



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ผู้ถือหุ้น บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน
ของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความ
สมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับ
เพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์
จัดการกองทุน ไทย จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(นางสาวรัชณี ชลนาทิกกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 2

(นางสาวสุกกร สุขะตุงคะ)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2558

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2557	2556
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.3 4.1.1	133,447,351	137,418,434
เงินฝากในสถาบันการเงิน	3.4 4.1.2	354,312	349,601
เงินลงทุนระยะสั้น	3.5 4.2	239,533,760	174,304,352
รายได้ค้างรับ	4.3	205,548,943	196,840,711
อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	3.6 4.4	34,444,918	41,114,596
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ	3.7 4.5	15,580,767	15,755,549
รายจ่ายรอดักบัญชี	4.6	31,535,614	26,188,649
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	3.12 4.7	22,682,301	6,274,767
สินทรัพย์อื่น	4.8	19,812,380	28,572,559
รวมสินทรัพย์		702,940,346	626,819,218
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สิน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4.10	134,061,419	166,955,867
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด		13,197,124	12,873,898
ประมาณการหนี้สิน	3.8 4.11	41,160,638	31,280,513
หนี้สินอื่น		25,674,812	7,430,452
รวมหนี้สิน		214,093,993	218,540,730
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 20,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		200,000,000	200,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 20,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		200,000,000	200,000,000
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
จัดสรรแล้ว			
สำรองตามกฎหมาย	4.16	20,000,000	20,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		268,846,353	188,278,488
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		488,846,353	408,278,488
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		702,940,346	626,819,218
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			



(นางชวินดา หาญรัตนกุล)

กรรมการ




(นายประสิทธิ์ อัครณ์)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2557	2556 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้	3.1		
ค่าธรรมเนียมและบริการ	4.12	936,250,012	945,389,533
ดอกเบี้ยรับ		5,729,020	4,370,230
รายได้อื่น		794,615	1,428,620
รวมรายได้		942,773,647	951,188,383
ค่าใช้จ่าย	3.2		
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		286,687,202	279,541,150
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		269,581,487	338,452,900
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์		50,976,106	54,494,156
ค่าตอบแทนกรรมการ	4.13	5,286,107	4,421,394
ค่าใช้จ่ายอื่น		111,627,376	103,899,621
รวมค่าใช้จ่าย		724,158,278	780,809,221
กำไรก่อนภาษีเงินได้		218,615,369	170,379,162
ภาษีเงินได้	3.12 4.15	36,794,346	34,090,103
กำไรสุทธิ		181,821,023	136,289,059
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น			
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย			
สำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน		(1,566,448)	(2,165,464)
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับขาดทุนจากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการ			
ผลประโยชน์ของพนักงาน		313,290	433,093
รวมขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสุทธิ		(1,253,158)	(1,732,371)
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		180,567,865	134,556,688
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	3.13	9.09	6.81
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		20,000,000	20,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางชวินดา หาญรัตนกุล)

กรรมการ




(นายประสิทธิ์ อ่ำภรณ์)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระแล้ว	กำไรสะสม		รวม
		จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	
		สำรอง ตามกฎหมาย		
ขอยกมา 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	-	-	134,556,688	134,556,688
สำรองตามกฎหมาย	-	5,242,905	(5,242,905)	-
เงินปันผลจ่าย	4.17	-	(16,500,000)	(16,500,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 - หลังการปรับปรุง	200,000,000	20,000,000	188,278,488	408,278,488
ขอยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	200,000,000	20,000,000	188,278,488	408,278,488
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	180,567,865	180,567,865
เงินปันผลจ่าย	4.17	-	(100,000,000)	(100,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	200,000,000	20,000,000	268,846,353	488,846,353

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางชวินดา หาญรัตนกุล)

