รายได้เงินปันผล			
		พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558		
กิจการร่วมค้า									
บริษัท แฟมมิลี่ โนฮาว จำกัด		50.00	50.00	50,000	50,000	25,000	25,000	8,497	-

กิจการร่วมค้ามีสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจในประเทศไทย โดยลักษณะการประกอบธุรกิจของแต่ละกิจการมีเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 1

13 เงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า - สุทธิ (ต่อ)

13 (ข) กิจการร่วมค้า (ต่อ)

กลุ่มกิจการมีส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้าที่ไม่มีสาระสำคัญ ซึ่งได้บันทึกเงินลงทุนโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย

	(หน่วย : พันบาท)	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
มูลค่าตามบัญชีโดยรวมของส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า		
ซึ่งกิจการบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียที่ไม่มีสาระสำคัญ	62,725	66,276
จำนวนรวมของส่วนแบ่งในกิจการร่วมค้า		
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานต่อเนื่อง (สุทธิจากภาษีเงินได้)	5,007	3,249
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น (สุทธิจากภาษีเงินได้)	-	-
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม (สุทธิจากภาษีเงินได้)	5,007	3,249

กลุ่มกิจการไม่มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นเกี่ยวกับกิจการร่วมค้า

14 เงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
หลักทรัพย์เพื่อขาย	6,857,996	6,515,242	6,857,996	6,515,242
ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	1,441,728	2,735,527	1,441,728	2,735,527
เงินลงทุนทั่วไป	12,336	12,336	12,336	12,336
	8,312,060	9,263,105	8,312,060	9,263,105

ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด :

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 เงินฝากประจำกับธนาคารประเภท 1 ปีขึ้นไป มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.00 ต่อปี (พ.ศ. 2558 : ร้อยละ 4.00 ต่อปี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 เงินฝากสถาบันการเงินตามข้อตกลงเป็นเงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันวงเงินที่ธนาคารให้สินเชื่อเพื่อที่อยู่อาศัยกับพนักงานของกลุ่มกิจการตามข้อตกลงเป็นจำนวนเงิน 544.19 ล้านบาท (พ.ศ. 2558 : 540.59 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 หุ้นกู้ที่ถึงกำหนดไถ่ถอนภายในระยะเวลาเกินกว่า 1 ปี ถึง 6 ปี มีอัตราดอกเบี้ยหน้าตั๋วร้อยละ 4.95 ต่อปี (พ.ศ. 2558 : พันธบัตรรัฐบาล และหุ้นกู้มีอัตราดอกเบี้ยหน้าตั๋วระหว่างร้อยละ 3.80 - 6.34 ต่อปี) และมีอัตราผลตอบแทนตามราคาตลาดร้อยละ 4.15 ต่อปี (พ.ศ. 2558 : ระหว่างร้อยละ 1.47 - 4.22 ต่อปี)

14 เงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ (ต่อ)

หลักทรัพย์เพื่อขาย :

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 หน่วยลงทุนในกองทุนรวมทั่วไปเป็นการลงทุนในกองทุนเปิดประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนที่เน้นการลงทุนในหุ้นของบริษัทยจดทะเบียนจำนวน 17 กองทุน (พ.ศ. 2558 : 19 กองทุน) และมีเงินลงทุนในทองคำ จำนวน 1 กองทุน (พ.ศ. 2558 : ไม่มี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 หน่วยลงทุนในกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เป็นการลงทุนในกองทุนรวมปิดประเภทไม่รับซื้อคืนหน่วยลงทุนจำนวน 11 กองทุน (พ.ศ. 2558 : 12 กองทุน) กองทุนดังกล่าวจัดตั้งขึ้นมาเพื่อซื้อหรือเช่าอสังหาริมทรัพย์ รับโอนอสังหาริมทรัพย์ และ/หรือสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์และจัดหาผลประโยชน์จากอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าว ทั้งนี้หน่วยลงทุนในกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าวได้จดทะเบียนเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนและสามารถซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 หน่วยลงทุนในกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเป็นการลงทุนในกองทุนรวมปิดประเภทไม่รับซื้อคืนหน่วยลงทุนจำนวน 1 กองทุน (พ.ศ. 2558 : 1 กองทุน) กองทุนดังกล่าวจัดตั้งขึ้นมาโดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อระดมเงินทุนจากนักลงทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศ ไปลงทุนในกิจการโครงสร้างพื้นฐานซึ่งมีศักยภาพในการสร้างรายได้ที่สม่ำเสมอและยั่งยืนให้กองทุน เพื่อให้กองทุนสามารถจ่ายผลตอบแทนให้ผู้ถือหน่วยลงทุนได้อย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้หน่วยลงทุนในกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานดังกล่าวได้จดทะเบียนเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน และสามารถซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 หน่วยลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศเป็นการลงทุนในกองทุนเปิดจำนวน 23 กองทุน (พ.ศ. 2558 : 20 กองทุน) ประเภทกองทุนรวมหน่วยลงทุน (Feeder Fund) ที่เน้นการลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมตราสารทุนต่างประเทศ

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนระยะยาวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
ยอดคงเหลือต้นปี	9,263,105	8,690,342	9,263,105	8,690,342
ลงทุนเพิ่ม	2,519,728	4,806,774	2,519,728	4,806,774
จำหน่ายเงินลงทุน	(2,624,102)	(2,183,508)	(2,624,102)	(2,183,508)
จัดประเภทเงินลงทุน (หมายเหตุ 9)	(1,193,260)	(1,825,657)	(1,193,260)	(1,825,657)
ปรับปรุง	-	3	-	3
ผลกำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากหลักทรัพย์เพื่อขาย	346,589	(224,849)	346,589	(224,849)
ยอดคงเหลือปลายปี	8,312,060	9,263,105	8,312,060	9,263,105

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

14 เงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 ตารางหนี้ที่ถือจนครบกำหนดจำแนกตามระยะเวลาคงเหลือได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม			
	ครบกำหนด			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 ถึง 5 ปี	เกิน 5 ปี	รวม
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559				
ตารางหนี้ที่ถือจนครบกำหนด				
พันธบัตรรัฐบาล	-	-	-	-
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	-	-	-	-
พันธบัตรต่างประเทศ	-	-	-	-
หุ้นกู้	10,000	10,000	-	20,000
เงินฝากธนาคาร	-	887,540	544,188	1,431,728
	10,000	897,540	544,188	1,451,728
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558				
ตารางหนี้ที่ถือจนครบกำหนด				
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
	1,174,079	1,931,561	803,966	3,909,606

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

14 เงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 ตารางหนี้ที่ถือจนครบกำหนดจำแนกตามระยะเวลาคงเหลือได้ดังนี้ (ต่อ)

	(หน่วย : พันบาท)			
	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ			
	ครบกำหนด			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 ถึง 5 ปี	เกิน 5 ปี	รวม
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559				
ตารางหนี้ที่ถือจนครบกำหนด				
พันธบัตรรัฐบาล	-	-	-	-
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	-	-	-	-
พันธบัตรต่างประเทศ	-	-	-	-
หุ้นกู้	10,000	10,000	-	20,000
เงินฝากธนาคาร	-	887,540	544,188	1,431,728
	10,000	897,540	544,188	1,451,728
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558				
ตารางหนี้ที่ถือจนครบกำหนด				
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
	1,174,079	1,931,561	803,966	3,909,606

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

14 เงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ราคาทุนตัดจำหน่าย - สุทธิ		มูลค่ายุติธรรม	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
พันธบัตรรัฐบาล	-	1,019	-	1,048
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	-	100,000	-	102,995
พันธบัตรต่างประเทศ	-	20,000	-	20,155
หุ้นกู้	20,000	1,451,608	20,417	1,530,463
เงินฝากธนาคาร	1,431,728	2,336,979	1,386,360	2,282,936
	1,451,728	3,909,606	1,406,777	3,937,597
<u>หัก</u> จัดประเภทเป็นเงินลงทุนชั่วคราว (หมายเหตุ 9)	(10,000)	(1,174,079)	(10,198)	(1,178,672)
	1,441,728	2,735,527	1,396,579	2,758,925

