



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ผู้ถือหุ้น บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตาม ตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น สาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับ จำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิด จากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายใน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General



ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึง การประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(นางยุพิน ชลานนท์นิวัฒน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 2

(นางสาวสุกกร สุขะตุงคะ)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 13 สิงหาคม 2556

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทย จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555 (ปรับปรุงใหม่)	31 ธันวาคม 2554 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.3 4.1.1	113,971,244	37,409,337	31,337,476
เงินฝากในสถาบันการเงิน	3.4 4.1.2	346,789	343,683	336,959
เงินลงทุนระยะสั้น	3.5 4.2	94,760,196	64,938,536	29,992,341
รายได้ค้างรับ	4.3	175,092,930	244,486,968	172,503,688
อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	3.6 4.4	17,897,946	20,231,497	27,525,080
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ	3.7 4.5	16,031,144	19,002,618	21,735,970
รายการยอรัคดับบัญชี	4.6	57,942,553	39,151,583	20,934,586
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุมบัญชี	3.12 4.7	5,707,860	8,041,292	8,271,393
สินทรัพย์อื่น	4.8	48,031,297	26,036,298	29,200,210
รวมสินทรัพย์		529,781,959	459,641,812	341,837,703
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สิน				
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4.10	87,887,360	110,204,135	50,845,085
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด		11,656,315	15,981,079	11,295,957
ประมาณการหนี้สิน	3.8 4.11	24,095,636	36,352,785	36,072,912
หนี้สินอื่น		29,991,675	6,882,013	3,929,830
รวมหนี้สิน		153,630,986	169,420,012	102,143,784
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 20,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		200,000,000	200,000,000	200,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 20,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		200,000,000	200,000,000	200,000,000
กำไร(ขาดทุน)สะสม				
จัดสรรแล้ว				
สำรองตามกฎหมาย	4.16	14,757,095	14,757,095	12,019,196
ยังไม่ได้จัดสรร		161,393,878	75,464,705	27,674,723
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		376,150,973	290,221,800	239,693,919
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		529,781,959	459,641,812	341,837,703

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายสมชัย บุญนาศิริ)

กรรมการ




(นางสาวอาริสรา ชรมรัช)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2556	30 มิถุนายน 2555 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้	3.1		
ค่าธรรมเนียมและบริการ	4.12	485,826,820	325,106,106
ดอกเบี้ยรับ		1,757,710	1,055,100
รายได้อื่น		712,719	602,153
รวมรายได้		488,297,249	326,763,359
ค่าใช้จ่าย	3.2		
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		151,238,952	92,090,165
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		137,440,324	122,338,043
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์		26,985,893	24,966,275
ค่าตอบแทนกรรมการ	4.13	2,495,394	2,153,546
ค่าใช้จ่ายอื่น		42,013,839	37,556,607
รวมค่าใช้จ่าย		360,174,402	279,104,636
กำไรก่อนภาษีเงินได้		128,122,847	47,658,723
ภาษีเงินได้	3.12 4.15	25,693,674	11,124,598
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		102,429,173	36,534,125
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	3.13	5.12	1.83
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		20,000,000	20,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายสมชาย บุญนาศิริ)

กรรมการ




(นางสาวอาริสรา ชรมรัช)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระแล้ว	กำไรสะสม		รวม
		จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	
		สำรอง ตามกฎหมาย		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 - ตามที่รายงานไว้เดิม	200,000,000	12,019,196	19,403,330	231,422,526
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	3.12		8,271,393	8,271,393
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	200,000,000	12,019,196	27,674,723	239,693,919
กำไรเบ็ดเสร็จรวม (ปรับปรุงใหม่)			36,534,125	36,534,125
เงินปันผลจ่าย	4.17		(4,000,000)	(4,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 - หลังการปรับปรุง	200,000,000	12,019,196	60,208,848	272,228,044
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2556 - ตามที่รายงานไว้เดิม	200,000,000	14,757,095	67,423,413	282,180,508
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้	3.12		8,041,292	8,041,292
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	200,000,000	14,757,095	75,464,705	290,221,800
กำไรเบ็ดเสร็จรวม			102,429,173	102,429,173
เงินปันผลจ่าย	4.17		(16,500,000)	(16,500,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556	200,000,000	14,757,095	161,393,878	376,150,973