กรรมการ




(นายประสิทธิ์ อ่ำกรรณ์)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

	หมายเหตุ	2557	หน่วย : บาท 2556 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไรก่อนภาษีเงินได้		218,615,369	170,379,162
ปรับปรุงด้วย			
ค่าเสื่อมราคาและรายการตัดบัญชี		18,230,682	18,385,026
ภาวะผูกพันหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน		6,150,017	5,323,232
ขาดทุนจากการขายอุปกรณ์		-	2,295,573
(กำไร) ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ		(583)	1,402
ดอกเบี้ยรับ		(3,626,694)	(2,601,125)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		239,368,791	193,783,270
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง			
เงินฝากในสถาบันการเงิน		(4,711)	(5,918)
รายได้ค้างรับ		(8,708,232)	47,646,257
รายการรอตัดบัญชี		(5,346,965)	12,962,934
สินทรัพย์อื่น		8,760,762	1,958,886
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		(32,894,448)	56,751,732
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด		323,226	(3,107,181)
ประมาณการหนี้สิน		2,163,660	(12,560,968)
หนี้สินอื่น		7,411,732	3,410,098
เงินสดรับจากกิจกรรมดำเนินงาน		211,073,815	300,839,110
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้		(43,416,282)	(36,387,034)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		167,657,533	264,452,076
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.1.3	(10,025,902)	(41,939,703)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในตราสารหนี้		(566,602,714)	(636,764,691)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์		-	761,415
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในตราสารหนี้		505,000,000	530,000,000
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(71,628,616)	(147,942,979)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
จ่ายเงินปันผล	4.17	(100,000,000)	(16,500,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(100,000,000)	(16,500,000)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		(3,971,083)	100,009,097
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	4.1.1	137,418,434	37,409,337
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	4.1.1	133,447,351	137,418,434
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			


(นางชวินดา หาญรัตนกุล)

กรรมการ




(นายประสิทธิ์ อ่ำกรณัม)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

.....

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทจดทะเบียนในประเทศไทย เดิมชื่อบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม กรุงไทย จำกัด ต่อมาได้เปลี่ยนเป็นบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด เมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม 2544 และได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดเมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2545 บริษัทมีธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ ซึ่งถือหุ้นร้อยละ 99.99 ของทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว โดยมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 1 อาคารเอ็มไพร์ทาวเวอร์ ชั้น 32 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา เขตสาทร กรุงเทพมหานคร 10120 บริษัทประกอบธุรกิจหลักเกี่ยวกับการจัดการกองทุนรวม การจัดการกองทุนส่วนบุคคล ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และกิจการอื่นที่ได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

2. เกณฑ์การเสนองบการเงิน

2.1 งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) เรื่องการนำเสนองบการเงิน และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยได้แสดงรายการตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ ที่สช/ข.น. 53/2553 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553 ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป

2.2 มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดบัญชีปัจจุบัน

บริษัท ได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 รวมทั้งกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) ที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 ตุลาคม 2557 มาถือปฏิบัติแล้ว ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัทพิจารณาแล้วว่าไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อนโยบายการบัญชีและงบการเงินของบริษัท

2.3 มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เฉพาะที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตรา แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่ เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การค้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และ สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการค้อยค่า

บริษัท ได้จัดให้มีการเตรียมความพร้อมในการนำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นที่เกี่ยวข้องมาถือปฏิบัติ ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงิน

2.4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในระหว่างงวด บริษัท ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงานในส่วนของผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีสากล และมีการปฏิบัติทางบัญชีเป็นมาตรฐานเดียวกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดยรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) ดังกล่าวทันทีผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งเดิมบริษัทจะรับรู้ทันทีผ่านกำไรขาดทุนสำหรับงวด บริษัท ได้ใช้วิธีปรับย้อนหลังสำหรับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าว ซึ่งจะมีผลทำให้กำไรสุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 เพิ่มขึ้น 1,732,371 บาท และขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสุทธิเพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน ทั้งนี้ ไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมของบริษัท

2.5 ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารต้องใช้ในการประมาณและตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินเกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์และหนี้สิน ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้

