



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ผู้ถือหุ้น บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณรวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของบริษัท เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบ



ที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทย จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(นางสาวรัชณี ชลนาทิกกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 2

(นางสาวสุภร สุชะตุงคะ)

ผู้อำนวยการกลุ่ม


บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559


หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2559	31 ธันวาคม 2558
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1.1	75,855,947	182,701,790
เงินฝากในสถาบันการเงิน	4.1.2	359,429	357,895
เงินลงทุนระยะสั้น	4.2	229,173,840	250,331,115
รายได้ค้างรับ	4.3	228,327,496	208,973,047
อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	4.4	53,626,746	61,919,962
สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนสุทธิ	4.5	18,565,193	21,459,319
รายจ่ายรอตัดบัญชี	4.6	37,251,698	37,675,978
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	4.7	19,255,684	25,821,379
สินทรัพย์อื่น	4.8	24,655,179	22,934,215
รวมสินทรัพย์		687,071,212	812,174,700
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สิน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4.10	130,583,026	162,146,769
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด		13,783,942	13,547,659
ประมาณการหนี้สิน	4.11	44,085,352	48,426,311
หนี้สินอื่น	4.12	15,847,821	25,567,881
รวมหนี้สิน		204,300,141	249,688,620
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	4.17	20,000,000	20,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร			
		262,771,071	342,486,080
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		482,771,071	562,486,080
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		687,071,212	812,174,700

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางชวินดา หาญรัตนกุล)
กรรมการ




(นายทรงพล ชีวะปัญญาโรจน์)
กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทย จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559


หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2559	30 มิถุนายน 2558
รายได้			
ค่าธรรมเนียมและบริการ	4.13	680,985,701	567,190,030
ดอกเบี้ยรับ		2,325,692	3,079,570
รายได้อื่น		495,923	439,924
รวมรายได้		683,807,316	570,709,524
ค่าใช้จ่าย			
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		244,671,824	168,504,625
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		189,255,002	164,738,912
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์		31,632,364	25,447,820
ค่าตอบแทนกรรมการ	4.14	3,347,503	3,306,168
ค่าใช้จ่ายอื่น		57,851,384	46,279,837
รวมค่าใช้จ่าย		526,758,077	408,277,362
กำไรก่อนภาษีเงินได้		157,049,239	162,432,162
ภาษีเงินได้	4.16	31,764,248	32,428,173
กำไรสุทธิ		125,284,991	130,003,989
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่ไม่อาจจัดประเภทในภายหลังผ่านกำไรหรือขาดทุน			
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตาม			
หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการ			
ผลประโยชน์ของพนักงาน		-	650,234
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการ			
ผลประโยชน์ของพนักงาน		-	(130,047)
รวมกำไรเบ็ดเสร็จอื่นสุทธิ		-	520,187
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		125,284,991	130,524,176
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		6.26	6.50
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		20,000,000	20,000,000
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			


(นางชวินดา หาญรัตนกุล)

กรรมการ




(นายทรงพล ชีวะปัญญาโรจน์)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทย จำกัด (มหาชน)


งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559


หน่วย : บาท

หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระแล้ว	กำไรสะสม		รวม
		จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	
		สำรอง		
		ตามกฎหมาย		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	200,000,000	20,000,000	268,846,353	488,846,353
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	130,524,176	130,524,176
เงินปันผลจ่าย	4.18	-	(150,000,000)	(150,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558	200,000,000	20,000,000	249,370,529	469,370,529
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	200,000,000	20,000,000	342,486,080	562,486,080
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	125,284,991	125,284,991
เงินปันผลจ่าย	4.18	-	(205,000,000)	(205,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559	200,000,000	20,000,000	262,771,071	482,771,071

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางชวินดา หาญรัตนกุล)
กรรมการ