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2556	30 มิถุนายน 2555
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	128,122,847	47,658,723
ปรับปรุงด้วย		
ค่าเสื่อมราคาและรายการตัดบัญชี	9,102,505	8,582,181
(กำไร) จากการขายอุปกรณ์	(12,364)	(55,988)
ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	1,402	-
ดอกเบี้ยรับ	(974,671)	(816,403)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และ		
หนี้สินดำเนินงาน	136,239,719	55,368,513
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากในสถาบันการเงิน	(3,106)	(3,335)
รายได้ค้างรับ	69,394,038	8,114,269
รายการจ่ายรอตัดบัญชี	(18,790,970)	(20,627,992)
สินทรัพย์อื่น	(5,980,508)	632,290
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(22,316,775)	2,083,641
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด	(4,324,764)	(547,649)
ประมาณการหนี้สิน	(12,257,149)	(14,689,651)
หนี้สินอื่น	2,315,009	814,588
เงินสดรับจากกิจกรรมดำเนินงาน	144,275,494	31,144,674
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(16,015,893)	(9,845,516)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	128,259,601	21,299,158
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.1.3 (6,372,069)	(1,497,333)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในตราสารหนี้	(368,846,989)	(549,148,231)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	21,364	84,608
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในตราสารหนี้	340,000,000	530,000,000
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(35,197,694)	(20,560,956)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายเงินปันผล	4.17 (16,500,000)	(4,000,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(16,500,000)	(4,000,000)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	76,561,907	(3,261,798)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	4.1.1 37,409,337	31,337,476
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 มิถุนายน	4.1.1 113,971,244	28,075,678

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรีน

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทย จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556

.....

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทย จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทจดทะเบียนในประเทศไทย เดิมชื่อบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม ไทย จำกัด ต่อมาได้เปลี่ยนเป็นบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทย จำกัด เมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม 2544 และได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดเมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2545 บริษัทมีธนาคาร ไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ ซึ่งถือหุ้นร้อยละ 99.99 ของทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว โดยมีสำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่เลขที่ 11 อาคารคิวไฮสตาท ชั้น เอ็ม จี และ 10 ถนนสาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กรุงเทพมหานคร 10120 บริษัทประกอบธุรกิจหลักเกี่ยวกับการจัดการกองทุนรวม การจัดการกองทุนส่วนบุคคล ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และกิจการอื่นที่ได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

2. เกณฑ์การเสนองบการเงิน

2.1 งบการเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยได้แสดงรายการตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัท หลักทรัพย์ ที่สช/ข.น. 53/2553 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553 ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มต้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป

2.2 มาตรฐานการบัญชีที่ออกและปรับปรุงใหม่

ในปี 2556 บริษัทได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งไม่มีผลกระทบต่องบการเงินของบริษัทอย่างเป็นสาระสำคัญ ยกเว้นการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ บริษัทเลือกถือปฏิบัติเช่นเดียวกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) คือ บันทึกบัญชีสินทรัพย์ ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในอดีตปรับเข้ากับกำไรสะสมต้นปี 2556 ทั้งนี้จะมีผลทำให้กำไรสะสมในปี 2556 เพิ่มขึ้น จำนวน 8.04 ล้านบาท และรับรู้ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 จำนวน 2.33 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (หมายเหตุ 3.12)

2.3 ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารต้องใช้การประมาณและตั้งข้อสมมติฐาน หลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินเกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์และหนี้สิน ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่าง ไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

สรุป

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้

บริษัทรับรู้รายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

- กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ
- ดอกเบี้ยเงินฝากและดอกเบี้ยจากเงินลงทุนชั่วคราวรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

3.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

บริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

3.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร เงินลงทุนระยะสั้นในตั๋วสัญญาใช้เงิน ที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีวันที่ถึงกำหนดภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา

3.4 เงินฝากในสถาบันการเงิน

เงินฝากในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทประจำ บัตรเงินฝาก เงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงิน ที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีวันที่ถึงกำหนดเกิน 3 เดือน หรือมีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและมีนโยบายที่จะถือต่อไปในรูปแบบเดิมโดยการต่อตัวหรือฝากต่อ และไม่ได้จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดและเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดภายใน 1 ปี แสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนระยะสั้น ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.6 อาคารและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ แสดงไว้ในราคาทุนบวกด้วยค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการทำให้สินทรัพย์นั้น มาอยู่ในสถานที่หรือในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามที่ประสงค์ไว้ หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อจากการด้อยค่า (ถ้ามี) บริษัทจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของอาคารและอุปกรณ์ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่ประมาณไว้ ดังนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	5 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

