



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทย จำกัด (มหาชน)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ผู้ถือหุ้น บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 และงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับ จำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้นั้นขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายใน ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบ

๘.



ที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน
ของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความ
สมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนอการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับ
เพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์
จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(นางพิชดา รตกิจ)

ผู้อำนวยการกลุ่ม รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 2

(นางสาวสุกร สุชะตุงคะ)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.3 4.1.1	95,491,030	137,418,434
เงินฝากในสถาบันการเงิน	3.4 4.1.2	352,358	349,601
เงินลงทุนระยะสั้น	3.5 4.2	168,989,671	174,304,352
รายได้ค้างรับ	4.3	169,173,625	196,840,711
อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	3.6 4.4	36,676,384	41,114,596
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ	3.7 4.5	13,184,900	15,755,549
รายการรอตัดบัญชี	4.6	35,616,094	26,188,649
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	3.12 4.7	12,602,927	6,274,767
สินทรัพย์อื่น	4.8	42,482,924	28,572,559
รวมสินทรัพย์		574,569,913	626,819,218
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สิน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4.10	72,265,248	166,955,867
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด		10,620,610	12,873,898
ประมาณการหนี้สิน	3.8 4.11	35,766,226	31,280,513
หนี้สินอื่น		32,283,758	7,430,452
รวมหนี้สิน		150,935,842	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		203,634,071	188,278,488
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		423,634,071	408,278,488
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		574,569,913	626,819,218

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


 (นางชวินดา หาญรัตนกุล)

กรรมการ



 (นายประสิทธิ์ อัครณ)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2557	30 มิถุนายน 2556
รายได้	3.1		
ค่าธรรมเนียมและบริการ	4.12	447,325,021	485,826,820
ดอกเบี้ยรับ		2,860,734	1,757,710
รายได้อื่น		389,173	712,719
รวมรายได้		<u>450,574,928</u>	<u>488,297,249</u>
ค่าใช้จ่าย	3.2		
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		133,653,266	151,238,952
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		102,964,654	136,408,082
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์		24,653,551	26,985,893
ค่าตอบแทนกรรมการ	4.13	3,324,559	2,495,394
ค่าใช้จ่ายอื่น		49,355,793	42,013,839
รวมค่าใช้จ่าย		<u>313,951,823</u>	<u>359,142,160</u>
กำไรก่อนภาษีเงินได้		<u>136,623,105</u>	<u>129,155,089</u>
ภาษีเงินได้	3.12 4.15	20,640,943	25,900,122
กำไรสุทธิ		<u>115,982,162</u>	<u>103,254,967</u>
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น			
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย			
สำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน		(783,224)	(1,032,242)
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับขาดทุนจากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการ			
ผลประโยชน์ของพนักงาน		156,645	206,448
รวมขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสุทธิ		<u>(626,579)</u>	<u>(825,794)</u>
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		<u><u>115,355,583</u></u>	<u><u>102,429,173</u></u>
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	3.13	5.80	5.16
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		20,000,000	20,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้



(นางชวินดา หาญรัตนกุล)

กรรมการ




(นายประสิทธิ์ อารณัต)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระแล้ว	กำไรสะสม		รวม	
		จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร		
		สำรอง			
		ตามกฎหมาย			
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 - หลังการปรับปรุง	200,000,000	14,757,095	161,393,878	376,150,973	
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	200,000,000	20,000,000	188,278,488	408,278,488	
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	115,355,583	115,355,583	
เงินปันผลจ่าย	4.17	-	-	(100,000,000)	(100,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557	200,000,000	20,000,000	203,634,071	423,634,071	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางชวินดา หาญรัตนกุล)

