

บริษัท ฮิวแมนิก้า จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

รายงาน และ งบการเงินรวม

31 ธันวาคม 2561

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ฮิวแมนิก้า จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท ฮิวแมนิก้า จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ฮิวแมนิก้า จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ฮิวแมนิก้า จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท ฮิวแมนิก้า จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นๆตามที่ระบุในข้อกำหนดนั้นด้วย ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 12 เกี่ยวกับการซื้อกิจการแห่งหนึ่ง และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 13 เกี่ยวกับการซื้อเงินลงทุนในบริษัทร่วม โดยบริษัทฯ ได้ดำเนินการให้มีการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ ซึ่งยังไม่แล้วเสร็จ ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีนี้แต่อย่างใด

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วย การปฏิบัติงานของข้าพเจ้าได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบสำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินโดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

การรับรู้รายได้จากการขายและบริการ

กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการขายและบริการหลายรูปแบบ เช่น รายได้จากการให้บริการรับช่วงในการจัดทำข้อมูลพนักงานและเงินเดือน รายได้จากการจำหน่ายและให้บริการติดตั้งซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ เป็นต้น ซึ่งเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญาที่ทำกับลูกค้ามีความแตกต่างกัน และรายได้จากการขายและบริการดังกล่าวมีจำนวนที่มีนัยสำคัญและส่งผลกระทบต่อผลกำไรขาดทุนประจำปีของกลุ่มบริษัท ด้วยเหตุนี้ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบเกี่ยวกับมูลค่าและระยะเวลาในการรับรู้รายได้จากการขายและบริการดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบการรับรู้รายได้ของกลุ่มบริษัทโดยใช้วิธีการตรวจสอบที่สำคัญดังนี้

- ประเมินและทดสอบระบบการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้องกับวงจรรายได้โดยการสอบถามผู้รับผิดชอบ ทำความเข้าใจระบบการควบคุมและสุ่มตัวอย่างรายการเพื่อทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุมที่กลุ่มบริษัทออกแบบไว้
- สุ่มตัวอย่างสัญญาขายและบริการเพื่อตรวจสอบการรับรู้รายได้ว่าเป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญาขายและบริการของกลุ่มบริษัทและสอดคล้องกับนโยบายการรับรู้รายได้ของกลุ่มบริษัท
- สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบรายการขายและบริการที่เกิดขึ้นในระหว่างปีและช่วงใกล้สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

- สอบถามผู้ควบคุมโครงการที่รับผิดชอบงานให้บริการติดตั้งซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ถึงเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินขั้นความสำเร็จของงาน และการประมาณระยะเวลาที่ใช้ในการให้บริการตลอดทั้งโครงการ ตรวจสอบระยะเวลาที่ใช้ในการให้บริการที่เกิดขึ้นจริง รวมถึงวิเคราะห์เปรียบเทียบขั้นความสำเร็จของงานที่ประมาณโดยผู้ควบคุมโครงการกับขั้นความสำเร็จของงานที่เกิดจากระยะเวลาที่ใช้ในการให้บริการที่เกิดขึ้นจริง
- ส่งจดหมายยืนยันขอตกูกหนี้ ณ วันสิ้นปี
- สอบทานใบลดหนี้ที่กลุ่มบริษัทออกภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
- วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้แบบแยกย่อยเพื่อตรวจสอบความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้นของรายการขายและบริการตลอดรอบระยะเวลาบัญชี

คำความนิยม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯมียอดคงเหลือของคำความนิยมจากการรวมธุรกิจเป็นจำนวน 35 ล้านบาท ข้าพเจ้าให้ความสำคัญเรื่องการพิจารณาการด้อยค่าของคำความนิยม เนื่องจากการประเมินการด้อยค่าของคำความนิยมถือเป็นประมาณการทางบัญชีที่สำคัญที่ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจอย่างสูงในการระบุหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากกลุ่มสินทรัพย์นั้น รวมถึงการกำหนดอัตราคิดลดและอัตราการเติบโตของรายได้ในระยะยาวที่เหมาะสม ซึ่งจะมีผลต่อความเหมาะสมของมูลค่าของคำความนิยม

ข้าพเจ้าได้ประเมินการกำหนดหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและแบบจำลองทางการเงินที่ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเลือกใช้ โดยการทำความเข้าใจกระบวนการพิจารณาของฝ่ายบริหารว่าสอดคล้องตามลักษณะการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์หรือไม่ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้ทำความเข้าใจและประเมินในเรื่องต่อไปนี้

- ข้อสมมติที่สำคัญที่ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารของบริษัทฯ โดยการเปรียบเทียบข้อสมมติดังกล่าวกับแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกของบริษัทฯ รวมถึงเปรียบเทียบประมาณการกระแสเงินสดในอดีตกับผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงเพื่อประเมินการใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหารในการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตดังกล่าว
- พิจารณาอัตราคิดลดที่ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเลือกใช้โดยการวิเคราะห์ต้นทุนทางการเงินถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของบริษัทฯและของอุตสาหกรรม
- ทดสอบการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ดังกล่าวตามแบบจำลองทางการเงินและพิจารณาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติที่สำคัญต่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนโดยเฉพาะอัตราคิดลด

- สอบทานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยม รวมถึงผลกระทบของประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติที่สำคัญ

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่รวมอยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น) ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้กับข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใด ๆ ต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมี ความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือไม่ หรือ ปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัทตามที่กล่าวข้างต้นแล้ว และหากสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบเพื่อ ให้มีการดำเนินการแก้ไขที่เหมาะสมต่อไป

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการ รายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำ งบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือ ข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับ กิจกรรมที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถ ดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่ม บริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

ศิริรัตน์ ศรีเจริญทรัพย์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 5419