3.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงไว้ในราคาทุนบวกด้วยค่าใช้จ่ายและต้นทุนทางตรงอื่นๆที่เกิดขึ้น ซึ่งเกี่ยวกับการจัดเตรียมสินทรัพย์นั้นมาอยู่ในสถานที่หรือในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามที่ประสงค์ไว้ หักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี) บริษัทจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่ประมาณไว้หรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3-5 ปี
ลิขสิทธิ์	10 ปี

ครบ

3.8 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีตและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าวและสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.9 เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วยเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุน และลูกหนี้ค่าธรรมเนียมและบริการ ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

3.10 รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งเกิดขึ้นระหว่างงวดแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลืออยู่ ณ วันสิ้นงวดแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

3.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน

- กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 และได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังเมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2542 ตามระเบียบของกองทุน คุณสมบัติของสมาชิกต้องเป็นพนักงานของบริษัทที่ได้รับการบรรจุเป็นพนักงานประจำแล้ว ซึ่งต้องสมัครเป็นสมาชิกและได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนของบริษัท โดยสมาชิกจะจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 5 - 10 ของค่าจ้างแต่ไม่เกินอัตราที่บริษัทจ่ายสมทบและบริษัทจะจ่ายเงินสมทบให้ในอัตราร้อยละ 5 - 10 ของค่าจ้าง ซึ่งอัตราที่สมาชิกจ่ายและอัตราที่บริษัทจ่ายสมทบเข้ากองทุนจะขึ้นอยู่กับอายุงานของสมาชิก

- ผลประโยชน์ของพนักงานหลังเกษียณอายุ

บริษัทได้บันทึกรับรู้ผลประโยชน์ของพนักงานหลังเกษียณอายุเป็นภาระหนี้สินประมาณการผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งประกอบด้วยผลประโยชน์หลังออกจากงานเมื่อครบเกษียณอายุตามกฎหมายแรงงาน และตามระเบียบสวัสดิการ ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลของบริษัท ในการคำนวณประมาณการหนี้สินจากภาระผูกพันที่กำหนดจ่าย บริษัทได้นำข้อมูลทางสถิติมาเป็นปัจจัยในการประมาณจำนวนผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานในปีปัจจุบันและปีก่อน ๆ ได้แก่ อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราการตาย และอัตราคิดลด โดยใช้อัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลที่มีกำหนดเวลาใกล้เคียงกับระยะเวลาของหนี้สินจากภาระผูกพัน ผลประโยชน์ดังกล่าวได้คำนวณโดยผู้เชี่ยวชาญด้านคณิตศาสตร์ประกันภัยซึ่งใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของประมาณการหนี้สิน

รวม

3.12 ภาษีเงินได้

บริษัท ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป ดังนี้

ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดนั้น ประกอบด้วยจำนวนรวมของภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระโดยคำนวณจากกำไรทางภาษีสำหรับงวด ตามอัตราภาษีที่ประกาศใช้ ณ วันที่รายงาน กำไรทางภาษีแตกต่างจากกำไรที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เนื่องจากกำไรทางภาษีไม่รวมรายการที่สามารถถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษีในปีอื่นๆ หรือในปีปัจจุบัน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวมาใช้ประโยชน์ได้โดยมีการทบทวนมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ในงบการเงิน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลงเมื่อกำไรทางภาษีที่จะนำมาใช้ประโยชน์ลดลง การกลับรายการจะทำเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้

บริษัทคำนวณมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ในงบการเงิน

บริษัทสามารถนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของงวดปัจจุบันหักกลับกับรายการหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของงวดปัจจุบันได้ เมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลับกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และบริษัทตั้งใจจะจ่ายชำระรายการดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน ซึ่งภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกัน

สำหรับนโยบายเรื่องภาษีเงินได้ บริษัทได้ใช้วิธีปรับย้อนหลัง โดยผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต่องบการเงิน มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
งบแสดงฐานะการเงิน		
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีลดลง	2,333,432	230,101
กำไรสะสมต้นปีเพิ่มขึ้น	8,041,292	8,271,393
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
ภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น	2,333,432	230,101
กำไรเบ็ดเสร็จรวมลดลง	2,333,432	230,101

3.13 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเป็นกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานซึ่งคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิสำหรับงวดด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยบุคคลภายนอก

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด

4.1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
เงินสด	50,000	50,000
เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์	113,921,244	37,359,337
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>113,971,244</u>	<u>37,409,337</u>

4.1.2 เงินฝากในสถาบันการเงิน

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
เงินฝากประจำ	346,789	343,683
รวมเงินฝากในสถาบันการเงิน	<u>346,789</u>	<u>343,683</u>

4.1.3 เงินสดจ่ายค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ประกอบงบกระแสเงินสด)

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2556	30 มิถุนายน 2555
เจ้าหน้าที่ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกมา	3,204,189	66,600
ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3,806,480	1,456,633
หัก เงินสดจ่ายค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6,372,069	1,497,333
เจ้าหน้าที่ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกไป	<u>638,600</u>	<u>25,900</u>

4.2 เงินลงทุนระยะสั้น

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย
เงินลงทุนระยะสั้น		
- ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดภายใน 1 ปี		
พันธบัตรรัฐบาล	94,760,196	64,938,536
รวม	<u>94,760,196</u>	<u>64,938,536</u>

4.3 รายได้ค้างรับ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 รายได้ค้างรับ จำนวน 175,092,930 บาท และจำนวน 244,486,968 บาท ตามลำดับ เป็นค่าธรรมเนียมนิยมและบริการค้างรับ ซึ่งมีกำหนดเวลาชำระตามเงื่อนไขของโครงการ หรือสัญญาบริหารจัดการกองทุน

4.4 อาคารและอุปกรณ์สุทธิ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 ประกอบด้วย

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				หน่วย : บาท
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/ โอน	ยอดคงเหลือ	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/ โอน	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือสุทธิ
	ต้นงวด			ปลายงวด	ต้นงวด			ปลายงวด	ณ วันที่ 30 มิ.ย. 2556
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	20,590,441	-	-	20,590,441	17,176,159	1,019,874	-	18,196,033	2,394,408
เฟอร์นิเจอร์ เครื่อง ตกแต่งสำนักงาน	7,194,880	-	-	7,194,880	5,101,410	616,510	-	5,717,920	1,476,960
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	42,108,217	3,215,180	1,249,594	44,073,803	29,557,908	3,417,160	1,240,595	31,734,473	12,339,330
เครื่องใช้สำนักงาน	10,041,576	25,000	67,200	9,999,376	7,868,141	511,187	67,199	8,312,129	1,687,247
ยานพาหนะ	3,000,000	-	-	3,000,000	2,999,999	-	-	2,999,999	1
รวม	82,935,114	3,240,180	1,316,794	84,858,500	62,703,617	5,564,731	1,307,794	66,960,554	17,897,946

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 รวมทั้งสิ้นจำนวน 5,564,731 บาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ประกอบด้วย

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				หน่วย : บาท
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/ โอน	ยอดคงเหลือ	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/ โอน	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือสุทธิ
	ต้นงวด			ปลายงวด	ต้นงวด			ปลายงวด	ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2555
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	20,203,827	386,614	-	20,590,441	15,112,379	2,063,780	-	17,176,159	3,414,282
ตกแต่งสำนักงาน	6,661,266	535,004	1,390	7,194,880	3,883,443	1,219,356	1,389	5,101,410	2,093,470
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	44,585,277	1,781,380	4,258,440	42,108,217	27,323,071	6,493,171	4,258,334	29,557,908	12,550,309
เครื่องใช้สำนักงาน	9,603,121	777,195	338,740	10,041,576	7,209,519	968,850	310,228	7,868,141	2,173,435
ยานพาหนะ	3,000,000	-	-	3,000,000	2,999,999	-	-	2,999,999	1
รวม	84,053,491	3,480,193	4,598,570	82,935,114	56,528,411	10,745,157	4,569,951	62,703,617	20,231,497

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 รวมทั้งสิ้นจำนวน 10,745,157 บาท