บริษัทรับรู้รายได้แต่ละประเภทดังนี้

- ค่าธรรมเนียมและบริการรวมทั้งรายได้อื่นรับรู้รายได้ตามเกณฑ์คงค้าง
- ดอกเบี้ยเงินฝากและดอกเบี้ยจากเงินลงทุนชั่วคราวรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยค่านิ่งถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

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 เดือนนับจากวันที่ได้มาและมีนโยบาย ที่จะถือต่อไปในรูปแบบเดิมโดยการต่อตัวหรือฝากต่อ และไม่ได้จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดและเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

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

3.6 อาคารและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ แสดงไว้ในราคาทุนบวกด้วยค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น ในการทำให้สินทรัพย์นั้น มาอยู่ในสถานที่หรือในสภาพที่พร้อมจะใช้งาน ได้ตามที่ประสงค์ไว้ หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อจากการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่ประมาณไว้ ดังนี้

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

บริษัทประเมินอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยสม่ำเสมอ กรณีที่บริษัทพบว่ามีข้อบ่งชี้ที่ทำให้เชื่อได้ว่าสินทรัพย์อาจเกิดการด้อยค่า บริษัทจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของอาคารและอุปกรณ์ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงไว้ในราคาทุนบวกด้วยค่าใช้จ่ายและต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกิดขึ้น ซึ่งเกี่ยวกับการจัดเตรียมสินทรัพย์นั้นมาอยู่ในสถานที่หรือในสภาพที่พร้อมจะใช้งาน ได้ตามที่ประสงค์ไว้ หักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่ประมาณไว้หรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต ดังนี้	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3-5 ปี
ลิขสิทธิ์	10 ปี

บริษัทประเมินระยะเวลาการตัดจำหน่ายและการค้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนโดยสม่ำเสมอ กรณีที่บริษัทพบว่ามีข้อบ่งชี้ที่ทำให้เชื่อได้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอาจเกิดการค้อยค่า บริษัทจะบันทึกขาดทุนจากการค้อยค่า (ถ้ามี) ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.8 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีตและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อชำระภาระผูกพันดังกล่าวและสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.9 เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนและรายได้ค้างรับ ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

3.10 รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งเกิดขึ้นระหว่างงวดแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลืออยู่ ณ วันสิ้นงวดแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

3.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน

- กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

- ผลประโยชน์ของพนักงานหลังเกษียณอายุ

บริษัทได้บันทึกรับรู้ผลประโยชน์ของพนักงานหลังเกษียณอายุเป็นภาระหนี้สินประมาณการผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งประกอบด้วยผลประโยชน์หลังออกจากงานเมื่อครบเกษียณอายุตามกฎหมายแรงงาน และตามระเบียบสวัสดิการ ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลของบริษัท ในการคำนวณประมาณการหนี้สินจากภาระผูกพันที่กำหนดจ่าย บริษัทได้นำข้อมูลทางสถิติมาเป็นปัจจัยในการประมาณจำนวนผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานในปีปัจจุบันและปีก่อน ๆ ได้แก่ อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราการตาย และอัตราคิดลดโดยใช้อัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลที่มีกำหนดเวลาใกล้เคียงกับระยะเวลาของ

หนี้สินจากภาระผูกพัน ผลประโยชน์ดังกล่าวได้คำนวณ โดยผู้เชี่ยวชาญด้านคณิตศาสตร์ประกันภัยซึ่งใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของประมาณการหนี้สิน

3.12 ภาษีเงินได้

บริษัทได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ดังนี้

ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดนั้น ประกอบด้วยจำนวนรวมของภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามประมวลรัษฎากร ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวมาใช้ประโยชน์ได้ สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะมีการทบทวนมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ในงบการเงิน และจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

บริษัทคำนวณมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ในงบการเงิน

บริษัทสามารถนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของงวดปัจจุบันหักลบกับรายการหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของงวดปัจจุบันได้ เมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และบริษัทตั้งใจจะจ่ายชำระรายการดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน ซึ่งภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน สำหรับหน่วยภาษีเดียวกัน