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 25 กุมภาพันธ์ 2562

บริษัท อิวแมนิกา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	111,335,497	88,142,222	64,486,792
เงินลงทุนชั่วคราว	8	406,790,391	650,081,859	406,790,391
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	9	113,864,740	138,477,769	88,152,813
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	-	-	12,085,550
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	6,590,031	12,694,228	5,482,025
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		638,580,659	889,396,078	564,912,021
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	11	4,889,059	5,109,760	4,889,059
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	122,864,978
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	13	22,700,000	-	22,700,000
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	14	263,003,771	-	263,003,771
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	-	-	20,000,000
ส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์	15	51,212,830	31,951,921	46,605,555
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	16	160,621,478	151,558,402	117,938,450
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	17	12,032,995	21,458,099	12,098,890
ค่าความนิยม	18	35,155,954	35,155,954	-
ต้นทุนการซื้อธุรกิจที่ยังไม่ได้ปันส่วน	12	22,256,778	-	-
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	25	3,887,785	5,549,274	3,644,864
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		4,802,687	9,401,476	3,857,056
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		6,840,790	6,529,101	5,653,412
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		587,404,127	266,713,987	623,256,035
รวมสินทรัพย์		1,225,984,786	1,156,110,065	1,188,168,056

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อิวแมนิกา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2561	2560	2561	2560
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร		-	857,024	-	857,024
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	19	38,161,222	45,052,917	34,483,382	41,800,379
เงินทดรองจ่ายจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	-	41,442	-	-
ส่วนของเจ้าหนี้เข้าซื้อและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	20	5,880,355	4,946,141	5,743,055	4,560,565
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า		20,748,953	21,069,740	20,748,953	21,069,740
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		3,227,752	2,138,144	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		9,327,699	8,412,424	6,612,700	6,363,874
รวมหนี้สินหมุนเวียน		77,345,981	82,517,832	67,588,090	74,651,582
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เจ้าหนี้เข้าซื้อและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ					
จากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	20	3,876,933	4,875,559	3,852,910	4,714,236
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	21	15,134,058	14,987,490	13,919,455	14,344,875
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	25	8,420,779	9,285,545	-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		1,563,004	-	1,563,004	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		28,994,774	29,148,594	19,335,369	19,059,111
รวมหนี้สิน		106,340,755	111,666,426	86,923,459	93,710,693

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อิวแมนิกา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน	22			
หุ้นสามัญ 680,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท	340,000,000	340,000,000	340,000,000	340,000,000
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
หุ้นสามัญ 680,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท	340,000,000	340,000,000	340,000,000	340,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	649,123,839	649,123,839	649,123,839	649,123,839
ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	5,145,000	5,145,000	5,145,000	5,145,000
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วน				
การถือหุ้นในบริษัทย่อย	(12,665,654)	(12,665,654)	-	-
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย	23	16,750,529	11,543,906	16,750,529
ยังไม่ได้จัดสรร		122,712,235	51,613,805	90,507,833
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(1,422,641)	(317,792)	(282,604)	65,487
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	1,119,643,308	1,044,443,104	1,101,244,597	1,043,045,708
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	723	535	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	1,119,644,031	1,044,443,639	1,101,244,597	1,043,045,708
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	1,225,984,786	1,156,110,065	1,188,168,056	1,136,756,401
	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....

กรรมการ

.....

บริษัท อีวแมนิก้า จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2561	2560	2561	2560
กำไรขาดทุน:					
รายได้					
รายได้จากการขายและบริการ	26	515,112,261	478,876,783	377,359,984	343,517,134
เงินปันผลรับ		1,607,340	-	18,607,000	29,136,078
รายได้อื่น		6,513,863	3,496,602	22,831,700	15,171,349
รวมรายได้		523,233,464	482,373,385	418,798,684	387,824,561
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขายและบริการ		285,521,399	289,961,950	219,611,801	222,308,915
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย		4,641,051	3,449,972	4,619,582	3,427,557
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		75,777,582	79,303,522	61,376,131	64,312,761
ขาดทุนจากการยกเลิกสัญญา	9	16,967,047	-	16,967,047	-
รวมค่าใช้จ่าย		382,907,079	372,715,444	302,574,561	290,049,233
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		140,326,385	109,657,941	116,224,123	97,775,328
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน		(634,271)	(803,953)	(608,037)	(717,619)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		139,692,114	108,853,988	115,616,086	97,057,709
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	25	(17,780,446)	(11,408,251)	(11,483,618)	(6,179,580)
กำไรสำหรับปี		121,911,668	97,445,737	104,132,468	90,878,129

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อีวแมนิก้า จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน				
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ				
	(756,758)	(141,693)	-	-
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน				
ในหลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิจากภาษีเงินได้				
8, 14	(348,091)	65,487	(348,091)	65,487
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
	(1,104,849)	(76,206)	(348,091)	65,487
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลกำไรจากการประมาณการ				
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย - สุทธิจากภาษีเงินได้				
21	1,993,913	1,439,646	2,014,512	89,595
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไร				
หรือขาดทุนในภายหลัง - สุทธิจากภาษีเงินได้				
	1,993,913	1,439,646	2,014,512	89,595
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี				
	889,064	1,363,440	1,666,421	155,082
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี				
	122,800,732	98,809,177	105,798,889	91,033,211
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ				
	121,911,140	95,084,605	104,132,468	90,878,129
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย				
	528	2,361,132		
	121,911,668	97,445,737		
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ				
	122,800,204	96,465,807	105,798,889	91,033,211
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย				
	528	2,343,370		
	122,800,732	98,809,177		
กำไรต่อหุ้น				
27				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ				
	0.18	0.27	0.15	0.26

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อีวเมนิกา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม

ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ													
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	ส่วนทุนจากการจ่ายโดยหุ้นเป็นเกณฑ์	ส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อย	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น				ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	รวม	
					จัดสรรแล้ว -	ยังไม่ได้จัดสรร	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		รวม	รวม			
							การแปลงค่า	จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ซื้อขาย					รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	110,000,000	36,950,924	5,145,000	-	-	169,133,487	(241,586)	-	(241,586)	320,987,825	1,488,082	322,475,907	
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	-	95,084,605	-	-	-	95,084,605	2,361,132	97,445,737	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	-	1,439,619	(123,904)	65,487	(58,417)	1,381,202	(17,762)	1,363,440	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	-	96,524,224	(123,904)	65,487	(58,417)	96,465,807	2,343,370	98,809,177	
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	22	230,000,000	612,172,915	-	-	-	-	-	-	842,172,915	-	842,172,915	
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น	-	-	-	(12,665,654)	-	-	(17,789)	-	(17,789)	(12,683,443)	(3,830,437)	(16,513,880)	
เงินปันผลจ่าย	30	-	-	-	-	(202,500,000)	-	-	-	(202,500,000)	-	(202,500,000)	
เงินปันผลจ่ายผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(480)	(480)	
โอนกำไรสะสมส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย	23	-	-	-	-	11,543,906	(11,543,906)	-	-	-	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	340,000,000	649,123,839	5,145,000	(12,665,654)	11,543,906	51,613,805	(383,279)	65,487	(317,792)	1,044,443,104	535	1,044,443,639	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	340,000,000	649,123,839	5,145,000	(12,665,654)	11,543,906	51,613,805	(383,279)	65,487	(317,792)	1,044,443,104	535	1,044,443,639	
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	-	121,911,140	-	-	-	121,911,140	528	121,911,668	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	-	1,993,913	(756,758)	(348,091)	(1,104,849)	889,064	-	889,064	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	-	123,905,053	(756,758)	(348,091)	(1,104,849)	122,800,204	528	122,800,732	
เงินปันผลจ่าย	30	-	-	-	-	(47,600,000)	-	-	-	(47,600,000)	-	(47,600,000)	
เงินปันผลจ่ายผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(340)	(340)	
โอนกำไรสะสมส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย	23	-	-	-	-	5,206,623	(5,206,623)	-	-	-	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	340,000,000	649,123,839	5,145,000	(12,665,654)	16,750,529	122,712,235	(1,140,037)	(282,604)	(1,422,641)	1,119,643,308	723	1,119,644,031	
						-				-		-	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อีวีแมเนก้า จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ									
						องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			
						กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		รวม	รวม
						ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุน			
						กำไรสะสม	จากการวัด		
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น	ส่วนเกินมูลค่า	ส่วนทุนจากการจ่าย	จัดสรรแล้ว -	ยังไม่ได้จัดสรร	มูลค่าเงินลงทุนใน	องค์ประกอบอื่น	ส่วนของ	
	ที่ออกและชำระแล้ว	หุ้นสามัญ	โดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	สำรองตามกฎหมาย		หลักทรัพย์เพื่อขาย	ของส่วนของผู้ถือหุ้น	ผู้ถือหุ้น	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560									
	110,000,000	36,950,924	5,145,000	-	160,243,658	-	-	312,339,582	
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	90,878,129	-	-	90,878,129	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	89,595	65,487	65,487	155,082	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	90,967,724	65,487	65,487	91,033,211	
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	22	230,000,000	612,172,915	-	-	-	-	842,172,915	
เงินปันผลจ่าย	30	-	-	-	(202,500,000)	-	-	(202,500,000)	
โอนกำไรสะสมส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร									
เป็นสำรองตามกฎหมาย	23	-	-	-	11,543,906	(11,543,906)	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		340,000,000	649,123,839	5,145,000	11,543,906	37,167,476	65,487	1,043,045,708	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561									
	340,000,000	649,123,839	5,145,000	11,543,906	37,167,476	65,487	65,487	1,043,045,708	
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	104,132,468	-	-	104,132,468	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	2,014,512	(348,091)	(348,091)	1,666,421	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	106,146,980	(348,091)	(348,091)	105,798,889	
เงินปันผลจ่าย	30	-	-	-	(47,600,000)	-	-	(47,600,000)	
โอนกำไรสะสมส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร									
เป็นสำรองตามกฎหมาย	23	-	-	-	5,206,623	(5,206,623)	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		340,000,000	649,123,839	5,145,000	16,750,529	90,507,833	(282,604)	1,101,244,597	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อีแวนนิกา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หมายเหตุ	2561	2560	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษี	139,692,114	108,853,988	115,616,086	97,057,709
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	46,356,542	45,769,872	36,817,482	35,934,459
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	(1,174,380)	(1,378,356)	(6,157)	(817,540)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอุปกรณ์	91,241	101,266	60	101,266
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	(4,133,208)	4,363,984	(4,133,208)	4,363,984
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	2,952,807	2,315,694	1,775,898	2,028,125
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนชั่วคราวและเงินลงทุนระยะยาวอื่น	(1,882,583)	-	(1,882,583)	-
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	617,551	259,497	723,934	203,197
เงินปันผลรับ	(1,607,340)	-	(18,607,000)	(29,136,078)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	634,271	803,953	608,037	717,619
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์				
และหนี้สินดำเนินงาน	181,547,015	161,089,898	130,912,549	110,452,741
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	31,454,595	(27,687,099)	22,037,384	(13,592,459)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(2,615,783)	(4,748,034)	(20,452)	(4,326,820)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(311,689)	(668,648)	(413,001)	(1,766,034)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(7,601,811)	8,089,609	(7,334,940)	2,807,480
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	(320,787)	(27,047)	(320,787)	(27,047)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	753,656	874,891	248,826	358,344
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	1,563,004	-	1,563,004	-
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	204,468,200	136,923,570	146,672,583	93,906,205
จ่ายดอกเบี้ย	(634,271)	(803,953)	(608,037)	(717,619)
จ่ายภาษีเงินได้	(7,519,505)	(11,429,175)	(4,730,904)	(6,382,304)
รับคืนภาษีเงินได้	4,532,703	-	4,532,703	-
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	200,847,127	124,690,442	145,866,345	86,806,282