กรรมการ




(นายประสิทธิ์ อำภรณ์)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2557	30 มิถุนายน 2556
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	136,623,105	129,155,089
ปรับปรุงด้วย		
ค่าเสื่อมราคาและรายการตัดบัญชี	8,775,057	9,102,505
ภาระผูกพันหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	3,075,008	2,661,616
(กำไร) จากการขายอุปกรณ์	-	(12,364)
ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	457	1,402
ดอกเบี้ยรับ	(1,566,195)	(974,671)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	146,907,432	139,933,577
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากในสถาบันการเงิน	(2,757)	(3,106)
รายได้ค้างรับ	27,667,086	69,394,038
รายการรอตัดบัญชี	(9,427,445)	(18,790,970)
สินทรัพย์อื่น	(419,522)	(5,980,508)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(94,690,619)	(22,316,775)
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด	(2,253,288)	(4,324,764)
ประมาณการหนี้สิน	627,480	(15,951,007)
หนี้สินอื่น	1,897,774	2,315,009
เงินสดรับจากกิจกรรมดำเนินงาน	70,306,141	144,275,494
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(17,245,695)	(16,015,893)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	53,060,446	128,259,601
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.1.3 (1,868,726)	(6,372,069)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในตราสารหนี้	(328,119,124)	(368,846,989)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	-	21,364
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในตราสารหนี้	335,000,000	340,000,000
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	5,012,150	(35,197,694)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายเงินปันผล	4.17 (100,000,000)	(16,500,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(100,000,000)	(16,500,000)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ลดลง) เพิ่มขึ้น สุทธิ	(41,927,404)	76,561,907
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	4.1.1 137,418,434	37,409,337
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 มิถุนายน	4.1.1 95,491,030	113,971,244

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางชวินดา หาญรัตนกุล)

กรรมการ



(นายประสิทธิ์ อักษรณ์)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 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 195 อาคารเอ็มไพร์ทาวเวอร์ ชั้น 32 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา เขตสาทร กรุงเทพมหานคร 10120 บริษัทประกอบธุรกิจหลักเกี่ยวกับการจัดการกองทุนรวม การจัดการกองทุนส่วนบุคคล ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และกิจการอื่นที่ได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

2. เกณฑ์การเสนองบการเงิน

2.1 งบการเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยได้แสดงรายการตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ ที่สธ/บ.น. 53/2553 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553 ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป

2.2 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

บริษัทได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับการรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีสากล และมีการปฏิบัติทางบัญชีเป็นมาตรฐานเดียวกันกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จากเดิมรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่แสดงในรายได้หรือค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เป็นรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยตรงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรสะสม การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวมีผลทำให้กำไรสุทธิสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 เพิ่มขึ้น 825,794 บาท และขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสุทธิเพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน ทั้งนี้ไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมของบริษัท

2.3 ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารต้องใช้ในการประมาณและตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินเกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์และหนี้สิน ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

(๔)

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 และไม่จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดและเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

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 แสดงไว้ในราคาทุนบวกด้วยค่าใช้จ่ายและต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกิดขึ้น ซึ่งเกี่ยวกับการจัดเตรียมสินทรัพย์นั้นมาอยู่ในสถานที่หรือในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามที่ประสงค์ไว้ หักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี) บริษัทจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่ประมาณไว้หรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3-5 ปี
ลิขสิทธิ์	10 ปี

3.8 ประเมินการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีตและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าวและสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.9 เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุน และลูกหนี้ค่าธรรมเนียมและบริการ ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

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 ของค่าจ้างแต่ไม่เกินอัตราที่บริษัทจ่ายสมทบและบริษัทจะจ่ายเงินสมทบให้อัตราร้อยละ 5 - 10 ของค่าจ้าง ซึ่งอัตราที่สมาชิกจ่ายและอัตราที่บริษัทจ่ายสะสมเข้ากองทุนจะขึ้นอยู่กับอายุงานของสมาชิก

- ผลประโยชน์ของพนักงานหลังเกษียณอายุ

บริษัทได้บันทึกรับรู้ผลประโยชน์ของพนักงานหลังเกษียณอายุเป็นภาระหนี้สินประมาณการผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งประกอบด้วยผลประโยชน์หลังออกจากงานเมื่อครบเกษียณอายุตามกฎหมายแรงงาน และตามระเบียบสวัสดิการ ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลของบริษัท ในการคำนวณประมาณการหนี้สินจากภาระผูกพันที่กำหนดจ่าย บริษัทได้นำข้อมูลทางสถิติมาเป็นปัจจัยในการประมาณจำนวนผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานในปัจจุบันและปีก่อน ๆ ได้แก่ อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราการตาย และอัตราคิดลดโดยใช้อัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลที่มีกำหนดเวลาใกล้เคียงกับระยะเวลาของหนี้สินจากภาระผูกพัน ผลประโยชน์ดังกล่าวได้คำนวณโดยผู้เชี่ยวชาญด้านคณิตศาสตร์ประกันภัยซึ่งใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของประมาณการหนี้สิน