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 ประกอบด้วย

	อายุ การให้ ประโยชน์	ราคาทุน			ค่าตัดจำหน่ายสะสม			หน่วย : บาท
		ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ยอดคงเหลือ	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ยอดคงเหลือ	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ
		ต้นงวด	(ลดลง)	ปลายงวด	ต้นงวด	(ลดลง)	ปลายงวด	ณ วันที่ 30 มิ.ย. 2556
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3-5 ปี	69,260,929	3,079,953	72,340,882	53,286,023	3,533,559	56,819,582	15,521,300
คำลิขสิทธิ์	10 ปี	85,000	-	85,000	58,941	4,215	63,156	21,844
		69,345,929	3,079,953	72,425,882	53,344,964	3,537,774	56,882,738	15,543,144
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา		3,001,653	(2,513,653)	488,000	-	-	-	488,000
รวม		72,347,582	566,300	72,913,882	53,344,964	3,537,774	56,882,738	16,031,144

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 รวมทั้งสิ้นจำนวน 3,537,774 บาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ประกอบด้วย

	อายุ การให้ ประโยชน์	ราคาทุน			ค่าตัดจำหน่ายสะสม			หน่วย : บาท
		ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ยอดคงเหลือ	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ยอดคงเหลือ	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ
		ต้นงวด	(ลดลง)	ปลายงวด	ต้นงวด	(ลดลง)	ปลายงวด	ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2555
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3-5 ปี	68,016,743	1,244,186	69,260,929	46,600,931	6,685,092	53,286,023	15,974,906
คำลิขสิทธิ์	10 ปี	85,000	-	85,000	50,442	8,499	58,941	26,059
		68,101,743	1,244,186	69,345,929	46,651,373	6,693,591	53,344,964	16,000,965
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา		285,600	3,151,903	3,001,653	-	-	-	3,001,653
		-	(435,850)	-	-	-	-	-
รวม		68,387,343	3,960,239	72,347,582	46,651,373	6,693,591	53,344,964	19,002,618

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 รวมทั้งสิ้นจำนวน 6,693,591 บาท

4.6 รายการยอดตัดบัญชี

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
ค่าธรรมเนียมยอดตัดจ่าย	57,942,553	39,151,583
รวม	57,942,553	39,151,583

ค่าธรรมเนียมยอดตัดจ่าย บริษัทบันทึกเป็นทรัพย์สินด้วยค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น ณ วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน และ ณ วันที่ผู้ถือหุ้นขอยกอายุการถือครองหน่วยลงทุน (ถ้ามี) โดยบริษัทจะตัดเป็นค่าใช้จ่ายด้วยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาอายุกองทุนหรือช่วงการถือหน่วยลงทุน ตามเกณฑ์การบันทึกค่าใช้จ่ายให้สัมพันธ์โดยตรงกับรายได้

C-1

4.7 สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี

สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	5,707,860	8,041,292
รวม	<u>5,707,860</u>	<u>8,041,292</u>

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดปี มีดังนี้

	หน่วย : บาท		
	31 ธันวาคม 2555	งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ	30 มิถุนายน 2556
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี			
อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	770,735	117,998	888,733
ประมาณการหนี้สิน			
- ค่าส่งเสริมการขาย	3,223,588	(3,190,202)	33,386
- ผลประโยชน์ของพนักงาน	4,046,969	738,772	4,785,741
รวม	<u>8,041,292</u>	<u>(2,333,432)</u>	<u>5,707,860</u>

	หน่วย : บาท		
	31 ธันวาคม 2554	งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ	31 ธันวาคม 2555
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี			
อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	533,233	237,502	770,735
ประมาณการหนี้สิน			
- ค่าส่งเสริมการขาย	4,014,098	(790,510)	3,223,588
- ผลประโยชน์ของพนักงาน	3,724,062	322,907	4,046,969
รวม	<u>8,271,393</u>	<u>(230,101)</u>	<u>8,041,292</u>

5/25/56

4.8 สินทรัพย์อื่น

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
เงินมัดจำและเงินประกัน	7,656,301	4,354,251
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	11,014,908	3,685,194
ลูกหนี้อื่น	4,918,474	4,918,474
อื่น ๆ	24,441,614	13,078,379
รวม	<u>48,031,297</u>	<u>26,036,298</u>