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อีแวนนิกา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	220,701	(118,359)	220,701	(118,359)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนชั่วคราวและเงินลงทุนระยะยาวอื่น	(930,042,718)	(650,000,000)	(930,042,718)	(650,000,000)
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนชั่วคราวและเงินลงทุนระยะยาวอื่น	911,218,067	-	911,218,067	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	-	-	12,085,550	(12,029,250)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์	(37,188,176)	(21,214,256)	(36,264,780)	(14,712,457)
เงินสดจ่ายในการพัฒนา/ซื้อซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	(22,943,699)	(27,994,160)	(22,966,154)	(23,104,100)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	1,326,449	2,035,238	102,149	934,579
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	-	-	(20,000,000)	-
เงินปันผลจ่ายผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	-	(480)	-	-
เงินปันผลรับ	1,607,340	5,136,558	18,607,000	29,136,078
เงินสดจ่ายค่าซื้อกิจการ	12 (24,600,000)	-	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุน ในบริษัทย่อย	-	(16,513,880)	-	(16,513,880)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุน ในบริษัทร่วม	13 (22,700,000)	-	(22,700,000)	-
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(123,102,036)	(708,669,339)	(89,740,185)	(686,407,389)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	(857,024)	857,024	(857,024)	857,024
ชำระคืนเงินทรองจ่ายจากกรรมการ	(41,442)	(4,869,774)	-	-
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	-	(63,066)	-	(63,066)
เงินสดจ่ายเจ้าหนี้เช่าซื้อและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(5,664,412)	(5,143,564)	(5,278,836)	(4,075,638)
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	-	860,000,000	-	860,000,000
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายทางตรงในการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุน	-	(22,283,856)	-	(22,283,856)
เงินปันผลจ่าย	(47,600,000)	(202,500,000)	(47,600,000)	(202,500,000)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(54,162,878)	625,996,764	(53,735,860)	631,934,464
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินลดลง	(388,938)	(141,693)	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	23,193,275	41,876,174	2,390,300	32,333,357
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	88,142,222	46,266,048	62,096,492	29,763,135
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	111,335,497	88,142,222	64,486,792	62,096,492
	-	-	-	-

ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม

รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
ซื้ออุปกรณ์ภายใต้สัญญาสัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าการเงิน	5,600,000	-	5,600,000	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อีแวนนิกา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท อีแวนนิกา จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการให้บริการรับช่วงในการจัดทำข้อมูลพนักงานและเงินเดือน จำหน่ายและให้บริการติดตั้งระบบงานบริหารทรัพยากรบุคคล รวมทั้งจำหน่ายและให้บริการติดตั้งซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ระบบบริหารทรัพยากรสำหรับองค์กร ในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัทฯได้เปลี่ยนที่อยู่ตามที่จดทะเบียนจากเลขที่ 92/25 อาคารสาทรธานี 2 ชั้นที่ 11 ถนนสาทรเหนือ แขวงสีลม เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร เป็นเลขที่ 2 ซอยรองเมือง 5 ถนนรองเมือง แขวงรองเมือง เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

- 2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 11 ตุลาคม 2559 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

- ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท อีแวนนิกา จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น	
			2561 ร้อยละ	2560 ร้อยละ
บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยบริษัทฯโดยตรง				
บริษัท โปรเฟสชั่นแนล เอ้าท์ซอร์ซิง โซลูชั่นส์ จำกัด	ให้บริการรับช่วงในการจัดทำ เงินเดือน	ประเทศไทย	100	100
บริษัท อีแวนนิกา เอฟเอเอส จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท สำนักงานที่ปรึกษาทางธุรกิจ และการบัญชี จำกัด”)	ให้บริการรับช่วงด้านบัญชีและ การเงิน	ประเทศไทย	100	100

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น	
			2561 ร้อยละ	2560 ร้อยละ
Humanica Asia Pte. Ltd.	ให้บริการรับช่วงในการจัดทำ เงินเดือนและให้คำปรึกษาด้าน ระบบงานบริหารทรัพยากรบุคคล	สิงคโปร์	100	100
บริษัทย่อยที่บริษัทลงทุนโดยถือหุ้นผ่าน Humanica Asia Pte. Ltd.				
Humanica SDN. BHD.	ให้บริการรับช่วงในการจัดทำ เงินเดือนและให้คำปรึกษาด้าน ระบบงานบริหารทรัพยากรบุคคล	มาเลเซีย	100	100

- ข) บริษัทฯจะถือว่ามี การควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- จ) สินทรัพย์และหนี้สินตามงบการเงินของบริษัทย่อยซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้ อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงาน ส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้ อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายเดือน ผลต่างซึ่งเกิดขึ้นจากการแปลงค่าดังกล่าวได้แสดงไว้เป็นรายการ “ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ” ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
- ฉ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกคัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

2.3 บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2561) และฉบับใหม่ จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศโดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้งมาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงดังกล่าวส่วนใหญ่จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

กิจการต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 กับสัญญาที่ทำกับลูกค้าทุกสัญญา ยกเว้นสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการ 5 ขั้นตอนสำหรับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยกิจการจะรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า และกำหนดให้กิจการ ต้องใช้ดุลยพินิจและพิจารณาข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาตามหลักการในแต่ละขั้นตอน

ปัจจุบัน ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่อการเงินในปีที่เรื่อนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

ค. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้ จะทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่อการเงินในปีที่เรื่อนำมาตรฐานกลุ่มดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

รายได้จากการขาย

รายได้จากการขายรับรู้เมื่อบริษัทฯ ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของให้กับผู้ซื้อแล้ว รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับภาษีโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม หลังจากหักส่วนลดแล้ว

รายได้ค่าบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้วโดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