3.12 ภาษีเงินได้

บริษัทได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป ดังนี้

ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดนั้น ประกอบด้วย จำนวนรวมของภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระโดยคำนวณจากกำไรทางภาษีสำหรับงวด ตามอัตราภาษีที่ประกาศใช้ ณ วันที่รายงาน กำไรทางภาษีแตกต่างจากกำไรที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เนื่องจากกำไรทางภาษีไม่ได้รวมรายการที่สามารถถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษีในปีอื่น ๆ หรือในปีปัจจุบัน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวมาใช้ประโยชน์ได้โดยมีการทบทวนมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ในงบการเงิน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลงเมื่อกำไรทางภาษีที่จะนำมาใช้ประโยชน์ลดลง การกลับรายการจะทำเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้

บริษัทคำนวณมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ในงบการเงิน

บริษัทสามารถนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของงวดปัจจุบันหักกลับกับรายการหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของงวดปัจจุบันได้ เมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลับกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และบริษัทตั้งใจจะจ่ายชำระรายการดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน ซึ่งภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกัน

3.13 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเป็นกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานซึ่งคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิสำหรับงวดด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยบุคคลภายนอก

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด

4.1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
เงินสด	50,000	50,000
เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์	95,441,030	137,368,434
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>95,491,030</u>	<u>137,418,434</u>

4.1.2 เงินฝากในสถาบันการเงิน

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
เงินฝากประจำ	352,358	349,601
รวมเงินฝากในสถาบันการเงิน	352,358	349,601

4.1.3 เงินสดจ่ายค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ประกอบงบกระแสเงินสด)

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2557	30 มิถุนายน 2556
เจ้าหน้าที่ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกมา	342,530	3,204,189
ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,766,196	3,806,480
หัก เงินสดจ่ายค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,868,726	6,372,069
เจ้าหน้าที่ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกไป	240,000	638,600

4.2 เงินลงทุนระยะสั้น

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
เงินลงทุนระยะสั้น	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย
- ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดภายใน 1 ปี		
พันธบัตรรัฐบาล	168,989,671	174,304,352
รวม	168,989,671	174,304,352

4.3 รายได้ค้างรับ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 รายได้ค้างรับ จำนวน 169,173,625 บาท และจำนวน 196,840,711 บาท ตามลำดับ เป็นค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ ซึ่งมีกำหนดเวลาชำระตามเงื่อนไขของโครงการ หรือสัญญาบริหารจัดการกองทุน

ด.

4.4 อาคารและอุปกรณ์สุทธิ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 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. 2557
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	7,140,766	-	-	7,140,766	276,499	708,202	-	984,701	6,156,065
เฟอร์นิเจอร์									
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	15,118,680	376,423	-	15,495,103	1,885,495	1,455,838	-	3,341,333	12,153,770
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	45,017,132	407,700	-	45,424,832	34,006,791	2,245,066	-	36,251,857	9,172,975
เครื่องใช้สำนักงาน	12,499,479	322,073	-	12,821,552	2,492,677	1,135,302	-	3,627,979	9,193,573
ยานพาหนะ	3,000,000	-	-	3,000,000	2,999,999	-	-	2,999,999	1
รวม	82,776,057	1,106,196	-	83,882,253	41,661,461	5,544,408	-	47,205,869	36,676,384

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 รวมทั้งสิ้นจำนวน 5,544,408 บาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 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. 2556
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	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
เฟอร์นิเจอร์									
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	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

๒.