(นายทรงพล ชีวะปัญญาโรจน์)
กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

หน่วย : บาท


หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2559	30 มิถุนายน 2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	157,049,239	162,432,162
ปรับปรุงด้วย		
ค่าเสื่อมราคาและรายการตัดบัญชี	11,991,730	8,963,624
ขาดทุนจากการบริจาคอุปกรณ์	15	-
กำไรจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	(17,900)	-
ภาระผูกพันหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน	3,658,469	3,442,515
ดอกเบี้ยรับ	(1,420,884)	(2,218,349)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	171,260,669	172,619,952
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากในสถาบันการเงิน	(1,534)	(1,939)
รายได้ค้ำรับ	(19,354,449)	5,646,794
รายการจ่ายรอตัดบัญชี	424,280	5,501,281
สินทรัพย์อื่น	(1,703,064)	(12,773,336)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(31,563,743)	(42,420,687)
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด	236,283	(318,083)
ประมาณการหนี้สิน	(7,999,428)	(5,436,400)
หนี้สินอื่น	2,048,016	34,176,884
เงินสดรับจากกิจกรรมดำเนินงาน	113,347,030	156,994,466
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(35,252,917)	(29,365,719)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	78,094,113	127,628,747
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.1.3 (2,518,115)	(2,559,013)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในตราสารหนี้	(228,421,841)	(491,203,326)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในตราสารหนี้	251,000,000	524,000,000
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมลงทุน	20,060,044	30,237,661
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายเงินปันผล	4.18 (205,000,000)	(150,000,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(205,000,000)	(150,000,000)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ลดลง) เพิ่มขึ้น สุทธิ	(106,845,843)	7,866,408
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	4.1.1 182,701,790	133,447,351
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 มิถุนายน	4.1.1 75,855,947	141,313,759

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางชวินดา หาญรัตนกุล)

กรรมการ

(นายทรงพล ชีวะปัญญาโรจน์)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทย จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

.....

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 1 อาคารเอ็มไพร์ทาวเวอร์ ชั้น 32 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา เขตสาทร กรุงเทพมหานคร 10120 บริษัท ประกอบธุรกิจหลักเกี่ยวกับการจัดการกองทุนรวม การจัดการกองทุนส่วนบุคคล ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ธุรกิจเป็นทรัสต์ และกิจการอื่นที่ได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

2. เกณฑ์การเสนองบการเงิน

2.1 งบการเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยได้ แสดงรายการตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับ บริษัทหลักทรัพย์ ที่ สช/ข/น. 53/2553 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553 ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินซึ่งมีรอบระยะเวลา บัญชีที่เริ่มต้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป

2.2 มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดบัญชีปัจจุบัน

บริษัทได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความตามมาตรฐานการบัญชีและ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับ งบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาถือปฏิบัติแล้ว ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัท พิจารณาแล้วว่าไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และ ค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

2.3 ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารต้องใช้การประมาณและตั้งข้อสมมติฐาน หลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อที่กำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และ ค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้จะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึก ในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน และในอนาคตที่ได้รับผลกระทบ ข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอน ของประมาณการและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชีมีผลกระทบต่อรับรู้จำนวนเงิน ในงบการเงิน

(ก.)

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้

บริษัทรับรู้รายได้แต่ละประเภทดังนี้

- ค่าธรรมเนียมและบริการรวมทั้งรายได้อื่นรับรู้รายได้ตามเกณฑ์คงค้าง
- 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 และไม่ได้จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดและเงินฝากที่มีภาวะผูกพัน

3.5 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดภายใน 1 ปี แสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ซึ่งไม่มีผลแตกต่างที่เป็นสาระสำคัญจากวิธีผลตอบแทนที่แท้จริง บริษัทจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนระยะสั้น ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

3.6 อาคารและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ แสดงไว้ในราคาทุนบวกด้วยค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการทำให้สินทรัพย์นั้นมาอยู่ในสถานที่หรือในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามที่ประสงค์ไว้ หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อจากการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาคำนวณ โดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่ประมาณไว้ ดังนี้

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

บริษัทประเมินอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยสม่ำเสมอ กรณีที่บริษัทพบว่ามีข้อบ่งชี้ที่ทำให้เชื่อได้ว่าสินทรัพย์อาจเกิดการด้อยค่า บริษัทจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของอาคารและอุปกรณ์ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

3.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงไว้ในราคาทุนบวกด้วยค่าใช้จ่ายและต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกิดขึ้น ซึ่งเกี่ยวกับการจัดเตรียมสินทรัพย์นั้นมาอยู่ในสถานที่หรือในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามที่ประสงค์ไว้หักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณ โดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่ประมาณไว้ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3-5 ปี
ลิขสิทธิ์	10 ปี

บริษัทประเมินระยะเวลาการตัดจำหน่ายและการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนโดยสม่ำเสมอ กรณีที่บริษัทพบว่ามีข้อบ่งชี้ที่ทำให้เชื่อได้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอาจเกิดการด้อยค่า บริษัทจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