(หน่วย : พันบาท)

	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ			
	ราคาทุนตัดจำหน่าย - สุทธิ		มูลค่ายุติธรรม	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
พันธบัตรรัฐบาล	-	1,019	-	1,048
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	-	100,000	-	102,995
พันธบัตรต่างประเทศ	-	20,000	-	20,155
หุ้นกู้	20,000	1,451,608	20,417	1,530,463
เงินฝากธนาคาร	1,431,728	2,336,979	1,386,360	2,282,936
	1,451,728	3,909,606	1,406,777	3,937,597
<u>หัก</u> จัดประเภทเป็นเงินลงทุนชั่วคราว (หมายเหตุ 9)	(10,000)	(1,174,079)	(10,198)	(1,178,672)
	1,441,728	2,735,527	1,396,579	2,758,925

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

15 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ อุปกรณ์		งานระหว่างทำ/ อาคารระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
			สำนักงาน	ยานพาหนะ		
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558						
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	1,014,097	1,037,785	219,229	1,780	1,753,148	4,026,039
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	1,014,097	4,043,263	592,541	1,625	28,578	5,680,104
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	1,014,097	4,043,263	592,541	1,625	28,578	5,680,104
สำหรับปีสิ้นสุด						
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559						
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	1,014,097	4,043,263	592,541	1,625	28,578	5,680,104
ซื้อสินทรัพย์	-	6,047	67,447	2,372	139,985	215,851
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	(30)	(44)	(2,072)	-	(2,146)
ค่าเสื่อมราคา	-	(233,054)	(123,367)	(95)	-	(356,516)
โอนสินทรัพย์	-	83,510	71,184	-	(154,694)	-
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	1,014,097	3,899,736	607,761	1,830	13,869	5,537,293
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559						
ราคาทุน	1,014,097	4,955,022	1,474,651	3,538	13,869	7,461,177
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(1,055,286)	(866,890)	(1,708)	-	(1,923,884)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	1,014,097	3,899,736	607,761	1,830	13,869	5,537,293

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

15 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

(หน่วย : พันบาท)

	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ					
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ อุปกรณ์		งานระหว่างทำ/ อาคารระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
			สำนักงาน	ยานพาหนะ		
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558						
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
สำหรับปีสิ้นสุด						
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559						
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	1,014,097	4,042,906	591,109	1,625	28,578	5,678,315
ซื้อสินทรัพย์	-	6,047	67,447	2,372	139,985	215,851
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	(30)	(37)	(2,072)	-	(2,139)
ค่าเสื่อมราคา	-	(233,013)	(123,059)	(95)	-	(356,167)
โอนสินทรัพย์	-	83,510	71,184	-	(154,694)	-
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	1,014,097	3,899,420	606,644	1,830	13,869	5,535,860
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559						
ราคาทุน	1,014,097	4,953,305	1,402,212	3,538	13,869	7,387,021
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(1,053,885)	(795,568)	(1,708)	-	(1,851,161)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	1,014,097	3,899,420	606,644	1,830	13,869	5,535,860

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

16 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สิทธิบัตร	งานระหว่างทำ	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558				
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
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559				
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	501,302	2,304	2,415	506,021
ซื้อสินทรัพย์	14,748	48	56,472	71,268
ค่าตัดจำหน่าย	(110,228)	(388)	-	(110,616)
โอนสินทรัพย์	43,186	-	(43,186)	-
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	449,008	1,964	15,701	466,673
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559				
ราคาทุน	1,467,625	2,867	15,701	1,486,193
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(1,018,617)	(903)	-	(1,019,520)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	449,008	1,964	15,701	466,673

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

16 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ (ต่อ)

(หน่วย : พันบาท)

	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ			
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สิทธิบัตร	งานระหว่างทำ	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558				
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
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559				
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	500,336	1,695	2,415	504,446
ซื้อสินทรัพย์	14,748	48	56,472	71,268
ค่าตัดจำหน่าย	(110,008)	(265)	-	(110,273)
โอนสินทรัพย์	43,186	-	(43,186)	-
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	448,262	1,478	15,701	465,441
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559				
ราคาทุน	1,386,117	2,006	15,701	1,403,824
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(937,855)	(528)	-	(938,383)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	448,262	1,478	15,701	465,441

17 ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 รายละเอียดเงินลงทุนของทรัพย์สินที่สมาชิกวางเป็นหลักประกันจำนวนเงิน 10,159.97 ล้านบาท และ 8,829.62 ล้านบาท ตามลำดับ มีดังต่อไปนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
เงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากประจำ	9,598,086	8,291,930
เงินฝากออมทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	519,744	492,008
ผลประโยชน์ค้างรับ	42,138	45,677
	10,159,968	8,829,615

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 เงินฝากออมทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ จำนวน 14.57 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (พ.ศ. 2558 : 13.70 ล้านดอลลาร์สหรัฐ) แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราซื้อถัวเฉลี่ยเงินโอนประกาศโดยธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

กลุ่มกิจการได้แสดงทรัพย์สินที่สมาชิกวางเป็นหลักประกันเป็นรายการแยกต่างหากในบัญชี “ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์” ภายใตสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน และได้แสดงภาระหนี้สินในจำนวนเงินเดียวกันในบัญชี “เจ้าหนี้หลักประกันและผลประโยชน์” ภายใตสินหนี้หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

18 ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์

ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงจัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นประกันความเสียหายที่อาจเกิดจากการผิดนัดชำระหนี้หรือความเสียหายอื่นที่อาจเกิดจากการกระทำของสมาชิกในการดำเนินการที่เกี่ยวกับระบบการชำระหนี้ของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด (“สำนักหักบัญชี”)

ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงแบ่งได้เป็น 2 ประเภทดังนี้

18.1 หลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง (Securities Deposit)

สมาชิกของสำนักหักบัญชีมีหน้าที่วางทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด (ปัจจุบันกำหนดหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคงเป็นมูลค่าไม่น้อยกว่า 5 ล้านบาท สำหรับสมาชิกที่ใช้บริการชำระหนี้ทุกสินค้าอ้างอิง และไม่น้อยกว่า 4 ล้านบาท ในแต่ละประเภทสินค้าอ้างอิง สำหรับสมาชิกที่ใช้บริการชำระหนี้ตามประเภทสินค้าอ้างอิง) โดยสำนักหักบัญชีจะนำหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคงดังกล่าวไปบริหารจัดการเพื่อให้เกิดผลประโยชน์และจะคืนผลประโยชน์ดังกล่าวภายหลังหักค่าบริการจัดการให้แก่สมาชิกตามอัตราและวิธีการที่กำหนด ทั้งนี้ ในส่วนของหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคงจะคืนแก่สมาชิกเมื่อสมาชิกพ้นจากสมาชิกภาพแล้ว

18.2 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. 2559

18 ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ ประกอบด้วย

	(หน่วย : พันบาท)					
	งบการเงินรวม					
	หลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง และผลประโยชน์		กองทุนทดแทนความเสียหาย และผลประโยชน์		รวม	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
เงินลงทุนที่บริหารโดยสำนักหักบัญชี	656,832	625,551	-	-	656,832	625,551
เงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคล						
เงินฝากออมทรัพย์	1,023	872	511	925	1,534	1,797
เงินฝากประจำ	-	71,002	-	238,036	-	309,038
หลักทรัพย์เพื่อค้า	221,543	138,917	830,540	508,184	1,052,083	647,101
	879,398	836,342	831,051	747,145	1,710,449	1,583,487
ดอกเบี้ยค้างรับ	794	4,211	2,603	6,125	3,397	10,336
สินทรัพย์อื่น	61	86	7,453	5,694	7,514	5,780
	880,253	840,639	841,107	758,964	1,721,360	1,599,603