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 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. 2557
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3-5 ปี	75,679,174	460,000	76,139,174	60,341,184	3,226,434	63,567,618	12,571,556
ค่าลิขสิทธิ์	10 ปี	85,000	-	85,000	67,441	4,215	71,656	13,344
		75,764,174	460,000	76,224,174	60,408,625	3,230,649	63,639,274	12,584,900
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา		400,000	600,000	600,000	-	-	-	600,000
		-	(400,000)	-	-	-	-	-
รวม		76,164,174	660,000	76,824,174	60,408,625	3,230,649	63,639,274	13,184,900

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 รวมทั้งสิ้นจำนวน 3,230,649 บาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 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. 2556
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 รายการยอดตัดบัญชี

ค่าธรรมเนียมยอดตัดจ่าย	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
	35,616,094	26,188,649
รวม	35,616,094	26,188,649

ค่าธรรมเนียมยอดตัดจ่าย บริษัทบันทึกเป็นทรัพย์สินด้วยค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น ณ วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนและ ณ วันที่ผู้ถือหุ้นขอยกอายุการถือครองหน่วยลงทุน (ถ้ามี) โดยบริษัทจะตัดเป็นค่าใช้จ่ายด้วยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาอายุกองทุนหรือช่วงการถือหน่วยลงทุน ตามเกณฑ์การบันทึกค่าใช้จ่ายให้สัมพันธ์โดยตรงกับรายได้

(๔.)

4.7 สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 และวันที่ 31 ธันวาคม 2556 มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
สินทรัพย์ภายในที่ได้รับการตัดบัญชี	12,602,927	6,274,767
รวม	12,602,927	6,274,767

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภายในที่ได้รับการตัดบัญชี ที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด/ปี มีดังนี้

	หน่วย : บาท			
	31 ธันวาคม 2556	กำไร(ขาดทุน)	กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ	30 มิถุนายน 2557
สินทรัพย์ภายในที่ได้รับการตัดบัญชี				
อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	18,664	106,859	-	125,523
ประมาณการหนี้สิน				
- ค่าส่งเสริมการขาย	950,758	125,496	-	1,076,254
- ผลประโยชน์ของพนักงาน	5,305,345	615,002	156,645	6,076,992
เงินรางวัลพนักงานประจำปี	-	5,324,158	-	5,324,158
รวม	6,274,767	6,171,515	156,645	12,602,927

	หน่วย : บาท			
	31 ธันวาคม 2555	กำไร(ขาดทุน)	กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ	31 ธันวาคม 2556
สินทรัพย์ภายในที่ได้รับการตัดบัญชี				
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	
	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
เงินมัดจำและเงินประกัน	4,663,751	7,855,093
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	13,719,773	4,360,205
ลูกหนี้อื่น	4,918,474	4,918,474
อื่น ๆ	19,180,926	11,438,787
รวม	42,482,924	28,572,559

4.9 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งที่เกี่ยวข้องกันกับกิจการ โดยทำสัญญาเงินกู้ประเภท ตัวสัญญาใช้เงิน 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 30 มิถุนายน 2557 บริษัทไม่มีการเบิกใช้วงเงินดังกล่าว

สัญญาเงินกู้ประเภทเบิกเกินบัญชี วงเงิน 5,000 ล้านบาท เป็นวงเงินกู้ที่บริษัทได้จัดทำไว้รองรับการชำระเงิน ค่าขายคืนให้แก่ลูกค้าผู้ถือหุ้นรายละ เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ลูกค้าให้สามารถรับเงินค่าขายคืนหน่วยลงทุนได้เร็วขึ้น โดยไม่ต้องรอการชำระเงินผ่านระบบธนาคารจากกองทุน

4.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานค้างจ่าย	27,054,852	112,371,063
ค่าธรรมเนียมการขายและค่าสนับสนุนการตลาดค้างจ่าย	15,366,383	8,642,240
ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์และส่งเสริมการขายค้างจ่าย	8,669,126	12,649,450
ค่าธรรมเนียมดำรงหน่วยลงทุนค้างจ่าย	10,752,825	10,002,735
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตค้างจ่าย	4,880,285	10,046,341
อื่น ๆ	5,541,777	13,244,038
รวม	72,265,248	166,955,867

ก.