3.8 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีตและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าวและสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.9 เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุน และรายได้ค้างรับ ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการ ได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

3.10 รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งเกิดขึ้นระหว่างงวดแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน 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 ของค่าจ้างไม่เกินอัตราที่บริษัทจ่ายสมทบ และบริษัทจะจ่ายเงินสมทบให้ในอัตราร้อยละ 5 - 10 ของค่าจ้าง ซึ่งอัตราที่สมาชิกจ่ายและอัตราที่บริษัทจ่ายสะสมเข้ากองทุนจะขึ้นอยู่กับอายุงานของสมาชิก

- ผลประโยชน์ของพนักงานหลังเกษียณอายุ

บริษัทได้บันทึกวิธีผลประโยชน์ของพนักงานหลังเกษียณอายุเป็นภาระหนี้สินประมาณการผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งประกอบด้วยผลประโยชน์หลังออกจากงานเมื่อครบเกษียณอายุตามกฎหมายแรงงาน และตามระเบียบสวัสดิการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลของบริษัท ในการคำนวณประมาณการหนี้สินจากภาระผูกพันที่กำหนดจ่าย บริษัทได้นำข้อมูลทางสถิติมาเป็นปัจจัยในการประมาณจำนวนผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานในปัจจุบันและปีก่อน ๆ ได้แก่ อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราการตาย และอัตราคิดลดโดยใช้อัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลที่มีกำหนดเวลาใกล้เคียงกับระยะเวลาของหนี้สินจากภาระผูกพัน ผลประโยชน์ดังกล่าวได้คำนวณโดยผู้เชี่ยวชาญด้านคณิตศาสตร์ประกันภัยซึ่งใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของประมาณการหนี้สิน

3.12 ภาษีเงินได้

บริษัทได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ภาษีเงินได้ ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดนั้น ประกอบด้วยจำนวนรวมของภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระโดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามประมวลรัษฎากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวมาใช้ประโยชน์ได้ สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะมีการทบทวนมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ในงบการเงิน และจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

บริษัทคำนวณมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ในงบการเงิน

บริษัทสามารถนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของงวดปัจจุบันหักกลับกับรายการหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของงวดปัจจุบันได้ เมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลับกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และบริษัทตั้งใจจะจ่ายชำระรายการดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน ซึ่งภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกัน

3.13 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นที่แสดงในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเป็นกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานซึ่งคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิสำหรับงวดด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยบุคคลภายนอก

(๗)

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด

4.1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2559	31 ธันวาคม 2558
เงินสด	50,000	50,000
เงินฝากออมทรัพย์	77,981,884	184,287,428
เงินฝากกระแสรายวัน	(2,175,937)	(1,635,638)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>75,855,947</u>	<u>182,701,790</u>

4.1.2 เงินฝากในสถาบันการเงิน

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2559	31 ธันวาคม 2558
เงินฝากประจำ	359,429	357,895
รวมเงินฝากในสถาบันการเงิน	<u>359,429</u>	<u>357,895</u>

4.1.3 เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ประกอบงบกระแสเงินสด)

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2559	30 มิถุนายน 2558
เจ้าหน้าที่ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกมา	1,713,713	1,702,850
ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	804,402	35,639,914
หัก เงินสดจ่ายค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,518,115	2,559,013
เจ้าหน้าที่ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกไป	-	34,783,751
	<u>-</u>	<u>34,783,751</u>

4.2 เงินลงทุนระยะสั้น

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2559	31 ธันวาคม 2558
	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย
เงินลงทุนระยะสั้น		
- ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนดภายใน 1 ปี		
พันธบัตรรัฐบาล	229,173,840	250,331,115
รวม	<u>229,173,840</u>	<u>250,331,115</u>

4.3 รายได้ค้างรับ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 รายได้ค้างรับ จำนวน 228,327,496 บาท และ 208,973,047 บาท ตามลำดับ เป็นค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ ซึ่งมีกำหนดเวลาชำระตามเงื่อนไขของโครงการหรือสัญญาบริหารจัดการกองทุน

4.4 อาคารและอุปกรณ์สุทธิ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 ประกอบด้วย