รายได้ค่าบริการติดตั้งซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์และรายได้ค่าบริการตามสัญญาพัฒนาระบบพร้อมติดตั้งรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้วโดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงานจากการประเมินของผู้ควบคุมโครงการของบริษัทฯ รายได้ค่าบริการติดตั้งซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์และรายได้ค่าบริการตามสัญญาพัฒนาระบบพร้อมติดตั้งที่ได้ให้บริการแล้วเสร็จแต่ยังไม่ได้เรียกชำระแสดงไว้เป็น “รายได้ค่าบริการค้างรับ” ในงบแสดงฐานะการเงิน และเงินที่เรียกเก็บตามงวดชำระตามสัญญาที่ยังมิได้ส่งมอบบริการแก่ลูกค้าจนเสร็จสิ้นแสดงไว้เป็น “รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า” ในงบแสดงฐานะการเงิน ในกรณีที่ผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทันที เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ต้นทุนการบริการทั้งสิ้นจะสูงกว่ารายได้ค่าบริการทั้งสิ้น

รายได้จากการบริการดูแลระบบรับรู้เป็นรายได้ตามระยะเวลาที่ให้บริการตามสัญญาตามวิธีเส้นตรง

รายได้ตามสัญญาบริการอื่นรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้วเสร็จ

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทฯ มีสิทธิในการรับเงินปันผล

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทบันทึกค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

4.4 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทและบริษัทย่อยบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทและบริษัทย่อยเพื่อใช้ในการจ่ายเงินเดือนและค่าใช้จ่ายต่างๆแทนลูกค้าในบัญชีเงินฝากธนาคารและบัญชีเงินรับจากลูกค้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทและบริษัทย่อยเพื่อการควบคุมภายในของบริษัทและบริษัทย่อย และ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทและบริษัทย่อยได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทและบริษัทย่อยเท่านั้น

4.5 เงินลงทุน

ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ดังกล่าวบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป

ข) เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในหนึ่งปี รวมทั้งที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทตัดบัญชีส่วนเกิน/รับรู้ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย/รับรู้นี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ

ง) เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

จ) เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้าย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี

บริษัทฯ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.6 ส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

ส่วนปรับปรุงสำนักงาน	- 3 และ 5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	- 5 ปี
คอมพิวเตอร์	- 3 ปี
ยานพาหนะ	- 5 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการรวมธุรกิจตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้น ณ วันที่ซื้อธุรกิจ ส่วนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการอื่น บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์นั้นตามราคาทุน ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

ราคาทุนของซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ที่พัฒนาขึ้นภายใน ประกอบด้วย เงินเดือน ผลประโยชน์อื่นของพนักงาน และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ เพื่อให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้ตามประสงค์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ จะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการดำเนินงาน	- 3 และ 5 ปี
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ที่พัฒนาขึ้นภายใน	- 10 ปี
ชื่อทางการค้า	- 15 ปี
ความสัมพันธ์กับลูกค้า	- 7 ปี

4.8 ค่าความนิยม

บริษัทบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมในราคาทุน ซึ่งเท่ากับต้นทุนการรวมธุรกิจส่วนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาสูงกว่าต้นทุนการรวมธุรกิจ บริษัทจะรับรู้ส่วนที่สูงกว่านี้เป็นกำไรในส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

บริษัทแสดงค่าความนิยมตามราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม และจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการด้อยค่า บริษัทจะปันส่วนค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการรวมกิจการให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เพิ่มขึ้นจากการรวมกิจการ และบริษัทจะทำการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละรายการ (หรือกลุ่มของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี บริษัทจะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน และบริษัทไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าได้ในอนาคต

4.9 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทและบริษัทย่อยหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทและบริษัทย่อย หรือถูกบริษัทและบริษัทย่อยควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทและบริษัทย่อย

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทและบริษัทย่อย ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อย

4.10 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าอาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า หรืออายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะต่ำกว่า

สัญญาเช่าอาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

4.11 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่างๆของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯและบริษัทย่อยหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า และจะทำการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมเป็นรายปี บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.13 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯและบริษัทย่อยและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯและบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ และบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็น โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

4.14 ประเมินการหนี้สิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.15 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

การที่บริษัทฯ ให้สิทธิซื้อตราสารทุนของบริษัทร่วมกับพนักงานหรือบุคคลต่าง ๆ ถือเป็นรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ หากไม่ปรากฏว่าการให้สิทธิซื้อตราสารทุนดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เป็นอย่างอื่นนอกเหนือจากการชำระค่าสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่บริษัทฯ

บริษัทฯ จะบันทึกผลต่างของมูลค่ายุติธรรมที่สูงกว่าราคาซื้อของตราสารทุน ณ วันที่ให้สิทธิ เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนและส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ในส่วนของผู้ถือหุ้น

4.16 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแผนที่บริษัทและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น บริษัทและบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแผนที่บริษัทและบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทและบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

4.17 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทและบริษัทย่อยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทและบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
- ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทและบริษัทย่อยจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

การประมาณการรายได้ค่าบริการติดตั้งซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์และรายได้ตามสัญญาพัฒนาระบบพร้อมติดตั้ง

บริษัทฯ รับรู้รายได้จากค่าบริการติดตั้งซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์และรายได้ตามสัญญาพัฒนาระบบพร้อมติดตั้ง โดยอ้างอิงกับขั้นความสำเร็จของงาน เมื่อกิจการสามารถประมาณผลของงานได้อย่างน่าเชื่อถือ ในการประเมินขั้นความสำเร็จของงาน ฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่มีในสภาวะปัจจุบัน และประสบการณ์จากการประกอบธุรกิจโดยอิงข้อมูลจากผู้ควบคุมโครงการในการประมาณการส่วนของงานที่แล้วเสร็จ

ส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคาและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์และค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหากมีข้อบ่งชี้และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น