	(หน่วย : พันบาท)	
	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
กองทุนทดแทนความเสียหายและผลประโยชน์		
เงินสมทบ	100,000	100,000
ผลประโยชน์	40,043	38,242
	140,043	138,242

เงินลงทุนที่บริหารโดยสำนักหักบัญชี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.25 - 1.00 ต่อปี (พ.ศ. 2558 : ระหว่างร้อยละ 1.00 - 2.07 ต่อปี)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 เงินฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.90 ต่อปี (พ.ศ. 2558 : ระหว่างร้อยละ 1.00 - 1.25 ต่อปี)

18 ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ (ต่อ)

เงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคล

เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลบริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนแห่งหนึ่ง (พ.ศ. 2558 : 1 แห่ง)

นโยบายการลงทุนของกองทุนส่วนบุคคลอิงจากระเบียบการฝากเงินกับสถาบันการเงินและนโยบายการลงทุนของสำนักหักบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 เงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคลมีอัตราผลตอบแทนจากการบริหารระหว่างร้อยละ 1.54 - 1.60 ต่อปี (พ.ศ. 2558 : ระหว่างร้อยละ 2.82 - 3.95 ต่อปี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 เจ้าหนี้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ ประกอบด้วย

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
หลักทรัพย์เพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์		
เงินสมทบ	877,000	835,000
ผลประโยชน์ (กำหนดจ่ายคืนสมาชิกทุก 6 เดือน)	3,283	5,688
	880,283	840,688
กองทุนทดแทนความเสียหายและผลประโยชน์		
เงินสมทบ	608,834	536,907
ผลประโยชน์	92,200	83,766
	701,034	620,673
	1,581,317	1,461,361

19 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

งบแสดงฐานะการเงินแสดงยอดคงเหลือดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
วันที่ 31 ธันวาคม				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	2,322	2,026	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(44,684)	(1,191)	(44,684)	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	(42,362)	835	(44,684)	-

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

19 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
ยอดคงเหลือต้นปี	2,026	2,021	-	-
เพิ่ม/(ลด)ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย	53,501	5	53,481	-
ภาษีเพิ่ม/(ลด)บันทึกโดยตรงในส่วนของเงินกองทุน	-	-	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	55,527	2,026	53,481	-

หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
ยอดคงเหลือต้นปี	1,191	1,191	-	-
เพิ่ม/(ลด)ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย	96,698	-	98,165	-
ภาษีเพิ่ม/(ลด)บันทึกโดยตรงในส่วนของเงินกองทุน	-	-	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	97,889	1,191	98,165	-

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

19 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ประมาณการ		สำรวจ	
	ค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ	หนี้สินพนักงาน สิทธิลาพักร้อน	ผลประโยชน์ พนักงาน	รวม
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558	2,021	-	-	2,021
เพิ่ม (ลด) ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย	5	-	-	5
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558	2,026	-	-	2,026
เพิ่ม (ลด) ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย	1,005	4,844	47,652	53,501
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559	3,031	4,844	47,652	55,527

(หน่วย : พันบาท)

	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ			
	ประมาณการ		สำรวจ	
	ค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ	หนี้สินพนักงาน สิทธิลาพักร้อน	ผลประโยชน์ พนักงาน	รวม
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558	-	-	-	-
เพิ่ม (ลด) รายได้หรือค่าใช้จ่าย	-	-	-	-
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558	-	-	-	-
เพิ่ม (ลด) รายได้หรือค่าใช้จ่าย	1,005	4,824	47,652	53,481
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559	1,005	4,824	47,652	53,481

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

19 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)		
	งบการเงินรวม		รวม
	ผลกำไรที่ยัง ไม่เกิดขึ้นจริง จากหลักทรัพย์ เผื่อขาย	ผลกำไรที่ยัง ไม่เกิดขึ้นจริง จากหลักทรัพย์ เผื่อค้า	
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558	-	1,191	1,191
เพิ่ม (ลด) ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย	-	-	-
เพิ่ม (ลด) ในรายได้หรือค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558	-	1,191	1,191
เพิ่ม (ลด) ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย	97,382	(684)	96,698
เพิ่ม (ลด) ในรายได้หรือค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559	97,382	507	97,889

	(หน่วย : พันบาท)		
	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ		รวม
	ผลกำไรที่ยัง ไม่เกิดขึ้นจริง จากหลักทรัพย์ เผื่อขาย	ผลกำไรที่ยัง ไม่เกิดขึ้นจริง จากหลักทรัพย์ เผื่อค้า	
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558	-	-	-
เพิ่ม (ลด) ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย	-	-	-
เพิ่ม (ลด) ในรายได้หรือค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558	-	-	-
เพิ่ม (ลด) ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย	97,382	783	98,165
เพิ่ม (ลด) ในรายได้หรือค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559	97,382	783	98,165

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

20 เข้าหนี้และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

หมายเหตุ	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
เข้าหนี้				
กิจการย่อย	7	-	139	-
กิจการร่วมค้า	7	81	81	1,300
กิจการอื่น		87,268	83,296	102,547
		87,349	83,516	103,847
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
กิจการย่อย	7	-	5,914	1,331
กิจการร่วมค้า	7	9,340	8,740	45,285
กิจการอื่น		934,814	917,335	1,059,459
		944,154	931,989	1,106,075
		1,031,503	1,015,505	1,209,922

21 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
เงินปันผลรับจากงานนายทะเบียนรอจ่ายคืนผู้ถือหุ้น	72,942	67,150	-	-
ผลประโยชน์ทางการเงินค้างจ่าย	65,775	62,112	-	-
เงินกองทุนตลาดหุ้นร่วมใจช่วยภัยน้ำท่วม	36,775	36,606	36,775	36,606
เงินประกันต่างๆ	35,728	70,959	35,724	70,955
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	33,305	44,363	10,938	20,299
สำรองเงินผลประโยชน์พนักงานจาก				
สิทธิการลาพักร้อนสะสม	24,223	21,878	24,121	21,878
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	18,924	-	18,921	-
กองทุนเงินทองของมีค่า	11,570	11,568	11,570	11,568
เข้าหนี้เงินประกันการชำระราคา	480	30	-	-
เงินคืนจากการจองซื้อหุ้นเพิ่มทุนค้างจ่าย	-	1,239	-	-
อื่น ๆ	17,599	18,892	12,781	14,656
	317,321	334,797	150,830	175,962

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

22 ดำรงผลประโยชน์พนักงาน

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
งบแสดงฐานะการเงิน				
ผลประโยชน์เกษียณอายุ	207,353	195,392	207,353	195,392
ผลประโยชน์อื่น	30,910	31,852	30,910	31,852
	<u>238,263</u>	<u>227,244</u>	<u>238,263</u>	<u>227,244</u>
ค่าใช้จ่ายที่รวมอยู่ในงบรายได้และค่าใช้จ่าย				
ผลประโยชน์เกษียณอายุ	23,598	19,820	23,598	19,820
ผลประโยชน์อื่น	2,978	3,276	2,978	3,276
	<u>26,576</u>	<u>23,096</u>	<u>26,576</u>	<u>23,096</u>

จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินมีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน				
ผลประโยชน์เกษียณอายุ	207,353	195,392	207,353	195,392
ผลประโยชน์อื่น	30,910	31,852	30,910	31,852
หนี้สินที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน	<u>238,263</u>	<u>227,244</u>	<u>238,263</u>	<u>227,244</u>