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				หน่วย : บาท
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/	ยอดคงเหลือ	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือสุทธิ
	ต้นงวด		โอน	ปลายงวด	ต้นงวด		โอน	ปลายงวด	ณ วันที่ 30 มิ.ย. 2559
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	8,171,226	-	-	8,171,226	3,195,969	812,649	-	4,008,618	4,162,608
เฟอร์นิเจอร์									
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	16,825,681	-	-	16,825,681	7,785,880	1,527,314	-	9,313,194	7,512,487
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	84,127,462	78,000	473,800	83,731,662	44,552,129	4,717,799	473,785	48,796,143	34,935,519
เครื่องใช้สำนักงาน	15,572,055	32,411	-	15,604,466	7,242,485	1,345,850	-	8,588,335	7,016,131
ยานพาหนะ	3,000,000	-	-	3,000,000	2,999,999	-	-	2,999,999	1
รวม	127,696,424	110,411	473,800	127,333,035	65,776,462	8,403,612	473,785	73,706,289	53,626,746

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 รวมทั้งสิ้นจำนวน 8,403,612 บาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ประกอบด้วย

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				หน่วย : บาท
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/	ยอดคงเหลือ	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือสุทธิ
	ต้นงวด		โอน	ปลายงวด	ต้นงวด		โอน	ปลายงวด	ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2558
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	7,220,766	950,460	-	8,171,226	1,704,641	1,491,328	-	3,195,969	4,975,257
เฟอร์นิเจอร์									
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	15,682,376	1,143,305	-	16,825,681	4,830,345	2,955,535	-	7,785,880	9,039,801
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	48,315,182	35,812,280	-	84,127,462	38,627,035	5,925,094	-	44,552,129	39,575,333
เครื่องใช้สำนักงาน	13,181,455	2,390,600	-	15,572,055	4,792,841	2,449,644	-	7,242,485	8,329,570
ยานพาหนะ	3,000,000	-	-	3,000,000	2,999,999	-	-	2,999,999	1
รวม	87,399,779	40,296,645	-	127,696,424	52,954,861	12,821,601	-	65,776,462	61,919,962

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 รวมทั้งสิ้นจำนวน 12,821,601 บาท

(ก.)

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 ประกอบด้วย

	อายุ	ราคาทุน			ค่าตัดจำหน่ายสะสม			หน่วย : บาท	
		การให้ ประโยชน์	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ยอดคงเหลือ	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือสุทธิ
			ต้นงวด	(ลดลง)	ปลายงวด	ต้นงวด	(ลดลง)	ปลายงวด	ณ วันที่ 30 มิ.ย. 2559
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3-5 ปี	95,501,822	-	95,501,822	74,043,062	3,587,559	77,630,621	17,871,201	
ค่าลิขสิทธิ์	10 ปี	85,000	-	85,000	84,441	559	85,000	-	
		95,586,822	-	95,586,822	74,127,503	3,588,118	77,715,621	17,871,201	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา		-	693,992	693,992	-	-	-	693,992	
รวม		95,586,822	693,992	96,280,814	74,127,503	3,588,118	77,715,621	18,565,193	

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 รวมทั้งสิ้นจำนวน 3,588,118 บาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ประกอบด้วย

	อายุ	ราคาทุน			ค่าตัดจำหน่ายสะสม			หน่วย : บาท	
		การให้ ประโยชน์	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ยอดคงเหลือ	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือสุทธิ
			ต้นงวด	(ลดลง)	ปลายงวด	ต้นงวด	(ลดลง)	ปลายงวด	ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2558
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3-5 ปี	82,541,674	12,960,148	95,501,822	67,269,966	6,773,096	74,043,062	21,458,760	
ค่าลิขสิทธิ์	10 ปี	85,000	-	85,000	75,941	8,500	84,441	559	
		82,626,674	12,960,148	95,586,822	67,345,907	6,781,596	74,127,503	21,459,319	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา		300,000	8,330,684	-	-	-	-	-	
		-	(8,630,684)	-	-	-	-	-	
รวม		82,926,674	12,660,148	95,586,822	67,345,907	6,781,596	74,127,503	21,459,319	

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 รวมทั้งสิ้นจำนวน 6,781,596 บาท

4.6 รายจ่ายรอดักบัญชี

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2559	31 ธันวาคม 2558
ค่าธรรมเนียมรอดักจ่าย	37,251,698	37,675,978
รวม	37,251,698	37,675,978

ค่าธรรมเนียมรอดักจ่าย บริษัทบันทึกเป็นทรัพย์สินด้วยค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น ณ วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนและ ณ วันที่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนขยายอายุการถือครองหน่วยลงทุน (ถ้ามี) โดยบริษัทจะตัดเป็นค่าใช้จ่ายด้วยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาอายุกองทุนหรือช่วงการถือหน่วยลงทุน ตามเกณฑ์การบันทึกค่าใช้จ่ายให้สัมพันธ์โดยตรงกับรายได้