3.13 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเป็นกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานซึ่งคำนวณ โดยการหารกำไรสุทธิสำหรับงวดด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยบุคคลภายนอก

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด

4.1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
เงินสด	50,000	50,000
เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์	133,397,351	137,368,434
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	133,447,351	137,418,434

4.1.2 เงินฝากในสถาบันการเงิน

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
เงินฝากประจำ	354,312	349,601
รวมเงินฝากในสถาบันการเงิน	<u>354,312</u>	<u>349,601</u>

4.1.3 เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ประกอบงบกระแสเงินสด)

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
เจ้าหน้าที่ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกมา	342,530	3,204,189
ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11,386,222	39,078,044
หัก เงินสดจ่ายค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	<u>10,025,902</u>	<u>41,939,703</u>
เจ้าหน้าที่ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกไป	<u>1,702,850</u>	<u>342,530</u>

4.2 เงินลงทุนระยะสั้น

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย
เงินลงทุนระยะสั้น		
- ตราสารหนี้ที่มีระยะเวลาครบกำหนดภายใน 1 ปี		
พันธบัตรรัฐบาล	239,533,760	174,304,352
รวม	<u>239,533,760</u>	<u>174,304,352</u>

4.3 รายได้ค้างรับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 รายได้ค้างรับ จำนวน 205,548,943 บาท และ จำนวน 196,840,711 บาท ตามลำดับ เป็นค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ ซึ่งมีกำหนดเวลาชำระตามเงื่อนไขของโครงการหรือสัญญาบริหารจัดการกองทุน

4.4 อาคารและอุปกรณ์สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ประกอบด้วย

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ยอดคงเหลือสุทธิ
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/ โอน	ยอดคงเหลือ ปลายงวด	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/ โอน	ยอดคงเหลือ ปลายงวด	ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2557
	ต้นงวด				ต้นงวด				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า เฟอร์นิเจอร์	7,140,766	80,000	-	7,220,766	276,499	1,428,142	-	1,704,641	5,516,125
เครื่องคอกแต่งสำนักงาน	15,118,680	563,696	-	15,682,376	1,885,495	2,944,850	-	4,830,345	10,852,031
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	45,017,132	3,298,050	-	48,315,182	34,006,791	4,620,244	-	38,627,035	9,688,147
เครื่องใช้สำนักงาน	12,499,479	681,976	-	13,181,455	2,492,677	2,300,164	-	4,792,841	8,388,614
ยานพาหนะ	3,000,000	-	-	3,000,000	2,999,999	-	-	2,999,999	1
รวม	82,776,057	4,623,722	-	87,399,779	41,661,461	11,293,400	-	52,954,861	34,444,918

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 รวมทั้งสิ้นจำนวน 11,293,400 บาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ประกอบด้วย

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ยอดคงเหลือสุทธิ
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/ โอน	ยอดคงเหลือ ปลายงวด	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/ โอน	ยอดคงเหลือ ปลายงวด	ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2556
	ต้นงวด				ต้นงวด				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า เฟอร์นิเจอร์	20,590,441	29,224,325	42,674,000	7,140,766	17,176,159	1,823,081	18,722,741	276,499	6,864,267
เครื่องคอกแต่งสำนักงาน	7,194,880	13,404,333	5,480,533	15,118,680	5,101,410	1,507,436	4,723,351	1,885,495	13,233,185
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	42,108,217	5,193,477	2,284,562	45,017,132	29,557,908	6,722,928	2,274,045	34,006,791	11,010,341
เครื่องใช้สำนักงาน	10,041,576	9,522,877	7,064,974	12,499,479	7,868,141	1,267,920	6,643,384	2,492,677	10,006,802
ยานพาหนะ	3,000,000	-	-	3,000,000	2,999,999	-	-	2,999,999	1
รวม	82,935,114	57,345,012	57,504,069	82,776,057	62,703,617	11,321,365	32,363,521	41,661,461	41,114,596

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 รวมทั้งสิ้นจำนวน 11,321,365 บาท