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

22 ดำรงผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ระหว่างปีมีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
ณ วันที่ 1 มกราคม	222,459	203,040	222,459	203,040
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	18,727	15,945	18,727	15,945
ต้นทุนดอกเบี้ย	7,849	7,151	7,849	7,151
การวัดมูลค่าใหม่				
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ ซึ่งไม่รวมจำนวน				
ที่รวมไว้ในดอกเบี้ย(รับ)จ่าย	-	-	-	-
ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ				
ด้านประชากรศาสตร์	-	(31,004)	-	(31,004)
ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง				
ข้อสมมติทางการเงิน	-	15,810	-	15,810
ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดจากประสบการณ์	-	27,688	-	27,688
การเปลี่ยนแปลงในผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์				
ซึ่งไม่รวมจำนวนที่รวมอยู่ในดอกเบี้ยจ่าย	-	-	-	-
	249,035	238,630	249,035	238,630
หัก จ่ายผลประโยชน์	(10,772)	(11,386)	(10,772)	(11,386)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	238,263	227,244	238,263	227,244
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	(4,785)	-	(4,785)
ยอดคงเหลือที่ถึงกำหนดชำระเกิน 1 ปี	238,263	222,459	238,263	222,459

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 รายการที่บันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	18,727	15,945	18,727	15,945
ต้นทุนดอกเบี้ย	7,849	7,151	7,849	7,151
	26,576	23,096	26,576	23,096

22 อัตราผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 ข้อสมมติฐานทางสถิติที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณ สรุปได้ดังนี้

	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
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	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	ลดลงร้อยละ 11	ลดลงร้อยละ 11	เพิ่มขึ้นร้อยละ 13	เพิ่มขึ้นร้อยละ 13
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	เพิ่มขึ้นร้อยละ 15	เพิ่มขึ้นร้อยละ 15	ลดลงร้อยละ 13	ลดลงร้อยละ 13
อัตราการลาออก	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ลดลงร้อยละ 8	ลดลงร้อยละ 8	เพิ่มขึ้นร้อยละ 9	เพิ่มขึ้นร้อยละ 9

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติเฉพาะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ในทางปฏิบัติสถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลักได้ใช้วิธีเดียวกับมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้คำนวณด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ในการคำนวณนี้สินบำเหน็จบำนาญที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

วิธีการและประเภทของข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำกรวิเคราะห์ความอ่อนไหวไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากปีก่อน

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์คือ 22 ปี (พ.ศ. 2558 : 22 ปี)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

22 ดำรงผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ และผลประโยชน์อื่นที่ไม่มีการคิดลด

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวมและเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 ปี - 5 ปี	เกิน 5 ปี	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559				
ผลประโยชน์เกษียณอายุ	44	35,618	674,075	709,737
ผลประโยชน์อื่น	2,382	14,214	50,322	66,918
รวม	2,426	49,832	724,397	776,655

(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

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

23 เงินกองทุน

การเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ แยกแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)						
	งบการเงินรวม						
	เงินกองทุน						
	เงินกองทุนสำรอง เพื่อการชำระหนี้ เพื่อการชำระราคา และส่งมอบ หลักทรัพย์	เงินกองทุน เพื่อการชำระหนี้ ในตลาด สัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	เงินกองทุน เพื่อการสงเคราะห์ ความเสียหาย ในตลาด สัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	เงินกองทุน เพื่อการสงเคราะห์ ด้านสวัสดิการ พนักงาน	เงินกองทุน คุ้มครอง ผู้ลงทุน ในหลักทรัพย์	เงินกองทุน คุ้มครองผู้ลงทุน ในสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	เงินกองทุน ทั่วไป
							รวม
ยอดคงเหลือต้นปี วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558	2,500,000	300,000	100,000	104,836	428,965	52,190	21,882,035
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษีเงินได้	-	-	-	-	-	-	(13,702)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	-	-	-	2,956	10,304	1,086	1,382,356
ยอดคงเหลือปลายปี วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558	2,500,000	300,000	100,000	107,792	439,269	53,276	23,250,689
ยอดคงเหลือต้นปี วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559	2,500,000	300,000	100,000	107,792	439,269	53,276	23,250,689
จัดสรรเงินกองทุนทั่วไป	2,040,000	-	-	-	-	-	(2,040,000)
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษีเงินได้	-	-	-	-	-	-	(61)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	-	-	-	1,748	11,124	764	1,661,888
ยอดคงเหลือปลายปี วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559	4,540,000	300,000	100,000	109,540	450,393	54,040	24,912,516

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

23 เงินกองทุน (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ แยกแสดงได้ดังนี้ (ต่อ)

(หน่วย : พันบาท)

	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ						
	เงินกองทุน						
	เงินกองทุนสำรอง		เงินกองทุน		เงินกองทุน		รวม
	เงินกองทุนสำรอง เพื่อการชำระราคา และส่งมอบ หลักทรัพย์	เพื่อการชำระหนี้ ในตลาด สัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	เงินกองทุน ชดเชย ความเสียหาย	เพื่อการสงเคราะห์ ด้านสวัสดิการ พนักงาน	คุ้มครอง ผู้ลงทุน ในหลักทรัพย์	เงินกองทุน ทั่วไป	
ยอดคงเหลือต้นปี วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558	2,500,000	300,000	100,000	104,836	428,965	17,492,015	20,925,816
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น - 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
ยอดคงเหลือต้นปี วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559	2,500,000	300,000	100,000	107,792	439,269	18,706,211	22,153,272
รายการโอนระหว่างกองทุน	2,040,000	-	-	-	-	(2,040,000)	-
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษีเงินได้	-	-	-	-	-	-	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	-	-	-	1,748	11,124	1,438,870	1,451,742
ยอดคงเหลือปลายปี วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559	4,540,000	300,000	100,000	109,540	450,393	18,105,081	23,605,014

23 เงินกองทุน (ต่อ)

รายละเอียดเงินกองทุนประกอบด้วย

เงินกองทุนสำรองเพื่อการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์

ในปี พ.ศ. 2540 และในปี พ.ศ. 2556 และในปี พ.ศ. 2559 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ อนุมัติจัดสรรเงินกองทุนทั่วไปเป็นจำนวนเงิน 2,000 ล้านบาทและ 500 ล้านบาท และ 2,040 ล้านบาท ตามลำดับ รวมจำนวน 4,540 ล้านบาท เพื่อจัดตั้งเป็นเงินสำรองเพื่อการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ของสำนักหักบัญชี ซึ่งดำเนินการโดยกิจการย่อยในการรองรับความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องกรณีที่มีสมาชิกมีการผิดนัดชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ฯ

เงินกองทุนสำรองเพื่อการชำระหนี้ในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

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

เงินกองทุนชดเชยความเสียหาย

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

เงินกองทุนเพื่อการสงเคราะห์ด้านสวัสดิการพนักงาน

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

23 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 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การคุ้มครองและเป็นการสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้ลงทุนที่ซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยผ่านบริษัทหลักทรัพย์ที่เป็นสมาชิก ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 มีบริษัทหลักทรัพย์ที่เป็นสมาชิกกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ทั้งสิ้น 34 ราย (พ.ศ. 2558 : 34 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. 2559

23 เงินกองทุน (ต่อ)

รายละเอียดเงินกองทุนประกอบด้วย (ต่อ)

เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ (ต่อ)

งบการเงินของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ แยกแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวมและเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากและเงินลงทุนชั่วคราว	444,204	414,267
ดอกเบี้ยค้างรับ	5,791	5,838
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	203	341
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	450,198	420,446
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนระยะยาว	301,334	296,575
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	301,334	296,575
รวมสินทรัพย์	751,532	717,021
หนี้สินและเงินกองทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,590	10
รวมหนี้สินหมุนเวียน	1,590	10
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินสมทบจากสมาชิก	213,494	209,627
ผลประโยชน์ส่วนของสมาชิก	78,790	65,449
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	292,284	275,076
รวมหนี้สิน	293,874	275,086
เงินกองทุน		
ทุนเริ่มแรก	300,000	300,000
ผลประโยชน์ส่วนของตลาดหลักทรัพย์ฯ	157,658	141,935
รวมเงินกองทุน	457,658	441,935
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	751,532	717,021