4.7 สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี

สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2559	31 ธันวาคม 2558
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	19,255,684	25,821,379
รวม	<u>19,255,684</u>	<u>25,821,379</u>

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด/ปี มีดังนี้

	หน่วย : บาท			
	<u>31 ธันวาคม 2558</u>	กำไร(ขาดทุน)	กำไร(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ	<u>30 มิถุนายน 2559</u>
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	456,916	122,233	-	579,149
ประมาณการหนี้สิน				
- ค่าส่งเสริมการขาย	1,727,430	(1,579,886)	-	147,544
- ผลประโยชน์ของพนักงาน	7,957,833	711,694	-	8,669,527
เงินรางวัลพนักงานประจำปี	15,679,200	(5,819,736)	-	9,859,464
รวม	<u>25,821,379</u>	<u>(6,565,695)</u>	-	<u>19,255,684</u>

	หน่วย : บาท			
	<u>31 ธันวาคม 2557</u>	กำไร(ขาดทุน)	กำไร(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ	<u>31 ธันวาคม 2558</u>
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	233,215	223,701	-	456,916
ประมาณการหนี้สิน				
- ค่าส่งเสริมการขาย	1,383,490	343,940	-	1,727,430
- ผลประโยชน์ของพนักงาน	6,848,638	1,347,006	(237,811)	7,957,833
เงินรางวัลพนักงานประจำปี	14,216,958	1,462,242	-	15,679,200
รวม	<u>22,682,301</u>	<u>3,376,889</u>	<u>(237,811)</u>	<u>25,821,379</u>

4.8 สินทรัพย์อื่น

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2559	31 ธันวาคม 2558
เงินมัดจำและเงินประกัน	4,373,880	4,244,819
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	10,121,426	13,150,106
ลูกหนี้เงินทรองจ่าย	3,892,835	1,478,199
อื่น ๆ	6,267,038	4,061,091
รวม	<u>24,655,179</u>	<u>22,934,215</u>

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 จำนวน 10,121,426 บาท และ 13,150,106 บาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นค่าบริการสำหรับการใช้บริการระบบงานที่บริษัททำสัญญากับบริษัทผู้ให้บริการในต่างประเทศ และ ค่าบริการบำรุงรักษาระบบคอมพิวเตอร์

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 2560 เงินกู้ยืมดังกล่าวเป็นเงินกู้ไม่มีหลักประกัน และกำหนดจ่ายชำระดอกเบี้ยทุกเดือน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทไม่มีการเบิกใช้วงเงินดังกล่าว

สัญญาเงินกู้ประเภทเบิกเกินบัญชี วงเงิน 5,000 ล้านบาท เป็นวงเงินกู้ที่บริษัทได้จัดทำไว้รองรับการชำระเงินค่าขายคืนให้แก่ลูกค้าผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ลูกค้าให้สามารถรับเงินค่าขายคืนหน่วยลงทุนได้เร็วขึ้น โดยไม่ต้องรอการชำระเงินผ่านระบบธนาคารจากกองทุน

4.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2559	31 ธันวาคม 2558
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานค้างจ่าย	52,115,560	80,177,946
ค่าธรรมเนียมการขายและค่าสนับสนุนการตลาดค้างจ่าย	27,746,423	20,813,952
ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์และส่งเสริมการขายค้างจ่าย	13,782,300	21,460,136
ค่าธรรมเนียมค่างานหน่วยลงทุนค้างจ่าย	23,727,799	19,780,020
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตค้างจ่าย	5,642,695	11,266,975
อื่น ๆ	7,568,249	8,647,740
รวม	<u>130,583,026</u>	<u>162,146,769</u>

4.11 ประมาณการหนี้สิน

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2559	31 ธันวาคม 2558
ค่าส่งเสริมการขาย	737,722	8,637,150
ผลประโยชน์ของพนักงาน	43,347,630	39,789,161
รวม	<u>44,085,352</u>	<u>48,426,311</u>

ประมาณการหนี้สินค่าส่งเสริมการขาย เป็นภาระผูกพันที่บริษัทจะต้องจ่ายค่าส่งเสริมการขายดังกล่าวให้แก่ลูกค้าตามเงื่อนไขที่กำหนดในอนาคต บริษัทได้ประมาณตามอัตราร้อยละของจำนวนที่คาดว่าจะเกิดภาระผูกพันดังกล่าว