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	อายุ	ราคาทุน			ค่าตัดจำหน่ายสะสม			สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2557
		ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ยอดคงเหลือ	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ยอดคงเหลือ	
		ต้นงวด	(ลดลง)	ปลายงวด	ต้นงวด	(ลดลง)	ปลายงวด	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3-5 ปี	75,679,174	6,862,500	82,541,674	60,341,184	6,928,782	67,269,966	15,271,708
ค่าลิขสิทธิ์	10 ปี	85,000	-	85,000	67,441	8,500	75,941	9,059
		75,764,174	6,862,500	82,626,674	60,408,625	6,937,282	67,345,907	15,280,767
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา		400,000	6,300,000	300,000	-	-	-	300,000
		-	(6,400,000)	-	-	-	-	-
รวม		76,164,174	6,762,500	82,926,674	60,408,625	6,937,282	67,345,907	15,580,767

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 รวมทั้งสิ้นจำนวน 6,937,282 บาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	อายุ	ราคาทุน			ค่าตัดจำหน่ายสะสม			สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2556
		ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ยอดคงเหลือ	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ยอดคงเหลือ	
		ต้นงวด	(ลดลง)	ปลายงวด	ต้นงวด	(ลดลง)	ปลายงวด	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3-5 ปี	69,260,929	6,418,245	75,679,174	53,286,023	7,055,161	60,341,184	15,337,990
ค่าลิขสิทธิ์	10 ปี	85,000	-	85,000	58,941	8,500	67,441	17,559
		69,345,929	6,418,245	75,764,174	53,344,964	7,063,661	60,408,625	15,355,549
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา		3,001,653	525,000	400,000	-	-	-	400,000
		-	(3,126,653)	-	-	-	-	-
รวม		72,347,582	3,816,592	76,164,174	53,344,964	7,063,661	60,408,625	15,755,549

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 รวมทั้งสิ้นจำนวน 7,063,661 บาท

4.6 รายจ่ายรอดักบัญชี

หน่วย : บาท

	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
ค่าธรรมเนียมรอดักจ่าย	31,535,614	26,188,649
รวม	31,535,614	26,188,649

ค่าธรรมเนียมรอดักจ่าย บริษัทบันทึกเป็นทรัพย์สินด้วยค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น ณ วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนและ ณ วันที่ผู้ถือหุ้นลงนามขอยกอายุการถือครองหน่วยลงทุน (ถ้ามี) โดยบริษัทจะตัดเป็นค่าใช้จ่ายด้วยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาอายุกองทุนหรือช่วงการถือหน่วยลงทุน ตามเกณฑ์การบันทึกค่าใช้จ่ายให้สัมพันธ์โดยตรงกับรายได้

4.7 สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี

สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	22,682,301	6,274,767
รวม	22,682,301	6,274,767

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี ที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด/ปี มีดังนี้

	หน่วย : บาท			
	31 ธันวาคม 2556	กำไร(ขาดทุน)	กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ	31 ธันวาคม 2557
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	18,664	214,551	-	233,215
ประมาณการหนี้สิน				
- ค่าส่งเสริมการขาย	950,758	432,732	-	1,383,490
- ผลประโยชน์ของพนักงาน	5,305,345	1,230,003	313,290	6,848,638
เงินรางวัลพนักงานประจำปี	-	14,216,958	-	14,216,958
รวม	6,274,767	16,094,244	313,290	22,682,301

	หน่วย : บาท			
	31 ธันวาคม 2555	กำไร(ขาดทุน)	กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ	31 ธันวาคม 2556
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	770,735	(752,071)	-	18,664
ประมาณการหนี้สิน				
- ค่าส่งเสริมการขาย	3,223,588	(2,272,830)	-	950,758
- ผลประโยชน์ของพนักงาน	4,046,969	825,283	433,093	5,305,345
รวม	8,041,292	(2,199,618)	433,093	6,274,767

๔.