4.11 ประมาณการหนี้สิน

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
ค่าส่งเสริมการขาย	5,381,270	4,753,790
ผลประโยชน์ของพนักงาน	30,384,956	26,526,723
รวม	35,766,226	31,280,513

ประมาณการหนี้สินค่าส่งเสริมการขายเป็นภาระผูกพันที่บริษัทจะต้องจ่ายค่าส่งเสริมการขายดังกล่าวให้แก่ลูกค้าตามเงื่อนไขที่กำหนดในอนาคต บริษัทได้ประมาณตามอัตราร้อยละของจำนวนที่คาดว่าจะเกิดภาระผูกพันดังกล่าว

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับ		
ผลประโยชน์ของพนักงาน	26,526,723	20,234,847
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	2,544,474	4,412,664
ต้นทุนดอกเบี้ย	530,535	910,568
ผลประโยชน์จ่ายระหว่างงวด	-	(1,196,820)
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	783,224	2,165,464
รวม	30,384,956	26,526,723

ข้อสมมติฐานในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
อัตราคิดลด	ร้อยละ 4.0 ต่อปี	ร้อยละ 4.0 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

ด.

4.12 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2557	30 มิถุนายน 2556
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนรวม	334,198,484	383,735,149
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนส่วนบุคคล	15,203,051	14,602,450
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	26,721,096	22,928,972
อื่น ๆ	71,202,390	64,560,249
รวม	<u>447,325,021</u>	<u>485,826,820</u>

4.13 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 โดยไม่รวมเงินเดือนที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย

4.14 ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญของการ

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2557	30 มิถุนายน 2556
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	<u>23,428,571</u>	<u>25,281,649</u>
รวม	<u>23,428,571</u>	<u>25,281,649</u>

ค่าตอบแทนผู้บริหาร หมายถึง ผลตอบแทนระยะสั้นทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินที่จ่ายให้แก่กรรมการผู้จัดการ ผู้บริหาร 4 รายแรกนับต่อจากกรรมการผู้จัดการลงมา และผู้บริหารซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่ากับผู้บริหารรายที่สี่ทุกราย ตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน โดยบันทึกรับรู้ผลประโยชน์ระยะยาวของผู้บริหาร ซึ่งประกอบด้วยผลประโยชน์ของพนักงานหลังเกษียณอายุตามกฎหมายแรงงาน และตามระเบียบสวัสดิการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลของบริษัท ซึ่งผลประโยชน์ระยะยาวของผู้บริหารสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ 2556 มีจำนวน 649,730 บาท และ 639,201 บาท ตามลำดับ โดย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานระยะยาวของผู้บริหารมีจำนวนทั้งสิ้น 6,691,714 บาท

ค.

4.15 ภาษีเงินได้และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ 2556 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	30 มิถุนายน 2557	30 มิถุนายน 2556
ภาษีเงินได้:		
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน	26,812,458	23,360,242
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:		
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว	(6,171,515)	2,539,880
รวม	20,640,943	25,900,122

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

หน่วย : บาท

กำไรสุทธิประจำปี 2556	134,556,688
ทุนสำรองตามกฎหมาย	5,242,905
ยอดยกมา	14,757,095
รวม (ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2556)	20,000,000

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

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ทุนสำรองตามกฎหมายของบริษัทเท่ากับร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนแล้ว

4.17 เงินปันผลจ่าย

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

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

4.18 คดีฟ้องร้อง

บริษัทถูกฟ้องร้องต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้หนึ่งคดีในฐานความผิด ผิดสัญญาจ้างผู้บริหารและละเมิด ศาลแพ่งกรุงเทพใต้ได้พิพากษายกฟ้อง และศาลอุทธรณ์พิพากษายกคำพิพากษาของศาลแพ่งกรุงเทพใต้และยกอุทธรณ์ของโจทก์ เพื่อให้ศาลแพ่งกรุงเทพใต้ดำเนินกระบวนการชี้ขาดอำนาจระหว่างศาลปกครองกับศาลยุติธรรม ซึ่งศาลปกครองเห็นพ้องกับความเห็นของศาลแพ่งกรุงเทพใต้ว่าคดีอยู่ในอำนาจพิจารณาพิพากษาของศาลยุติธรรม ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่งกรุงเทพใต้