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2559	31 ธันวาคม 2558
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับ		
ผลประโยชน์ของพนักงาน	39,789,161	34,243,188
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	2,882,415	5,409,829
ต้นทุนดอกเบี้ย	776,054	1,475,201
ผลประโยชน์จ่ายระหว่างงวด	(100,000)	(150,000)
ขาดทุน(กำไร)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
- ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	-	1,080,228
- ข้อสมมติทางการเงิน	-	(2,269,285)
รวม	<u>43,347,630</u>	<u>39,789,161</u>

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

	30 มิถุนายน 2559	31 ธันวาคม 2558
อัตราคิดลด	ร้อยละ 3.59 ต่อปี	ร้อยละ 3.59 ต่อปี
อัตราการขึ้นเงินเดือน	เฉลี่ยร้อยละ 6.99 ต่อปี	เฉลี่ยร้อยละ 6.99 ต่อปี
อัตราการเปลี่ยนแปลงของพนักงาน (ขึ้นอยู่กับช่วงอายุ)	ร้อยละ 0.00 - 23.00	ร้อยละ 0.00 - 23.00
อัตราการตาย	ตารางมรณะไทย 2551	ตารางมรณะไทย 2551
อัตราทุพพลภาพ	ร้อยละ 10 ของอัตรามรณะ	ร้อยละ 10 ของอัตรามรณะ
เกษียณอายุ	60 ปี	60 ปี

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Sensitivity Analysis)

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานของบริษัทมีความอ่อนไหวต่อการเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติต่างๆ ที่ใช้ในการคำนวณ การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติอาจเกิดขึ้นได้จากการเปลี่ยนแปลงของสภาพเศรษฐกิจภายนอก ข้อมูลในระดับภาคธุรกิจ อัตราผลตอบแทนในท้องตลาดและอัตราเงินเฟ้อ รวมถึงการเปลี่ยนแปลงของข้อมูลสถิติด้านประชากรในโครงการผลประโยชน์ ตารางต่อไปนี้จะแสดงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอันอาจเป็นไปได้ของข้อสมมติหลักแต่ละข้อ โดยการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติแต่ละข้อนั้นเกิดขึ้นแยกจากกัน

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2559	31 ธันวาคม 2558
อัตราคิดลดพื้นฐาน		
เพิ่มขึ้น 1%	(3,708,128)	(3,380,291)
ลดลง 1%	4,309,236	3,931,619
อัตราการขึ้นเงินเดือนพื้นฐาน		
เพิ่มขึ้น 1%	3,647,598	3,157,602
ลดลง 1%	(3,215,839)	(2,788,390)
อัตราการการเปลี่ยนแปลงพนักงานพื้นฐาน		
เพิ่มขึ้น 1%	(4,357,122)	(3,778,695)
ลดลง 1%	5,051,829	4,371,511

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์ของพนักงาน

ตารางต่อไปนี้จะแสดงข้อมูลระยะเวลาการจ่ายชำระผลประโยชน์ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของโครงการผลประโยชน์ของพนักงานและระยะเวลาครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์ซึ่งคำนวณจากภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ซึ่งคาดว่าจะจ่ายชำระในอนาคตก่อนการคิดลด

	30 มิถุนายน 2559	31 ธันวาคม 2558
ระยะเวลาการจ่ายชำระผลประโยชน์ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	16 ปี	16 ปี
	หน่วย : บาท	
การวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์ของพนักงานที่คาดว่าจะจ่าย		
ส่วนที่คาดว่าจะจ่ายชำระภายใน 12 เดือน	4,750,370	4,750,370
ส่วนที่คาดว่าจะจ่ายชำระเกินกว่า 1 ปี ถึง 2 ปี	2,754,055	2,754,055
ส่วนที่คาดว่าจะจ่ายชำระเกินกว่า 2 ปี ถึง 5 ปี	13,745,290	13,745,290
ส่วนที่คาดว่าจะจ่ายชำระเกินกว่า 5 ปี ถึง 10 ปี	25,750,883	25,750,883
ส่วนที่คาดว่าจะจ่ายชำระเกินกว่า 10 ปี ถึง 15 ปี	41,614,098	41,614,098
ส่วนที่คาดว่าจะจ่ายชำระเกินกว่า 15 ปี ถึง 25 ปี	82,852,984	82,852,984
ส่วนที่คาดว่าจะจ่ายชำระเกินกว่า 25 ปี ถึง 35 ปี	12,550,279	12,550,279
ส่วนที่คาดว่าจะจ่ายชำระเกินกว่า 35 ปี ขึ้นไป	306,606	306,606