4.8 สินทรัพย์อื่น

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
เงินมัดจำและเงินประกัน	3,747,135	7,855,093
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	4,782,112	4,360,205
ลูกหนี้อื่น	4,918,474	4,918,474
อื่น ๆ	6,364,659	11,438,787
รวม	<u>19,812,380</u>	<u>28,572,559</u>

4.9 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งที่เกี่ยวข้องกันกับกิจการ โดยทำสัญญาเงินกู้ประเภทตัวสัญญาใช้เงิน วงเงิน 100 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยตามตลาดเงิน และเงินกู้ประเภทเบิกเกินบัญชี วงเงิน 5,000 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยตามอัตราลูกค้ารายใหญ่ชั้นดี เมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2553 และวันที่ 16 กรกฎาคม 2553 ตามลำดับ สัญญาเงินกู้ประเภทเบิกเกินบัญชีครบกำหนดวันที่ 18 เมษายน 2558 เงินกู้ยืมดังกล่าวเป็นเงินกู้ไม่มีหลักประกัน และกำหนดจ่ายชำระดอกเบี้ยทุกเดือน ณ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทไม่มีการเบิกใช้วงเงินดังกล่าว

สัญญาเงินกู้ประเภทเบิกเกินบัญชี วงเงิน 5,000 ล้านบาท เป็นวงเงินกู้ที่บริษัทได้จัดทำไว้รองรับการชำระเงินค่าขายคืนให้แก่ลูกค้าผู้ถือหุ้นวงลงทุน เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ลูกค้าให้สามารถรับเงินค่าขายคืนหน่วยลงทุนได้เร็วขึ้น โดยไม่ต้องรอการชำระเงินผ่านระบบธนาคารจากกองทุน

4.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานค้างจ่าย	72,700,167	112,371,063
ค่าธรรมเนียมการขายและค่าสนับสนุนการตลาดค้างจ่าย	16,046,730	8,642,240
ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์และส่งเสริมการขายค้างจ่าย	16,969,465	12,649,450
ค่าธรรมเนียมดำรงหน่วยลงทุนค้างจ่าย	12,816,814	10,002,735
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตค้างจ่าย	10,446,096	10,046,341
อื่น ๆ	5,082,147	13,244,038
รวม	<u>134,061,419</u>	<u>166,955,867</u>

(ก.)

4.11 ประเมินการหนี้สิน

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
ค่าส่งเสริมการขาย	6,917,450	4,753,790
ผลประโยชน์ของพนักงาน	34,243,188	26,526,723
รวม	<u>41,160,638</u>	<u>31,280,513</u>

ประเมินการหนี้สินค่าส่งเสริมการขายเป็นภาระผูกพันที่บริษัทจะต้องจ่ายค่าส่งเสริมการขายดังกล่าวให้แก่ลูกค้าตามเงื่อนไขที่กำหนดในอนาคต บริษัทได้ประมาณตามอัตราร้อยละของจำนวนที่คาดว่าจะเกิดภาระผูกพันดังกล่าว

ประเมินการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับ		
ผลประโยชน์ของพนักงาน	26,526,723	20,234,847
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	5,088,948	4,412,664
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,061,069	910,568
ผลประโยชน์จ่ายระหว่างงวด	-	(1,196,820)
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	1,566,448	2,165,464
รวม	<u>34,243,188</u>	<u>26,526,723</u>

ข้อสมมติฐานในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
อัตราคิดลด	ร้อยละ 4.0 ต่อปี	ร้อยละ 4.0 ต่อปี
อัตรากำไรเงินเดือ่น	เฉลี่ยร้อยละ 7.0 ต่อปี	เฉลี่ยร้อยละ 7.0 ต่อปี
อัตรากำไรเปลี่ยนแปลงของพนักงาน	ร้อยละ 5.0	ร้อยละ 5.0
อัตรากำไรตาย	ตารางมรณะไทย 2551	ตารางมรณะไทย 2551
อัตรากำไรพลาภาพ	ร้อยละ 15 ของอัตรามรณะ	ร้อยละ 15 ของอัตรามรณะ
เกษียณอายุ	60 ปี	60 ปี