ค่าความนิยม และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้นๆ

ผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงาน ประเมินขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2561	2560	2561	2560	
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้ค่าบริการ	-	-	4,604	4,263	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	14,040	12,407	ราคาตามสัญญา
เงินปันผลรับ	-	-	17,000	24,000	อัตราที่ประกาศจ่าย
ดอกเบี้ยรับ	-	-	336	6	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.8 ต่อปี
ค่าเช่ารับ	-	-	2,580	-	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
รายได้อื่น	-	-	918	-	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
ค่าบริการจ่าย	-	-	3,947	1,958	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
ค่าพัฒนาซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	-	-	1,384	2,935	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	9	-	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
รายได้ค่าบริการ	659	1,754	659	1,754	ราคาตลาด
ค่าเช่าจ่าย	-	46	-	46	ราคาตามสัญญา
รายการธุรกิจกับกรรมการบริษัทฯ					
ขายสินทรัพย์ถาวร	-	1,615	-	935	ราคาตลาด
ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	16,514	-	16,514	ราคาตามสัญญา

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 9)				
บริษัทร่วม	5	-	-	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	284	-	284	-
รวมลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	289	-	284	-
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 9)				
บริษัทย่อย	-	-	12,628	10,043
รวมลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	12,628	10,043
รายได้ค่าบริการค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 9)				
บริษัทย่อย	-	-	-	882
บริษัทร่วม	74	-	-	-
รวมรายได้ค่าบริการค้างรับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	74	-	-	882
ดอกเบี้ยค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 9)				
บริษัทย่อย	-	-	-	6
รวมดอกเบี้ยค้างรับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	6
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6.1)				
บริษัทย่อย	-	-	-	12,086
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	12,086
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6.2)				
บริษัทย่อย	-	-	20,000	-
รวมเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	20,000	-

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 19)				
บริษัทย่อย	-	-	5,350	5,511
รวมเจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	5,350	5,511
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 19)				
บริษัทย่อย	-	-	-	70
รวมค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	70
เงินทรองจ่ายจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (กรรมการ)	-	41	-	-
รวมเงินทรองจ่ายกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	41	-	-

- 6.1 เมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ ได้ลงนามในสัญญาให้กู้ยืมเงินระยะสั้นแก่ Humanica Asia Pte. Ltd. (บริษัทย่อย) จำนวน 500,000 เหรียญสิงคโปร์ หรือเทียบเท่าประมาณ 12 ล้านบาท เงินให้กู้ยืมนี้มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.8 ต่อปี ไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน และมีเงื่อนไขการชำระคืนเมื่อทวงถาม ต่อมาเมื่อวันที่ 5 มิถุนายน 2561 บริษัทฯ ได้รับชำระคืนเงินให้กู้ยืมนี้แล้วทั้งจำนวน

ในระหว่างงวดปัจจุบัน เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันมีการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

เงินให้กู้ยืม	ลักษณะ	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		ยอดคงเหลือ		ยอดคงเหลือ	
		ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่
	ความสัมพันธ์	1 มกราคม 2561	ระหว่างงวด	ระหว่างงวด	31 ธันวาคม 2561
Humanica Asia Pte. Ltd.	บริษัทย่อย	12,086	-	(12,086)	-
รวม		12,086	-	(12,086)	-

- 6.2 เมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2561 บริษัทฯ ได้ลงนามในสัญญาให้กู้ยืมเงินแก่บริษัท ฮิวแมนิก้า เอฟเอเอส จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท สำนักงานที่ปรึกษาทางธุรกิจและการบัญชี จำกัด”) (บริษัทย่อย) จำนวน 32 ล้านบาท เงินให้กู้ยืมนี้มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.8 ต่อปี ไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน และมีเงื่อนไขการชำระคืนเมื่อทวงถาม อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ไม่คาดว่าจะมีการเรียกชำระคืนเงินให้กู้ยืมดังกล่าวภายใน 1 ปี บริษัทฯ จึงจัดประเภทเงินให้กู้ยืมดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบการเงิน

ในระหว่างงวดปัจจุบัน เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันมีการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

เงินให้กู้ยืม	ลักษณะ	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
		ณ วันที่			ณ วันที่
	ความสัมพันธ์	1 มกราคม 2561	ระหว่างงวด	ระหว่างงวด	31 ธันวาคม 2561
บริษัท ฮิวแมนิก้า เอพโอเอส จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท สำนักงาน ที่ปรึกษาทางธุรกิจและการบัญชี จำกัด”)	บริษัทย่อย	-	32,000	(12,000)	20,000
รวม		-	32,000	(12,000)	20,000

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ผลประโยชน์ระยะสั้น	23.3	23.4	17.9	17.1
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2.4	2.3	2.4	2.2
รวม	25.7	25.7	20.3	19.3

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
เงินสด	591	626	541	576
เงินฝากธนาคาร	150,535	140,043	89,976	85,998
หัก: เงินฝากในนามบริษัทฯและบริษัทย่อย	(39,791)	(52,527)	(26,030)	(24,478)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	111,335	88,142	64,487	62,096

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.10 ถึง 0.80 ต่อปี (2560: ร้อยละ 0.10 ถึง 0.38 ต่อปี)

8. เงินลงทุนชั่วคราว

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย - ราคาทุน	309,012	650,000
ส่วนเกินทุน (ต่ำกว่าทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน	(2,222)	82
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย - มูลค่ายุติธรรม	306,790	650,082
หุ้นกู้ธนพาณิชย์	100,000	-
รวมเงินลงทุนชั่วคราว	406,790	650,082

ในระหว่างปี 2561 บริษัทฯขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายมูลค่าตามบัญชี 761 ล้านบาท และรับรู้กำไรจากการขายสุทธิจากภาษีในส่วนของกำไรหรือขาดทุนจำนวน 1.4 ล้านบาท

9. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	289	-	284	-
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	289	-	284	-
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน</u>				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	50,106	50,948	34,547	37,496
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	27,749	36,407	18,215	29,506
3 - 6 เดือน	4,386	8,300	3,761	7,864
6 - 12 เดือน	1,590	3,871	1,577	3,053
มากกว่า 12 เดือน	2,866	3,625	2,780	3,592
รวม	86,697	103,151	60,880	81,511
หัก: ค่าเผ่อนับสงสัยจะสูญ	(1,449)	(5,582)	(1,449)	(5,582)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน, สุทธิ	85,248	97,569	59,431	75,929
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	85,537	97,569	59,715	75,929