23 เงินกองทุน (ต่อ)

รายละเอียดเงินกองทุนประกอบด้วย (ต่อ)

เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ (ต่อ)

งบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 ได้แสดงรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 24 “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 โดยเป็นบุคคลธรรมดาชาวไทย นิติบุคคลที่จัดตั้งในประเทศไทย ซึ่งมีผู้ลงทุนสถาบันตามพระราชบัญญัติสัญญาซื้อขายล่วงหน้า พ.ศ. 2546 ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 มีบริษัทหลักทรัพย์ที่เป็นสมาชิกของตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เข้าเป็นสมาชิกกองทุนจำนวน 41 ราย (พ.ศ. 2558 : 39 ราย)

ทรัพย์สินของกองทุนประกอบด้วย เงินทุนประเดิมของบริษัท เงินค่าเข้าเป็นสมาชิกและเงินสมทบที่เรียกเก็บจากสมาชิกกองทุน ดอกผลหรือผลประโยชน์ที่ได้จากเงินและทรัพย์สินของกองทุน ภายหลังหักค่าใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานของกองทุน 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

ทั้งนี้การคุ้มครองจะไม่รวมถึงผลขาดทุนที่เกิดจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของผู้ลงทุนไม่ว่าจะเป็นการตัดสินใจลงทุนด้วย ตนเอง หรือไม่ก็ตาม

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

23 เงินกองทุน (ต่อ)

รายละเอียดเงินกองทุนประกอบด้วย (ต่อ)

เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ต่อ)

งบการเงินของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ แยกแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากและเงินลงทุนชั่วคราว	81,860	71,947
เงินสมทบรอเรียกเก็บจากสมาชิก	460	562
ดอกเบี้ยค้างรับ	555	747
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	82,875	73,256
รวมสินทรัพย์	82,875	73,256
หนี้สินและเงินกองทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	257	333
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน	257	333
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินสมทบจากสมาชิก	27,600	19,000
ผลประโยชน์ส่วนของสมาชิก	978	647
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	28,578	19,647
รวมหนี้สิน	28,835	19,980
เงินกองทุน		
ทุนประเดิม	50,000	50,000
ผลประโยชน์ส่วนของตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	4,040	3,276
รวมเงินกองทุน	54,040	53,276
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	82,875	73,256

งบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 ได้แสดงรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 24 “ผลการดำเนินงานของเงินกองทุน”

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

24 ผลการดำเนินงานของเงินกองทุน

ผลการดำเนินงานของเงินกองทุนต่างๆ ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม และงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ แยกแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)				
	งบการเงินรวม				
	เงินกองทุน				
	เงินกองทุน	เงินกองทุน	เงินกองทุน	เงินกองทุน	
	เพื่อการส่งเสริม	ผู้ลงทุน	ในสัญญาซื้อขาย		
	ด้านสวัสดิการ	ในหลักทรัพย์	ล่วงหน้า (ส่วนของ	เงินกองทุน	
	พนักงาน	(ส่วนของตลาด	ตลาดสัญญา	ทั่วไป	รวม
		หลักทรัพย์ฯ)	ซื้อขายล่วงหน้าฯ)		
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559					
รายได้					
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-	-	5,099,000	5,099,000
รายได้จากเงินลงทุน - สุทธิ	1,748	12,059	1,042	765,113	779,962
รายได้อื่น	-	-	-	206,984	206,984
รวมรายได้	1,748	12,059	1,042	6,071,097	6,085,946
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	-	87	88	3,693,659	3,693,834
เงินบริจาคแก่มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์					
แห่งประเทศไทย	-	-	-	401,190	401,190
ภาษีเงินได้	-	848	190	327,996	329,034
รวมค่าใช้จ่าย	-	935	278	4,422,845	4,424,058
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	1,748	11,124	764	1,648,252	1,661,888
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น :					
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่					
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง					
ส่วนแบ่งกำไรเบ็ดเสร็จอื่นในกิจการร่วม	-	-	-	(11)	(11)
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อขาย					
ที่บริหารโดยตลาดหลักทรัพย์ฯ	-	-	-	341,690	341,690
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อขาย					
ในกองทุนผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	-	4,599	-	-	4,599
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่					
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	-	-	2	2
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่					
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	4,599	-	341,681	346,280

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

24 ผลการดำเนินงานของเงินกองทุน (ต่อ)

ผลการดำเนินงานของเงินกองทุนต่างๆ ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม และงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ แยกแสดงได้ดังนี้ (ต่อ)

(หน่วย : พันบาท)				
งบการเงินรวม				
เงินกองทุน เพื่อการสงเคราะห์ ด้านสวัสดิการ พนักงาน	เงินกองทุน		เงินกองทุน ค้ำกรองผู้ลงทุน ในสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า (ส่วนของ ตลาดสัญญา ซื้อขายล่วงหน้าฯ)	เงินกองทุน ทั่วไป
	ค้ำกรองผู้ลงทุน ในหลักทรัพย์ (ส่วนของตลาด หลักทรัพย์ฯ)	ค้ำกรองผู้ลงทุน ในสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า (ส่วนของ ตลาดสัญญา ซื้อขายล่วงหน้าฯ)		
				รวม
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง การวัดมูลค่าใหม่ของการระงับหุ้น				
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	-	-	-	(61)
รวมรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	-	-	(61)
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม	1,748	15,723	764	1,989,872
				2,008,107

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

24 ผลการดำเนินงานของเงินกองทุน (ต่อ)

ผลการดำเนินงานของเงินกองทุนต่างๆ ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม และงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ แยกแสดงได้ดังนี้ (ต่อ)

	(หน่วย : พันบาท)				
	งบการเงินรวม				
	เงินกองทุน				
	เงินกองทุน	เงินกองทุน	เงินกองทุน	เงินกองทุน	
	เพื่อการส่งเสริม	ผู้ลงทุน	ในสัญญาซื้อขาย	เงินกองทุน	
	ด้านสวัสดิการ	ในหลักทรัพย์	ล่วงหน้า (ส่วนของ	ทั่วไป	รวม
	พนักงาน	(ส่วนของตลาด	ตลาดสัญญา		
		หลักทรัพย์ฯ)	ซื้อขายล่วงหน้าฯ)		
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)
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อขาย					
ที่บริหารโดยตลาดหลักทรัพย์ฯ	-	-	-	(215,966)	(215,966)
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อขาย					
ในกองทุนผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	-	(1,806)	-	-	(1,806)
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่					
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	-	-	1	1
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่					
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	(1,806)	-	(215,969)	(217,775)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

24 ผลการดำเนินงานของเงินกองทุน (ต่อ)

ผลการดำเนินงานของเงินกองทุนต่างๆ ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม และงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ แยกแสดงได้ดังนี้ (ต่อ)

(หน่วย : พันบาท)				
งบการเงินรวม				
เงินกองทุน เพื่อการสงเคราะห์ ด้านสวัสดิการ พนักงาน	เงินกองทุน		เงินกองทุน ค้ำรองผู้ลงทุน ในสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า (ส่วนของ ตลาดสัญญา ซื้อขายล่วงหน้าฯ)	เงินกองทุน ทั่วไป
	ค้ำรองผู้ลงทุน ในหลักทรัพย์ (ส่วนของตลาด หลักทรัพย์ฯ)	ค้ำรองผู้ลงทุน ในสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า (ส่วนของ ตลาดสัญญา ซื้อขายล่วงหน้าฯ)		
				รวม
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง การวัดมูลค่าใหม่ของการระงับ ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	-	-	-	(13,702)
รวมรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	-	-	(13,702)
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม	2,956	8,498	1,086	1,150,879