4.12 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	หน่วย : บาท	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557	2556
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนรวม	705,500,867	755,505,126
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนส่วนบุคคล	30,047,881	28,876,475
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	55,392,752	45,767,046
อื่น ๆ	145,308,512	115,240,886
รวม	<u>936,250,012</u>	<u>945,389,533</u>

4.13 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการเป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 โดยไม่รวมเงินเดือนที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย

4.14 ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญของกิจการ

	หน่วย : บาท	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557	2556
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	43,828,466	50,611,015
รวม	<u>43,828,466</u>	<u>50,611,015</u>

ค่าตอบแทนผู้บริหาร หมายถึง ผลตอบแทนระยะสั้นทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินที่จ่ายให้แก่กรรมการผู้จัดการ ผู้บริหาร 4 รายแรกนับต่อจากกรรมการผู้จัดการลงมา และผู้บริหารซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่ากับผู้บริหารรายที่สี่ทุกราย ตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน โดยบันทึกผลประโยชน์ระยะยาวของผู้บริหารในระหว่างงวด ซึ่งประกอบด้วยผลประโยชน์ของพนักงานหลังเกษียณอายุตามกฎหมายแรงงาน และตามระเบียบสวัสดิการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลของบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีจำนวน 1,200,354 บาท และ 1,278,402 บาท ตามลำดับ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของผู้บริหารมีจำนวนทั้งสิ้น 7,242,338 บาท

ด.

4.15 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2557	2556
ภาษีเงินได้ :		
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน	52,888,590	31,890,485
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี :		
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว	(16,094,244)	2,199,618
รวม	<u>36,794,346</u>	<u>34,090,103</u>

4.16 สำรองตามกฎหมาย

	หน่วย : บาท
กำไรสุทธิประจำปี 2556	134,556,688
ทุนสำรองตามกฎหมาย	5,242,905
ยอดยกมา	14,757,095
รวม (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556)	<u>20,000,000</u>

ตามบทบัญญัติมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องจัดสรรกำไรสุทธิอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดเงินขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) เป็นทุนสำรอง จนกว่าจะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 ทุนสำรองตามกฎหมายของบริษัทเท่ากับร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนแล้ว

4.17 เงินปันผลจ่าย

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นบริษัท เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2557 ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานในปี 2556 ในอัตราหุ้นละ 5.00 บาท จำนวน 20 ล้านหุ้น รวมเป็นเงิน 100,000,000 บาท โดยจ่ายในเดือนพฤษภาคม 2557

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

4.18 คดีฟ้องร้อง

บริษัทถูกฟ้องร้องต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้หนึ่งคดีในฐานความผิด ผิดสัญญาจ้างผู้บริหารและละเมิด ศาลแพ่งกรุงเทพใต้มีคำพิพากษายกฟ้อง ปัจจุบันคดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาในชั้นศาลอุทธรณ์

ฝ่ายจัดการของบริษัทเชื่อว่าเมื่อคดีถึงที่สุดจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท อย่างไรก็ตามบริษัทได้จัดทำกรมธรรม์ประกันภัยคุ้มครองความเสียหายจากการดำเนินธุรกิจไว้อันเป็นปกติธุรกิจ

4.19 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการทางธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกัน โดยการถือหุ้น ดังนั้นงบการเงินนี้จึงแสดงผลของรายการดังกล่าว ซึ่งการกำหนดเงื่อนไขต่าง ๆ เป็นไปตามปกติทางธุรกิจและเป็นเงื่อนไขการค้าทั่วไป ยอดคงเหลือและรายการที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท		นโยบายการกำหนด ราคาระหว่างกัน	
	ความสัมพันธ์กับ	ณ วันที่		
	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	31 ธันวาคม 2557		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นใหญ่	31 ธันวาคม 2556		
รายการในงบแสดงฐานะการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		56,063,446	57,993,898	เป็นปกติธุรกิจ
เงินฝากในสถาบันการเงิน		354,312	349,601	เป็นปกติธุรกิจ
ค่าธรรมเนียมรอตัดจ่าย		21,706,802	18,538,299	เป็นปกติธุรกิจ
ค่าธรรมเนียมดำรงหน่วยลงทุนค้างจ่าย		8,785,166	6,506,947	เป็นปกติธุรกิจ
ค่าธรรมเนียมการขายค้างจ่าย		4,322,266	3,546,708	เป็นปกติธุรกิจ