4.9 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งที่เกี่ยวข้องกับกิจการ โดยทำสัญญาเงินกู้ประเภทตั๋วสัญญาใช้เงิน วงเงิน 100 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยตามตลาดเงิน และเงินกู้ประเภทเบิกเกินบัญชี วงเงิน 5,000 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยตามอัตราลูกค้ารายใหญ่ชั้นดี เมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2553 และวันที่ 16 กรกฎาคม 2553 ตามลำดับ สัญญาเงินกู้ประเภทเบิกเกินบัญชีครบกำหนดวันที่ 18 เมษายน 2557 เงินกู้ยืมดังกล่าวเป็นเงินกู้ไม่มีหลักประกัน และกำหนดจ่ายชำระดอกเบี้ยทุกเดือน ณ 30 มิถุนายน 2556 บริษัทไม่มีการเบิกใช้วงเงินดังกล่าว

สัญญาเงินกู้ประเภทเบิกเกินบัญชี วงเงิน 5,000 ล้านบาท เป็นวงเงินกู้ที่บริษัทได้จัดทำไว้รองรับการชำระเงินค่าขายคืนให้แก่ลูกค้าผู้ถือหุ้นรายละงทุน เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ลูกค้าให้สามารถรับเงินค่าขายคืนหน่วยลงทุนได้เร็วขึ้น โดยไม่ต้องรอการชำระเงินผ่านระบบธนาคารจากกองทุน

4.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานค้างจ่าย	26,303,088	56,847,363
ค่าธรรมเนียมการขายและค่าสนับสนุนการตลาดค้างจ่าย	32,974,809	15,415,521
ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์และส่งเสริมการขายค้างจ่าย	8,056,213	15,836,287
ค่าธรรมเนียมดำรงหน่วยลงทุนค้างจ่าย	11,934,518	7,364,107
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตค้างจ่าย	4,650,059	9,272,453
อื่น ๆ	3,968,673	5,468,404
รวม	<u>87,887,360</u>	<u>110,204,135</u>

(ต่อ)

4.11 ประมาณการหนี้สิน

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
ค่าส่งเสริมการขาย	166,931	16,117,938
ผลประโยชน์ของพนักงาน	23,928,705	20,234,847
รวม	<u>24,095,636</u>	<u>36,352,785</u>

ประมาณการหนี้สินค่าส่งเสริมการขายเป็นภาระผูกพันที่บริษัทจะต้องจ่ายค่าส่งเสริมการขายดังกล่าวให้แก่ลูกค้าตามเงื่อนไขที่กำหนดในอนาคต บริษัทได้ประมาณตามอัตราร้อยละของจำนวนที่คาดว่าจะเกิดภาระผูกพันดังกล่าว

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับ		
ผลประโยชน์ของพนักงาน	20,234,847	18,620,312
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	2,206,332	3,812,375
ต้นทุนดอกเบี้ย	455,284	837,914
ขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	1,032,242	(3,035,754)
รวม	<u>23,928,705</u>	<u>20,234,847</u>

ข้อสมมติฐานในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
อัตราคิดลด	ร้อยละ 4.0 ต่อปี	ร้อยละ 4.5 ต่อปี
อัตราการขึ้นเงินเดือน	เฉลี่ยร้อยละ 7.0 ต่อปี	เฉลี่ยร้อยละ 7.0 ต่อปี
อัตราการเปลี่ยนแปลงของพนักงาน	ร้อยละ 5.0	ร้อยละ 5.0
อัตราการตาย	ตารางมรณะไทย 2551	ตารางมรณะไทย 2551
อัตราทุพพลภาพ	ร้อยละ 15 ของอัตรามรณะ	ร้อยละ 15 ของอัตรามรณะ
เกษียณอายุ	60 ปี	60 ปี

4.12 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2556	30 มิถุนายน 2555
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนรวม	383,735,149	237,997,673
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนส่วนบุคคล	14,602,450	10,701,720
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	22,928,972	33,422,390
อื่น ๆ	<u>64,560,249</u>	<u>42,984,323</u>
รวม	<u><u>485,826,820</u></u>	<u><u>325,106,106</u></u>

4.13 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 โดยไม่รวมเงินเดือนที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย

4.14 ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญของกิจการ

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2556	30 มิถุนายน 2555
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	<u>25,281,649</u>	<u>23,217,445</u>
รวม	<u><u>25,281,649</u></u>	<u><u>23,217,445</u></u>