4.12 หนี้สินอื่น

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2559	31 ธันวาคม 2558
ภาษีเงินได้ค้างจ่ายและรอนำส่ง	15,745,437	23,328,293
หนี้สินอื่น ๆ	102,384	2,239,588
รวม	<u>15,847,821</u>	<u>25,567,881</u>

4.13 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2559	30 มิถุนายน 2558
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนรวม	499,828,977	418,110,315
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนส่วนบุคคล	19,633,071	20,972,092
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	28,609,521	27,099,377
อื่น ๆ	132,914,132	101,008,246
รวม	<u>680,985,701</u>	<u>567,190,030</u>

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการอื่น ๆ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 2558 จำนวน 132,914,132 บาท และ 101,008,246 บาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าธรรมเนียมทะเบียนสมาชิก

4.14 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการเป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 โดยไม่รวมเงินเดือนที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย

4.15 ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญของกิจการ

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2559	30 มิถุนายน 2558
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	23,649,324	22,226,656
รวม	<u>23,649,324</u>	<u>22,226,656</u>

ค่าตอบแทนผู้บริหาร หมายถึง ผลตอบแทนระยะสั้นทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินที่จ่ายให้แก่กรรมการผู้จัดการ ผู้บริหาร 4 รายแรกนับต่อจากกรรมการผู้จัดการลงมา และผู้บริหารซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่ากับผู้บริหารรายที่สี่ทุกราย ตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน โดยบันทึกรับรู้ผลประโยชน์ระยะยาวของผู้บริหารในระหว่างงวด ซึ่งประกอบด้วยผลประโยชน์ของพนักงานหลังเกษียณอายุตามกฎหมายแรงงาน และตามระเบียบสวัสดิการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลของบริษัท สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ

4.16 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2559	30 มิถุนายน 2558
ภาษีเงินได้ :		
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน	25,198,553	25,758,269
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี :		
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว	6,565,695	6,669,904
รวม	31,764,248	32,428,173

4.17 สำรองตามกฎหมาย

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

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ทุนสำรองตามกฎหมายของบริษัทเท่ากับร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนแล้ว

4.18 เงินปันผลจ่าย

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นบริษัท เมื่อวันที่ 7 เมษายน 2559 ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานในปี 2558 ในอัตราหุ้นละ 10.25 บาท จำนวน 20 ล้านหุ้น รวมเป็นเงิน 205,000,000 บาท โดยจ่ายในเดือนเมษายน 2559

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นบริษัท เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2558 ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานในปี 2557 ในอัตราหุ้นละ 7.50 บาท จำนวน 20 ล้านหุ้น รวมเป็นเงิน 150,000,000 บาท โดยจ่ายในเดือนพฤษภาคม 2558

4.19 ภาระผูกพัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทมีภาระผูกพันจ่ายชำระตามสัญญาบริการใช้ระบบงาน ระยะเวลาสัญญา 3 ปีสิ้นสุดปี 2561 จำนวนเงินประมาณปีละ 223,700 ดอลลาร์สหรัฐ และ 111,900 ดอลลาร์ออสเตรเลีย

4.20 คดีฟ้องร้อง

บริษัทถูกฟ้องร้องต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้หนึ่งคดีในข้อหาผิดสัญญาจ้างผู้บริหารและละเมิด ศาลแพ่งกรุงเทพใต้ และศาลอุทธรณ์มีคำพิพากษายกฟ้อง โจทก์ ปัจจุบันคดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาในชั้นศาลฎีกา

ฝ่ายจัดการของบริษัทเชื่อว่าเมื่อคดีถึงที่สุดจะไม่มีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท อย่างไรก็ตามบริษัทได้จัดทำกรมธรรม์ประกันภัยคุ้มครองความเสียหายจากการดำเนินธุรกิจไว้อันเป็นปกติธุรกิจ

4.21 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการทางธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกัน โดยการถือหุ้น ดังนั้นงบการเงินนี้จึงแสดงผลของรายการดังกล่าว ซึ่งการกำหนดเงื่อนไขต่าง ๆ เป็นไปตามปกติทางธุรกิจและเป็นเงื่อนไขการค้าทั่วไป ยอดคงเหลือและรายการที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญ ประกอบด้วย