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
<u>ลูกหนี้อื่น</u>				
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	12,628	10,043
ลูกหนี้อื่นกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	7,865	7,826	231	192
รายได้ค่าบริการค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	74	-	-	882
รายได้ค่าบริการค้างรับจากกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	22,289	33,083	15,579	18,935
ดอกเบี้ยค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	6
รวม	30,228	40,909	28,438	30,058
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(1,900)	-	-	-
รวมลูกหนี้อื่น - สุทธิ	28,328	40,909	28,438	30,058
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	113,865	138,478	88,153	105,987

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯได้จำหน่ายรายได้ค่าบริการค้างรับบันทึกเป็นขาดทุนจากการยกเลิกสัญญาจำนวน 17 ล้านบาท เนื่องจากลูกค้าขอยกเลิกสัญญาการดำเนินงานติดตั้งระบบงานบริหารทรัพยากรบุคคล ลูกหนี้อื่น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้รวมลูกหนี้ภายใต้ Separation agreement ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 31.1

10. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าบริการ	1,871	2,257	1,871	2,257
เงินมัดจำ	-	3,525	-	2,590
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอขอคืน	333	1,972	333	1,972
อื่น ๆ	4,386	4,940	3,278	3,970
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6,590	12,694	5,482	10,789

11. เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน

ยอดคงเหลือนี้ คือ เงินฝากประจำซึ่งบริษัทฯได้ใช้วางเป็นหลักประกันเพื่อค้ำประกันหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคาร

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		เงินปันผลรับระหว่างปี	
	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยบริษัทฯ โดยตรง								
บริษัท โพรเฟสชันแนล เอ็นท์ซอสส์ ซึ่ง โซลูชั่นส์ จำกัด	10 ล้านบาท	10 ล้านบาท	100	100	72,899	72,899	17,000	16,000
บริษัท ฮิวแมนิก้า เอฟเอเอส จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท สำนักงานที่ปรึกษา ทางธุรกิจและการบัญชี จำกัด”)	1 ล้านบาท	1 ล้านบาท	100	100	29,999	29,999	-	8,000
Humanica Asia Pte. Ltd.	0.20 ล้าน เหรียญ สิงคโปร์	0.20 ล้าน เหรียญ สิงคโปร์	100	100	19,967	19,967	-	-
บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดย Humanica Asia Pte. Ltd.								
Humanica SDN. BHD.	0.5 ล้าน ริงกิต	0.5 ล้าน ริงกิต	100	100	-	-	-	-
รวม					122,865	122,865	17,000	24,000

เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติให้บริษัท ฮิวแมนิก้า เอฟเอเอส จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท สำนักงานที่ปรึกษาทางธุรกิจและการบัญชี จำกัด”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ เข้าซื้อกิจการทั้งหมดของบริษัท บริการบัญชีและภาษีจิมมา จำกัด ซึ่งเป็นผู้ประกอบธุรกิจให้บริการด้านบัญชีและภาษี บริษัทย่อยได้เข้าลงนามในสัญญาซื้อขายกิจการเมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2561 และได้จ่ายชำระค่าซื้อกิจการเป็นจำนวนเงิน 24.6 ล้านบาท เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2561 โดยบริษัทย่อยได้รับโอนกิจการดังกล่าวทั้งหมดในวันที่ 1 กรกฎาคม 2561 (วันที่โอนกิจการ)

รายละเอียดการซื้อกิจการมีดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)
เงินสดจ่ายค่าซื้อกิจการ	24,600
มูลค่าของสินทรัพย์สุทธิที่ได้รับ	(2,343)
ต้นทุนการซื้อธุรกิจที่ยังไม่ได้ปันส่วน	22,257

มูลค่าของสินทรัพย์สุทธิที่ได้รับมา ณ วันที่โอนกิจการ มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

สินทรัพย์	
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	2,471
อุปกรณ์ - สุทธิ	28
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ - สุทธิ	6
รวมสินทรัพย์	2,505
หนี้สิน	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	162
รวมหนี้สิน	162
สินทรัพย์สุทธิ	2,343

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯอยู่ระหว่างดำเนินการให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรมของกิจการที่ซื้อมา เพื่อเป็นส่วนต้นทุนการซื้อธุรกิจให้แก่รายการดังกล่าว โดยการวัดมูลค่านี้ส่วนใหญ่แล้วมีความเกี่ยวข้องกับการระบุและวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและสินทรัพย์ที่มีตัวตนบางรายการ ซึ่งจะถูกระบุและวัดมูลค่าไว้เรียบร้อยแล้วเสร็จภายในระยะเวลา 12 เดือนนับจากวันที่ซื้อกิจการตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2560) โดยในระหว่างช่วงระยะเวลาในการวัดมูลค่านี้ บริษัทฯจะทำการปรับปรุงย้อนหลังประมาณการที่เคยรับรู้ไว้ ณ วันซื้อกิจการ และรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินเพิ่มเติม และปรับปรุงกำไรขาดทุนเพื่อให้สะท้อนข้อมูลเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องกับข้อเท็จจริงและสถานการณ์แวดล้อมที่มีอยู่ ณ วันซื้อกิจการ บริษัทฯบันทึกผลต่างของต้นทุนในการซื้อธุรกิจซึ่งสูงกว่ามูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกิจการ ไว้ในงบแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัทฯ โดยแสดงไว้ภายใต้หัวข้อ “ต้นทุนการซื้อธุรกิจที่ยังไม่ได้ปันส่วน”

13. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

13.1 รายละเอียดของบริษัทร่วม

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	งบการเงินรวม					
			สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีส่วนได้เสีย	
			2561 (ร้อยละ)	2560 (ร้อยละ)	2561	2560	2561	2560
บริษัท โคนิเกล จำกัด	ให้คำปรึกษา ผลิตภัณฑ์และจำหน่ายซอฟต์แวร์	ไทย	20	-	22,700	-	22,700	-
รวม					22,700	-	22,700	-