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

24 ผลการดำเนินงานของเงินกองทุน (ต่อ)

ผลการดำเนินงานของเงินกองทุนต่างๆ ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม และงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ แยกแสดงได้ดังนี้ (ต่อ)

	(หน่วย : พันบาท)				
	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ				
	เงินกองทุน เพื่อการส่งเสริม ด้านสวัสดิการ พนักงาน	เงินกองทุน ผู้ลงทุน ในหลักทรัพย์ (ส่วนของตลาด หลักทรัพย์ฯ)	เงินกองทุน ผู้ลงทุน ในสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า (ส่วนของ ตลาดสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า)	เงินกองทุน ทั่วไป	รวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559					
รายได้					
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-	-	2,300,790	2,300,790
รายได้จากเงินลงทุน - สุทธิ	1,748	12,059	-	1,142,681	1,156,488
รายได้อื่น	-	-	-	1,960,975	1,960,975
รวมรายได้	1,748	12,059	-	5,404,446	5,418,253
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	-	87	-	3,385,849	3,385,936
เงินบริจาคแก่มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย	-	-	-	401,190	401,190
ภาษีเงินได้	-	848	-	178,537	179,385
รวมค่าใช้จ่าย	-	935	-	3,965,576	3,966,511
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	1,748	11,124	-	1,438,870	1,451,742
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น:					
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่					
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อขาย ที่บริหาร โดยตลาดหลักทรัพย์ฯ	-	-	-	341,690	341,690
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อขาย ในกองทุนผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	-	4,599	-	-	4,599
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่					
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	4,599	-	341,690	346,289

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

24 ผลการดำเนินงานของเงินกองทุน (ต่อ)

ผลการดำเนินงานของเงินกองทุนต่างๆ ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม และงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ แยกแสดงได้ดังนี้ (ต่อ)

	(หน่วย : พันบาท)				
	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ				
	เงินกองทุน				
	เงินกองทุน	เงินกองทุน	เงินกองทุน	เงินกองทุน	
	เพื่อการส่งเสริม	ผู้ลงทุน	ผู้ลงทุน	ผู้ลงทุน	
	ด้านสวัสดิการ	ในหลักทรัพย์	ในสัญญาซื้อขาย	ในสัญญาซื้อขาย	
	พนักงาน	(ส่วนในตลาด	ล่วงหน้า (ส่วนของ	ตลาดสัญญา	
		หลักทรัพย์ฯ)	ซื้อขายล่วงหน้าฯ)	ซื้อขายล่วงหน้าฯ)	
				เงินกองทุน	
				ทั่วไป	รวม
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่					
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง					
การวัดมูลค่าใหม่ของการระงับ					
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	-	-	-	-	-
รวมรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่					
ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	-	-	-	-
รายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม	1,748	15,723	-	1,780,560	1,798,031

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

24 ผลการดำเนินงานของเงินกองทุน (ต่อ)

ผลการดำเนินงานของเงินกองทุนต่างๆ ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม และงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ แยกแสดงได้ดังนี้ (ต่อ)

	(หน่วย : พันบาท)				
	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ				
	เงินกองทุน เพื่อการส่งเสริม ด้านสวัสดิการ พนักงาน	เงินกองทุน ผู้ลงทุน ในหลักทรัพย์ (ส่วนของตลาด หลักทรัพย์ฯ)	เงินกองทุน ผู้ลงทุน ในสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า (ส่วนของ ตลาดสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า)	เงินกองทุน ทั่วไป	รวม
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					
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อขาย ที่บริหาร โดยตลาดหลักทรัพย์ฯ	-	-	-	(215,966)	(215,966)
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อขาย ในกองทุนผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	-	(1,806)	-	-	(1,806)
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่ ไปยังรายได้และค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	(1,806)	-	(215,966)	(217,772)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

24 ผลการดำเนินงานของเงินกองทุน (ต่อ)

ผลการดำเนินงานของเงินกองทุนต่างๆ ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม และงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ แยกแสดงได้ดังนี้ (ต่อ)

(หน่วย : พันบาท)

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

25 รายได้จากการดำเนินงาน

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์	1,649,855	1,371,622	1,281,627	1,076,551
รายได้จากงานนายทะเบียนหลักทรัพย์	1,018,481	982,425	-	-
ค่าธรรมเนียมหลักทรัพย์จดทะเบียน	539,130	494,133	539,130	494,133
รายได้จากการบริการบริษัทหลักทรัพย์	508,537	466,375	-	-
รายได้จากงานชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์	497,657	419,887	-	-
ค่าบริการข้อมูล	340,012	306,962	290,530	250,130
รายได้จากงานรับฝากหลักทรัพย์	290,297	282,827	-	-
ค่าธรรมเนียมสมาชิก	132,570	87,381	67,189	29,361
ค่าสนับสนุนงานเทคโนโลยีสารสนเทศ	122,461	105,709	122,314	105,709
รายได้จากงานนายทะเบียนกองทุน	-	1,084	-	-
	5,099,000	4,518,405	2,300,790	1,955,884

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

26 รายได้จากเงินลงทุน – สุทธิ

		(หน่วย : พันบาท)			
หมายเหตุ		งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
		พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
	ดอกเบี้ยรับ	355,300	503,598	198,858	294,966
	หัก ดอกเบี้ยจ่าย				
	เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	-	-	(32,010)	(26,546)
	ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคง				
	ส่วนของสมาชิก	(147,635)	(203,413)	-	-
	ดอกเบี้ยรับ - สุทธิ	207,665	300,185	166,848	268,420
	รายได้เงินปันผลจาก				
	กองทุนรวม	376,095	111,335	376,095	111,335
	กิจการย่อย	12	-	377,317	438,399
	กิจการร่วมค้า	13	-	8,497	-
	กิจการร่วม	13	-	31,487	9,446
	กองทุนส่วนบุคคล	61	18	35	10
	กิจการอื่น	29,231	2,535	29,231	2,535
	กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากเงินลงทุน	191,705	67,265	191,436	65,943
	ผลกำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจาก				
	เงินลงทุน	(37,896)	10,426	(36,517)	9,073
	กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า	-	250	-	250
		766,861	492,014	1,144,429	905,411

27 รายได้อื่น

		(หน่วย : พันบาท)			
		งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
		พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
	รายได้จากการเผยแพร่ความรู้การลงทุน	72,737	53,757	72,737	53,757
	รายได้ค่าธรรมเนียมบริหารและจัดการกองทุน	24,513	22,099	-	-
	รายได้ค่าปรับ	21,198	11,139	13,094	7,859
	รายได้ค่าบริการ	16,237	13,566	1,840,240	1,643,421
	รายได้ค่าเช่าและสาธารณูปโภค	12,524	11,471	12,524	11,471
	รายได้จากการจัดกิจกรรมทางการตลาด	3,355	34,214	3,355	34,214
	ค่าโอนสิทธิการเป็นสมาชิกของบริษัทหลักทรัพย์	1,200	18,500	-	18,000
	รายได้อื่น	29,389	39,919	19,025	29,530
		181,153	204,665	1,960,975	1,798,252

28 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
ผู้บริหารสำคัญ				
เงินเดือนและผลประโยชน์อื่นๆ	173,781	162,066	173,781	162,066
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	9,695	10,003	9,695	10,003
	183,476	172,069	183,476	172,069
พนักงานอื่นๆ				
เงินเดือนและผลประโยชน์อื่นๆ	1,219,853	1,138,378	1,210,988	1,138,478
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	62,445	61,476	61,869	61,476
	1,282,298	1,199,854	1,272,857	1,199,954
	1,465,774	1,371,923	1,456,333	1,372,023

กลุ่มกิจการได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของกลุ่มกิจการบนพื้นฐานความสมัครใจของพนักงานในการเป็นสมาชิกของกองทุน โดยพนักงานจ่ายเงินสะสมในอัตราร้อยละ 3.00 ถึง ร้อยละ 15.00 ของเงินเดือนทุกเดือน และกลุ่มกิจการจ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 10.00 ของเงินเดือนของพนักงานทุกเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลังและจัดการกองทุนโดยผู้จัดการกองทุนที่ได้รับอนุญาตแห่งหนึ่ง

29 เงินอุดหนุนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ (ก.ล.ด.)