ค่าตอบแทนผู้บริหาร หมายถึง ผลตอบแทนระยะสั้นทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินที่จ่ายให้แก่กรรมการผู้จัดการ ผู้บริหาร 4 รายแรกนับต่อจากกรรมการผู้จัดการลงมา และผู้บริหารซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่ากับผู้บริหารรายที่สี่ทุกราย ตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน โดยบันทึกรับรู้ผลประโยชน์ระยะยาวของผู้บริหาร ซึ่งประกอบด้วยผลประโยชน์ของพนักงานหลังเกษียณอายุตามกฎหมายแรงงาน และตามระเบียบสวัสดิการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลของบริษัท ซึ่งผลประโยชน์ระยะยาวของผู้บริหารสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 2555 มีจำนวน 639,201 บาท และ 534,958 บาท ตามลำดับ โดย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานระยะยาวของผู้บริหารมีจำนวนทั้งสิ้น 4,857,261 บาท



4.15 ภาษีเงินได้และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 2555 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2556	30 มิถุนายน 2555
ภาษีเงินได้ :		
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน	23,360,242	7,790,324
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี :		
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว	2,333,432	3,245,447
การลดอัตราภาษีเงินได้	-	88,827
	2,333,432	3,334,274
รวม	25,693,674	11,124,598

ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 530) พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2554 ให้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิเป็นระยะเวลาสามรอบบัญชี โดยลดอัตราภาษีจากร้อยละ 30 เหลือร้อยละ 23 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2555 และเหลือร้อยละ 20 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2556 และ 2557 และเมื่อวันที่ 13 มกราคม 2555 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกคำชี้แจงเกี่ยวกับอัตราภาษีที่ใช้ในการวัดมูลค่า โดยให้ความเห็นว่าอัตราภาษีที่คาดได้ค่อนข้างแน่ที่ควรนำมาใช้ในการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีควรเป็นอัตราร้อยละตามที่คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบ กล่าวคืออัตราร้อยละ 23 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 2555 ที่สิ้นสุดในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และอัตราร้อยละ 20 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป ทั้งนี้ การลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลส่งผลกระทบต่อ การวัดมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในงบการเงิน ดังนั้น บริษัทจึงได้ปรับลดมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีดังกล่าวตามอัตราภาษีสำหรับงวดที่คาดว่าจะกลับรายการ

4.16 สำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องจัดสรรกำไรสุทธิ อย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดเงินขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) เป็นทุนสำรอง จนกว่าจะมีจำนวน ไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน

4.17 เงินปันผลจ่าย

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นบริษัท เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2556 ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงาน ในปี 2555 ในอัตราหุ้นละ 0.825 บาท จำนวน 20 ล้านหุ้น รวมเป็นเงิน 16,500,000 บาท โดยจ่ายในเดือนพฤษภาคม 2556

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นบริษัท เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2555 ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงาน ในปี 2554 ในอัตราหุ้นละ 0.20 บาท จำนวน 20 ล้านหุ้น รวมเป็นเงิน 4,000,000 บาท โดยจ่ายในเดือนพฤษภาคม 2555

4.18 คดีฟ้องร้อง

บริษัทถูกฟ้องร้องต่อศาลแพ่งหนึ่งคดีในฐานความผิด ผิดสัญญาจ้างผู้บริหารและละเมิด ซึ่งศาลชั้นต้น ได้พิพากษายกฟ้องและศาลอุทธรณ์พิพากษายกคำพิพากษาของศาลชั้นต้นและยกอุทธรณ์ของ โจทก์ ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างศาลชั้นต้นส่งความเห็นไปยังศาลปกครองเพื่อให้พิจารณาว่าคดีอยู่ในอำนาจของศาลใด

ฝ่ายจัดการของบริษัทเชื่อว่าเมื่อคดีถึงที่สุดจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท อย่างไรก็ตามบริษัทได้จัดทำกรรมธรรม์ประกันภัยคุ้มครองความเสียหายจากการดำเนินธุรกิจไว้อันเป็นปกติธุรกิจ

4.19 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการทางธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกัน โดยการถือหุ้น ดังนั้นงบการเงินนี้จึงแสดงผลของรายการดังกล่าว ซึ่งการกำหนดเงื่อนไขต่าง ๆ เป็นไปตามปกติทางธุรกิจและเป็นเงื่อนไขการค้าทั่วไป ยอดคงเหลือและรายการที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญ ประกอบด้วย