	ความสัมพันธ์กับ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ณ วันที่		หน่วย : บาท
		30 มิถุนายน 2559	31 ธันวาคม 2558	นโยบายการกำหนด ราคาระหว่างกัน
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นใหญ่			
รายการในงบแสดงฐานะการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		42,098,380	112,175,942	เป็นปกติธุรกิจ
เงินฝากในสถาบันการเงิน		359,429	357,895	เป็นปกติธุรกิจ
ค่าธรรมเนียมรอดัดจ่าย		27,813,085	28,027,600	เป็นปกติธุรกิจ
ค่าธรรมเนียมดำรงหน่วยลงทุนค้างจ่าย		14,677,557	12,397,779	เป็นปกติธุรกิจ
ค่าธรรมเนียมการขายค้างจ่าย		7,611,448	8,274,015	เป็นปกติธุรกิจ

	ความสัมพันธ์กับ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่		หน่วย : บาท
		30 มิถุนายน 2559	30 มิถุนายน 2558	นโยบายการกำหนด ราคาระหว่างกัน
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นใหญ่			
รายการในงบกำไรขาดทุนและ กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ค่าธรรมเนียมดำรงหน่วยลงทุน		78,563,645	55,090,037	เป็นปกติธุรกิจ
ค่าธรรมเนียมการขาย		52,521,275	37,232,920	เป็นปกติธุรกิจ
ค่าธรรมเนียมธนาคาร		2,723,206	2,534,321	เป็นปกติธุรกิจ

4.22 สัญญาเช่าและสัญญาบริการ

ประเภท	ระยะเวลาคงเหลือ	หน่วย : บาท	
		จำนวนเงิน	
		ที่จะต้องจ่าย	
		ระยะเวลา	
		ไม่เกิน 1 ปี	เกิน 1 ปี
		แต่ไม่เกิน 5 ปี	
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559			
สัญญาเช่าและบริการ-อาคารและส่วนประกอบ (ชั้น 32 เพิ่มเติม)	1 ก.ค. 2559 - 15 พ.ย. 2559	123,750	-
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2559 - 6 ก.ค. 2559	-	-
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2559 - 4 มี.ค. 2560	219,136	-
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2559 - 10 เม.ย. 2560	182,970	-
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2559 - 17 เม.ย. 2560	260,010	-
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2559 - 17 เม.ย. 2560	144,450	-
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2559 - 2 พ.ค. 2561	963,000	963,000
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2559 - 9 พ.ค. 2562	353,100	647,350
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2559 - 27 มี.ย. 2562	263,862	505,736
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2559 - 28 ก.ค. 2563	378,780	1,167,905

ประเภท	ระยะเวลาคงเหลือ	หน่วย : บาท	
		จำนวนเงิน	
		ที่จะต้องจ่าย	
		ระยะเวลา	
		ไม่เกิน 1 ปี	เกิน 1 ปี
		แต่ไม่เกิน 5 ปี	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558			
สัญญาเช่าและบริการ-อาคารและส่วนประกอบ (ชั้น 32)	1 ม.ค. 2559 - 31 พ.ค. 2559	3,301,650	-
สัญญาเช่าและบริการ-อาคารและส่วนประกอบ (ชั้น 32 เพิ่มเติม)	1 ม.ค. 2559 - 15 พ.ย. 2559	272,250	-
สัญญาเช่าและบริการ-อาคารและส่วนประกอบ (ชั้น 32 เพิ่มเติม)	1 ม.ค. 2559 - 31 พ.ค. 2559	605,000	-
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2559 - 18 พ.ค. 2559	126,260	-
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2559 - 6 ก.ค. 2559	163,710	-
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2559 - 4 มี.ค. 2560	328,704	54,784
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2559 - 10 เม.ย. 2560	243,960	60,990
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2559 - 17 เม.ย. 2560	346,680	86,670
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2559 - 17 เม.ย. 2560	192,600	48,150
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2559 - 2 พ.ค. 2561	963,000	1,444,500
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2559 - 9 พ.ค. 2562	353,100	823,900
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2559 - 27 มี.ย. 2562	263,862	637,667
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ม.ค. 2559 - 28 ก.ค. 2563	378,780	1,357,295

4.23 ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานธุรกิจเดียว คือ ธุรกิจจัดการกองทุน ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่าบริษัทมีส่วนงานธุรกิจเพียงส่วนงานเดียว

บริษัทดำเนินธุรกิจเฉพาะในประเทศไทยเท่านั้น ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาเห็นว่าบริษัทมีส่วนงานทางภูมิศาสตร์เพียงส่วนงานเดียว

4.24 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้จัดการ เมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2559

(๙)