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

ในปี พ.ศ. 2556 คณะกรรมการ ก.ล.ด. 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.ด. ยังมีมติให้เรียกเก็บค่าธรรมเนียมจากบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (กิจการย่อย) สำหรับการประกอบกิจการเป็นศูนย์ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าโดยกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมสำหรับปี พ.ศ. 2557 ถึงปี พ.ศ. 2559 ในอัตราร้อยละ 2 ล้านบาท

30 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
ค่าธรรมเนียมและค่าตอบแทน	75,958	58,752	75,838	55,231
ค่าใช้จ่ายเดินทางและพาหนะ	30,386	34,532	30,386	34,531
เงินสนับสนุน	26,465	28,120	36,367	28,120
ค่าธรรมเนียมการเป็นสมาชิกสถาบันต่างๆ	4,982	4,228	4,207	3,483
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	3,884	3,721	3,786	3,704
ค่ารับรอง	2,052	2,491	2,127	2,491
ค่าใช้จ่ายอื่น	9,070	11,518	8,121	8,982
	<u>152,797</u>	<u>143,362</u>	<u>160,832</u>	<u>136,542</u>

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

31 ภาษีเงินได้

ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 271) ได้กำหนดให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร เป็นผลให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ตั้งแต่วันที่ 9 สิงหาคม พ.ศ. 2559 ซึ่งเป็นวันถัดจากวันที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน				
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน	284,799	139,700	133,853	-
รวมภาษีเงินได้ปัจจุบัน	284,799	139,700	133,853	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
รายการที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราว	43,197	266	44,684	-
รวมภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	43,197	266	44,684	-
รวมภาษีเงินได้	327,996	139,966	178,537	-

ภาษีเงินได้สำหรับกำไรก่อนหักภาษีเงินได้ของกลุ่มกิจการมีจำนวนเงินแตกต่างจากผลคูณทางทฤษฎีของกำไรทางบัญชีคูณกับอัตราภาษีของประเทศไทย โดยมีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนภาษีเงินได้	1,989,884	1,522,322	1,630,279	1,241,158
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20 (พ.ศ. 2558 : ร้อยละ 20)	397,977	304,464	326,056	248,232
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	(17,417)	(439)	(15,931)	-
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	86,005	1,242	85,418	-
รายการตัดบัญชีระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (สุทธิจากภาษีเงินได้)	78,285	83,148	-	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย - เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ (สุทธิจากภาษีเงินได้)	(262,288)	(248,232)	(262,288)	(248,232)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย - กองทุนคุ้มครองผู้ลงทุน ในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุน ในหลักทรัพย์ (สุทธิจากภาษีเงินได้)	(2,377)	(217)	(2,225)	-
การปรับปรุงรายการภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่ไม่ได้บันทึก ในงวดก่อน	47,811	-	47,507	-
ภาษีเงินได้	327,996	139,966	178,537	-

อัตราภาษีเงินได้ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเป็นร้อยละ 16.48 (พ.ศ. 2558 : ร้อยละ 9.19)

32 ภาระผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
ภาระผูกพันสำหรับรายจ่ายฝ่ายทุน				
อาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น	-	-	-	-
คอมพิวเตอร์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์	-	20,680	-	20,680
	-	20,680	-	20,680
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้				
ภายในหนึ่งปี	14,269	11,207	14,269	11,207
เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	28,092	19,516	28,092	19,516
	42,361	30,723	42,361	30,723
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดิน				
ภายในหนึ่งปี	15,679	13,525	15,679	13,525
เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	62,716	47,037	62,716	47,037
เกิน 5 ปี	111,957	143,315	111,957	143,315
	190,352	203,877	190,352	203,877
ภาระผูกพันสำหรับค่าใช้จ่ายในการดูแลระบบงานเทคโนโลยี				
ภายในหนึ่งปี	54,724	55,106	54,724	55,106
เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	77,525	133,172	77,525	133,172
	132,249	188,278	132,249	188,278

นอกจากนี้ ตลาดหลักทรัพย์ฯ มีข้อผูกพันจากการเข้าทำสัญญาซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเฉพาะกิจจำนวน 1 กองทุน (หมายเหตุ 9) ซึ่งเป็นกองทุนรวมที่เน้นลงทุนโดยตรงในกิจการที่เกี่ยวข้องกับพลังงาน พลังงานทดแทนหรือธุรกิจที่สนับสนุนนโยบายของภาครัฐที่เกี่ยวข้องกับพลังงาน โดยบริษัทจัดการกองทุนอาจมีการเรียกชำระเงินเพิ่มเติมจากตลาดหลักทรัพย์ฯ จำนวน 18.4 ล้านบาท เว้นแต่ได้รับการเรียกชำระครบตามจำนวนเงินผูกพันจองซื้อหรือสิ้นสุดของระยะเวลาของสัญญาที่ 10 ปี (วันที่ 3 สิงหาคม พ.ศ. 2560)

33 มูลค่ายุติธรรม

33.1 การประมาณการมูลค่ายุติธรรม

เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ 3 ระดับ ดังนี้

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

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกลุ่มกิจการที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม			
	พ.ศ. 2559			
	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	รวม
- หลักทรัพย์เพื่อค้า	-	8,880,845	-	8,880,845
- หลักทรัพย์เพื่อขาย	811,461	7,833,520	-	8,644,981
- ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	-	650,882	-	650,882
รวม	811,461	17,365,247	-	18,176,708

	(หน่วย : พันบาท)			
	เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ			
	พ.ศ. 2559			
	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	รวม
- หลักทรัพย์เพื่อค้า	-	7,828,762	-	7,828,762
- หลักทรัพย์เพื่อขาย	811,461	7,833,520	-	8,644,981
- ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	-	650,882	-	650,882
รวม	811,461	16,313,164	-	17,124,625

33 มูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

33.1 การประมาณการมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกลุ่มกิจการที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

(หน่วย : พันบาท)				
งบการเงินรวม				
พ.ศ. 2559				
ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	รวม	
- ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	-	1,602,741	-	1,602,741
- เงินลงทุนทั่วไป	-	27,889	12,336	40,225
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	-	1,630,630	12,336	1,642,966

(หน่วย : พันบาท)				
เฉพาะตลาดหลักทรัพย์ฯ				
พ.ศ. 2559				
ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	รวม	
- ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	-	1,594,187	-	1,594,187
- เงินลงทุนทั่วไป	-	27,889	12,336	40,225
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	-	1,622,076	12,336	1,634,412

ไม่มีรายการโอนระหว่างระดับที่ 1 และระดับที่ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี

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

33 มูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

33.1 การประมาณการมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

ผู้บริหารของกลุ่มกิจการเชื่อว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะไม่แตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญกับมูลค่าตามบัญชี

เทคนิคการประเมินมูลค่าสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 1

หลักทรัพย์ที่ซื้อขายที่แสดงอยู่ใน เงินลงทุนระยะยาว และเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ วัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนตามราคาเสนอซื้อที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันทำการสุดท้ายของวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เทคนิคการประเมินมูลค่าสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 2