ฝ่ายจัดการของบริษัทเชื่อว่าเมื่อคดีถึงที่สุดจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท อย่างไรก็ตามบริษัทได้จัดทำกรรมธรรม์ประกันภัยคุ้มครองความเสียหายจากการดำเนินธุรกิจไว้ อันเป็นปกติธุรกิจ

4.19 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการทางธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกันโดยการถือหุ้น ดังนั้นงบการเงินนี้จึงแสดงผลของรายการดังกล่าว ซึ่งการกำหนดเงื่อนไขต่าง ๆ เป็นไปตามปกติทางธุรกิจและเป็นเงื่อนไขการค้าทั่วไป ยอดคงเหลือและรายการที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญ ประกอบด้วย

	ความสัมพันธ์กับ	ณ วันที่		หน่วย : บาท
	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556	นโยบายการกำหนด
				ราคาระหว่างกัน
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นใหญ่			
รายการในงบแสดงฐานะการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		18,194,864	57,993,898	เป็นปกติธุรกิจ
เงินฝากในสถาบันการเงิน		352,358	349,601	เป็นปกติธุรกิจ
ค่าธรรมเนียมรูดค้าย		24,587,492	18,538,299	เป็นปกติธุรกิจ
ค่าธรรมเนียมดำรงหน่วยลงทุนค้าย		7,081,607	6,506,947	เป็นปกติธุรกิจ
ค่าธรรมเนียมการขายค้าย		5,750,329	3,546,708	เป็นปกติธุรกิจ

	ความสัมพันธ์กับ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่		หน่วย : บาท
		30 มิถุนายน 2557	30 มิถุนายน 2556	นโยบายการกำหนด ราคาระหว่างกัน
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นใหญ่			
รายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
ค่าธรรมเนียมดำรงหน่วยลงทุน		37,404,024	28,903,653	เป็นปกติธุรกิจ
ค่าธรรมเนียมการขาย		33,280,065	58,939,681	เป็นปกติธุรกิจ
ค่าธรรมเนียมธนาคาร		1,407,984	1,487,288	เป็นปกติธุรกิจ

(ก.)

4.20 สัญญาเช่าและสัญญาบริการ

ประเภท	ระยะเวลาคงเหลือ	หน่วย : บาท	
		จำนวนเงิน	
		ที่จะต้องจ่าย	
		ระยะเวลา	
		ไม่เกิน 1 ปี	เกิน 1 ปี
		แต่ไม่เกิน 5 ปี	
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557			
สัญญาเช่าและบริการ-อาคารและส่วนประกอบ (ชั้น 32)	1 ก.ค. 2557 - 31 พ.ค. 2559	13,206,600	9,904,950
สัญญาเช่าและบริการ-อาคารและส่วนประกอบ (ชั้น 32 เพิ่มเติม)	1 ก.ค. 2557 - 15 พ.ย. 2559	297,000	420,750
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2557 - 16 ก.พ. 2558	220,356	-
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2557 - 18 พ.ค. 2559	378,780	315,650
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2557 - 6 ก.ค. 2559	327,420	327,420
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2557 - 4 มี.ค. 2560	328,704	547,840
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2557 - 10 เม.ย. 2560	243,960	426,930
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2557 - 17 เม.ย. 2560	346,680	606,690
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2557 - 17 เม.ย. 2560	192,600	337,050
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2557 - 2 พ.ค. 2561	963,000	2,889,000
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2557 - 9 พ.ค. 2562	353,100	1,353,550
สัญญาเช่ารถยนต์	1 ก.ค. 2557 - 27 มี.ย. 2562	263,862	1,033,460

ประเภท	ระยะเวลาคงเหลือ	หน่วย : บาท	
		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

4.21 ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานธุรกิจเดียว คือ ธุรกิจจัดการกองทุน ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่าบริษัทมีส่วนงานธุรกิจเพียงส่วนงานเดียว

บริษัทดำเนินธุรกิจเฉพาะในประเทศไทยเท่านั้น ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาเห็นว่าบริษัทมีส่วนงานทางภูมิศาสตร์เพียงส่วนงานเดียว

4.22 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้จัดการ เมื่อวันที่ 21 สิงหาคม 2557

๙.