	หน่วย : บาท		นโยบายการกำหนด ราคาระหว่างกัน	
	ความสัมพันธ์กับ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่		
	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	31 ธันวาคม 2557		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นใหญ่	31 ธันวาคม 2556		
รายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
ค่าธรรมเนียมดำรงหน่วยลงทุน		83,121,916	61,679,867	เป็นปกติธุรกิจ
ค่าธรรมเนียมการขาย		72,482,495	110,497,213	เป็นปกติธุรกิจ
ค่าธรรมเนียมธนาคาร		3,778,367	3,016,369	เป็นปกติธุรกิจ

ก.

4.20 สัญญาเช่าและสัญญาบริการ

ประเภท	ระยะเวลาคงเหลือ	จำนวนเงิน ที่จะต้องจ่าย	
		ระยะเวลา	
		ไม่เกิน 1 ปี	เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557			
สัญญาเช่าและบริการ-อาคารและส่วนประกอบ (ชั้น 32)	1 ม.ค. 2558 - 31 พ.ค. 2559	13,206,600	3,301,650
สัญญาเช่าและบริการ-อาคารและส่วนประกอบ (ชั้น 32 เพิ่มเติม)	1 ม.ค. 2558 - 15 พ.ย. 2559	297,000	272,250
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2558 - 16 ก.พ. 2558	31,479	-
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2558 - 18 พ.ค. 2559	378,780	126,260
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2558 - 6 ก.ค. 2559	327,420	163,710
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2558 - 4 มี.ค. 2560	328,704	383,488
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2558 - 10 เม.ย. 2560	243,960	304,950
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2558 - 17 เม.ย. 2560	346,680	433,350
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2558 - 17 เม.ย. 2560	192,600	240,750
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2558 - 2 พ.ค. 2561	963,000	2,407,500
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2558 - 9 พ.ค. 2562	353,100	1,177,000
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2558 - 27 มี.ย. 2562	263,862	901,529

หน่วย : บาท

ประเภท	ระยะเวลาคงเหลือ	จำนวนเงิน ที่จะต้องจ่าย	
		ระยะเวลา	
		ไม่เกิน 1 ปี	เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556			
สัญญาเช่าและบริการ-อาคารและส่วนประกอบ (ชั้น 32)	1 ม.ค. 2557 - 31 พ.ค. 2559	13,206,600	16,508,250
สัญญาเช่าและบริการ-อาคารและส่วนประกอบ (ชั้น 32 เพิ่มเติม)	1 ม.ค. 2557 - 15 พ.ย. 2559	297,000	569,250
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2557 - 9 เม.ย. 2557	93,090	-
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2557 - 20 พ.ค. 2557	76,505	-
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2557 - 22 พ.ค. 2557	76,505	-
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2557 - 16 ก.พ. 2558	377,753	31,479
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2557 - 18 พ.ค. 2559	378,780	505,040
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2557 - 6 ก.ค. 2559	327,420	491,130
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2557 - 28 มี.ค. 2557	240,750	-
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2557 - 4 มี.ค. 2560	328,704	712,192
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2557 - 10 เม.ย. 2560	243,960	548,910
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2557 - 17 เม.ย. 2560	346,680	780,030
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2557 - 17 เม.ย. 2560	192,600	433,350

ด.

4.21 ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานธุรกิจเดียว คือ ธุรกิจจัดการกองทุน ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่าบริษัทมีส่วนงานธุรกิจเพียงส่วนงานเดียว

บริษัทดำเนินธุรกิจเฉพาะในประเทศไทยเท่านั้น ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาเห็นว่าบริษัทมีส่วนงานทางภูมิศาสตร์เพียงส่วนงานเดียว

4.22 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2558