หลักทรัพย์ที่ซื้อขายที่แสดงอยู่ใน เงินลงทุนชั่วคราว เงินลงทุนระยะยาว เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ และเงินลงทุนทั่วไปที่อยู่ในเงินลงทุนระยะสั้นประกอบด้วยหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเฉพาะกิจจำนวน 2 กองทุนวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนตามราคาเสนอซื้อที่อ้างอิงจากสมาคมบริษัทจัดการลงทุน ณ วันทำการสุดท้ายของวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

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

เทคนิคการประเมินมูลค่าสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 3

เนื่องจากเงินลงทุนทั่วไปของกลุ่มกิจการเป็นเงินลงทุนในบริษัทจำกัด โดยที่กลุ่มกิจการมีส่วนในการถือหุ้นอย่างไม่มีสาระสำคัญส่งผลให้กลุ่มกิจการไม่มีอำนาจในการควบคุมและตัดสินใจในบริษัทผู้ถูกลงทุนทำให้การหาข้อมูลเพื่อใช้ประกอบการประเมินมูลค่ายุติธรรมในเงินลงทุนเป็นไปได้ยากในทางปฏิบัติ นอกจากนี้กลุ่มกิจการผู้ถูกลงทุนไม่ได้อยู่ในตลาดหลักทรัพย์ ดังนั้นเงินลงทุนดังกล่าวจึงไม่มีราคาในการซื้อขายที่จะนำมาใช้เป็นมูลค่ายุติธรรม ทั้งนี้กลุ่มกิจการยังไม่มีแผนการที่จะขายเงินลงทุนทั่วไป จึงไม่ได้ทำการประเมินมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าว ด้วยเหตุนี้กลุ่มกิจการจึงไม่สามารถเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนทั่วไปในหมายเหตุประกอบงบการเงินได้ และได้แสดงมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

34 คดีฟ้องร้องและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

34.1 คดีฟ้องร้อง

34.1.1 ตลาดหลักทรัพย์ฯ

ในปี พ.ศ. 2555 กลุ่มกิจการเป็นโจทก์ฟ้องกลุ่มบริษัทประกันภัยเพื่อเรียกร้องค่าสินไหมทดแทนจากเหตุการณ์เพลิงไหม้อาคารสำนักงานของตลาดหลักทรัพย์ฯ (อาคารเดิม) เมื่อปี พ.ศ. 2553 เป็นจำนวนเงิน 123 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 7.50 ต่อปี โดยศาลชั้นต้นและศาลอุทธรณ์พิพากษายกฟ้องคดีนี้เมื่อวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2556 และวันที่ 14 พฤศจิกายน พ.ศ. 2557 ตามลำดับ อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการได้ยื่นฎีกาคือศาลและ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา เนื่องจากผลของคดียังมีความไม่แน่นอน กลุ่มกิจการจึงไม่ได้บันทึกรายได้ดังกล่าวในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558

34.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

34.2.1 ตลาดหลักทรัพย์ฯ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ตลาดหลักทรัพย์ฯ มีภาระเกี่ยวกับหนังสือค้ำประกันกับธนาคารเป็นจำนวนเงินรวม 6.99 ล้านบาท (พ.ศ. 2558 : 6.99 ล้านบาท) เพื่อค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าในการดำเนินธุรกิจตามปกติ ซึ่งผู้บริหารคาดว่า จะไม่มีหนี้สินที่มีภาระสำคัญเกิดขึ้น

ตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้ออกหนังสือรับทราบภาระหนี้สิน (Letter of Comfort) กับธนาคารเกี่ยวกับวงเงินเบิกเกินบัญชี ที่ให้กับบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด (“สำนักหักบัญชี”) ซึ่งเป็นกิจการย่อยแห่งหนึ่ง ในวงเงิน 2,400 ล้านบาท (พ.ศ. 2558 : 2,400 ล้านบาท) เพื่อรองรับงานชำระราคาหลักทรัพย์ตราสารทุนและตราสารอนุพันธ์ โดยตลาดหลักทรัพย์ฯ รับรองว่าจะดำรงสัดส่วนการถือหุ้นในสำนักหักบัญชีในอัตราร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียน จนกระทั่งวันสิ้นสุดของระยะเวลาการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ ตลาดหลักทรัพย์ฯ ยังต้องให้การสนับสนุนการดำเนินงานของสำนักหักบัญชีเพื่อให้สำนักหักบัญชีมีความสามารถในการชำระหนี้แก่ธนาคาร ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 สำนักหักบัญชียังไม่มีเบิกใช้วงเงินดังกล่าว

34 คดีฟ้องร้องและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

34.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

34.2.2 กิจการย่อย

34.2.2.1 ในปี พ.ศ. 2552 กิจการย่อยแห่งหนึ่งถูกฟ้องเป็นจำเลยร่วมกับบุคคลและนิติบุคคลอื่นในคดีละเมิดเรียกทรัพย์สินคืนและค่าเสียหายที่เกี่ยวข้องกับการปลอมแปลงใบหุ้นสามัญ

เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ศาลฎีกาพิพากษา โดยให้กิจการย่อย และบุคคลที่เกี่ยวข้องร่วมกันรับผิดชอบโจทก์ในการชดเชยคืนหุ้น หากคืนไม่ได้ให้ใช้ราคาหุ้นตามราคาที่มีการซื้อขายครั้งสุดท้ายในวันที่ใช้คืน พร้อมเงินปันผลให้แก่โจทก์ รวมค่าความเสียหายทั้งสิ้นประมาณ 318.68 ล้านบาท

ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้ทำประกันภัยคุ้มครองความรับผิดของผู้ประกอบวิชาชีพ (Financial Institutional Professional Indemnity Insurance) ซึ่งครอบคลุมถึงความรับผิดสำหรับคดีนี้ โดยในปี พ.ศ.2559 บริษัทประกันภัยมีหนังสือยืนยันความรับผิดชอบในการชดเชยค่าเสียหายส่วนของกิจการย่อย จำนวน 106.23 ล้านบาท และต่อมาเมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559 บริษัทประกันภัยได้ชดเชยค่าเสียหายจำนวนดังกล่าวให้กับโจทก์เรียบร้อยแล้ว

กิจการย่อยไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินจากคดีดังกล่าวในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558

34.2.2.2 วันที่ 6 มกราคม พ.ศ. 2557 กิจการย่อยแห่งหนึ่งถูกฟ้องเป็นจำเลยร่วมกับบุคคลและนิติบุคคลอื่นในคดีละเมิดที่เกี่ยวข้องจากการปฏิบัติหน้าที่ของผู้แนะนำการลงทุนของบริษัทสมาชิกจนเป็นเหตุให้โจทก์ได้รับความเสียหาย โดยถูกเรียกร้องให้ร่วมกันชดเชยค่าเสียหายเป็นจำนวนเงินรวม 0.96 ล้านบาทโดย ณ วันที่ 5 ตุลาคม พ.ศ. 2559 ศาลฎีกาตัดสินยกฟ้องคดี

กิจการย่อยไม่ได้บันทึกค่าเสียหายดังกล่าว ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558

34.2.2.3 วันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2558 กิจการย่อยแห่งหนึ่งและพนักงานของกิจการย่อยถูกฟ้องเป็นจำเลยร่วมกับนิติบุคคลอื่นในคดีละเมิดที่เกี่ยวข้องจากการปฏิบัติหน้าที่ของพนักงานของกิจการย่อยจนเป็นเหตุให้โจทก์ได้รับความเสียหาย โดยถูกเรียกร้องให้ร่วมกันชดเชยค่าเสียหายเป็นจำนวนเงินรวม 1.48 ล้านบาท ต่อมา ณ วันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559 โจทก์ได้ยื่นขอถอนฟ้องคดีจากศาลชั้นต้น

กิจการย่อยไม่ได้บันทึกค่าเสียหายดังกล่าว ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558