	ความสัมพันธ์กับ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ณ วันที่	นโยบายการกำหนด ราคาระหว่างกัน
หน่วย : บาท			
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นใหญ่	31 ธันวาคม 2555	ราคาระหว่างกัน
รายการในงบแสดงฐานะการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	37,327,092	17,453,334	เป็นปกติธุรกิจ
เงินฝากในสถาบันการเงิน	346,789	343,683	เป็นปกติธุรกิจ
ค่าธรรมเนียมรถตัดจ่าย	41,497,057	27,039,576	เป็นปกติธุรกิจ
ค่าธรรมเนียมดำรงหน่วยลงทุนค้างจ่าย	5,412,416	4,357,712	เป็นปกติธุรกิจ
ค่าธรรมเนียมการขายค้างจ่าย	7,206,995	3,151,909	เป็นปกติธุรกิจ
	ความสัมพันธ์กับ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่	นโยบายการกำหนด ราคาระหว่างกัน
หน่วย : บาท			
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นใหญ่	30 มิถุนายน 2556	30 มิถุนายน 2555
รายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
ค่าธรรมเนียมดำรงหน่วยลงทุน	28,903,653	15,744,066	เป็นปกติธุรกิจ
ค่าธรรมเนียมการขาย	58,939,681	35,891,118	เป็นปกติธุรกิจ
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	1,487,288	1,053,987	เป็นปกติธุรกิจ

4.20 สัญญาเช่าและสัญญาบริการ

หน่วย : บาท

ประเภท	ระยะเวลาคงเหลือ	จำนวนเงิน ที่จะต้องจ่าย	
		ระยะเวลา	
		ไม่เกิน 1 ปี	เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556			
สัญญาเช่าและบริการ-อาคารและส่วนประกอบ (ชั้น เอ็ม, จี และ 10)	1 ก.ค. 2556 - 30 พ.ย. 2556	6,817,250	-
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2556 - 9 เม.ย. 2557	279,270	-
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2556 - 20 พ.ค. 2557	168,311	-
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2556 - 22 พ.ค. 2557	168,311	-
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2556 - 16 ก.พ. 2558	377,753	220,356
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2556 - 18 พ.ค. 2559	378,780	694,430
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2556 - 6 ก.ค. 2559	327,420	654,840
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2556 - 28 มี.ค. 2557	722,250	-
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2556 - 4 มี.ค. 2560	328,704	876,544
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2556 - 10 เม.ย. 2560	243,960	670,890
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2556 - 17 เม.ย. 2560	346,680	953,370
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2556 - 17 เม.ย. 2560	192,600	529,650

ประเภท	ระยะเวลาคงเหลือ	จำนวนเงิน ที่จะต้องจ่าย	
		ระยะเวลา	
		ไม่เกิน 1 ปี	เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555			
สัญญาเช่าและบริการ-อาคารและส่วนประกอบ (ชั้น เอ็ม, จี และ 10)	1 ม.ค. 2556 - 30 พ.ย. 2556	14,997,950	-
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2556 - 9 เม.ย. 2557	372,360	93,090
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2556 - 20 พ.ค. 2557	183,612	76,505
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2556 - 22 พ.ค. 2557	183,612	76,505
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2556 - 16 ก.พ. 2558	377,753	409,232
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2556 - 18 พ.ค. 2559	378,780	883,820
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2556 - 6 ก.ค. 2559	327,420	818,550
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2556 - 28 มี.ค. 2557	963,000	240,750
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2556 - 4 มี.ค. 2560	328,704	1,040,896
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2556 - 10 เม.ย. 2560	243,960	792,870
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2556 - 17 เม.ย. 2560	346,680	1,126,710
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2556 - 17 เม.ย. 2560	192,600	625,950



4.21 ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานธุรกิจเดียว คือ ธุรกิจจัดการกองทุน ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่าบริษัทมีส่วนงานธุรกิจเพียงส่วนงานเดียว

บริษัทดำเนินธุรกิจเฉพาะในประเทศไทยเท่านั้น ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาเห็นว่าบริษัทมีส่วนงานทางภูมิศาสตร์เพียงส่วนงานเดียว

4.22 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้จัดการ เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2556