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
			สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน	
			2561 (ร้อยละ)	2560 (ร้อยละ)	2561	2560
บริษัท โคนิเคิล จำกัด	ให้คำปรึกษา ผลิตและ จำหน่ายซอฟต์แวร์	ไทย	20	-	22,700	-
รวม					22,700	-

เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2561 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเพื่อเข้าลงทุนในหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท โคนิเคิล จำกัด (“โคนิเคิล”) จำนวน 5,275 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาทในราคาหุ้นละ 4,303.32 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 22.7 ล้านบาท โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นคิดเป็นร้อยละ 20 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายแล้วทั้งหมดของบริษัทดังกล่าว บริษัทฯ จึงจัดประเภทเงินลงทุนนี้เป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม บริษัทฯ ได้จ่ายชำระค่าหุ้นทั้งหมดเมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2561 (วันที่ซื้อ)

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ประเมินว่ามูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินของโคนิเคิล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และวันที่ซื้อ ไม่แตกต่างอย่างมีสาระสำคัญ โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินของโคนิเคิล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

สินทรัพย์

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	19,158
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	8,978
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2,255
อุปกรณ์ - สุทธิ	661
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	3,404
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	256
รวมสินทรัพย์	34,712
หนี้สิน	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,386
เงินรับล่วงหน้า	4,959
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,255
รวมหนี้สิน	7,600
สินทรัพย์สุทธิ	27,112
สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	20
สินทรัพย์สุทธิตามสัดส่วนที่ถือโดยบริษัทฯ	5,422

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทอยู่ระหว่างดำเนินการในการหามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินของ
โคนิกเคิล ณ วันที่ซื้อ

14. เงินลงทุนระยะยาวอื่น

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย - ราคาทุน	228,943	-
บวก: ส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน	1,869	-
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย - มูลค่ายุติธรรม	230,812	-
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด - ราคาทุนตัดจำหน่าย	32,192	-
เงินลงทุนอื่น - ราคาทุน	7,173	7,173
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	(7,173)	(7,173)
เงินลงทุนอื่น - สุทธิ	-	-
รวมเงินลงทุนระยะยาวอื่น	263,004	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นหุ้นกู้แปลงสภาพชนิดไม่ด้อยสิทธิมูลค่า
1 ล้านเหรียญสหรัฐฯ โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8 ต่อปี หุ้นดังกล่าวมีอายุ 24 เดือนนับตั้งแต่วันที่ออกหุ้นกู้
แปลงสภาพ (13 กันยายน 2561) โดยมีเงื่อนไขการแปลงสภาพตามที่กำหนดในสัญญา

15. ส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ส่วนปรับปรุงสำนักงาน	อุปกรณ์สำนักงาน	คอมพิวเตอร์	ยานพาหนะ
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	16,918	14,605	65,583	9,468
ซื้อเพิ่ม	7,131	4,340	9,743	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(460)	(963)	(234)	(5,419)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	23,589	17,982	75,092	4,049
ซื้อเพิ่ม	14,645	6,546	15,915	5,600
โอนเข้าจากการซื้อกิจการ	-	209	627	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(21,045)	(4,539)	(925)	(4,049)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(78)	(25)	(51)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	17,111	20,173	90,658	5,600
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	13,060	11,509	40,149	7,753
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	7,281	2,451	12,008	867
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(460)	(862)	(234)	(4,762)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	19,881	13,098	51,923	3,858
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	4,306	2,720	15,158	933
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่โอนเข้าจากการซื้อกิจการ	-	194	614	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(21,045)	(4,420)	(800)	(4,049)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(22)	(8)	(12)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	3,120	11,584	66,883	742
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	3,708	4,884	23,169	191
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	13,991	8,589	23,775	4,858
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี				
2560 (จำนวน 12 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)				22,607
2561 (จำนวน 9 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)				23,117

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ส่วนปรับปรุงสำนักงาน	อุปกรณ์สำนักงาน	คอมพิวเตอร์	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	12,694	11,351	61,005	3,200	88,250
ซื้อเพิ่ม	4,586	3,505	6,621	-	14,712
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(460)	(963)	(234)	(3,200)	(4,857)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	16,820	13,893	67,392	-	98,105
ซื้อเพิ่ม	14,137	6,231	15,897	5,600	41,865
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(16,821)	(2,070)	(104)	-	(18,995)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	14,136	18,054	83,185	5,600	120,975
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	8,836	8,403	36,428	3,039	56,706
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	6,826	2,242	11,088	44	20,200
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(460)	(862)	(234)	(3,083)	(4,639)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	15,202	9,783	47,282	-	72,267
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	3,728	2,473	14,057	743	21,001
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(16,821)	(1,974)	(104)	-	(18,899)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	2,109	10,282	61,235	743	74,369
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,618	4,110	20,110	-	25,838
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	12,027	7,772	21,950	4,857	46,606
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี					
2560 (จำนวน 10 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)					20,200
2561 (จำนวน 7 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)					21,001

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยมียอดคงเหลือของยานพาหนะและอุปกรณ์ซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าทางการเงิน โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีเป็นจำนวนเงิน 8.7 ล้านบาท (2560: 8.8 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: จำนวน 8.6 ล้านบาท 2560: 8.2 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 47 ล้านบาท (2560: 53 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: 42 ล้านบาท 2560: 42 ล้านบาท)

16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 แสดงได้ดังนี้

	งบการเงินรวม				(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	ชื่อทางการค้า	ความสัมพันธ์กับลูกค้า	รวม	ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์
ราคาทุน:					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	158,819	20,478	38,441	217,738	154,017
ซื้อเพิ่ม	5,044	-	-	5,044	154
โอนเข้า	7,669	-	-	7,669	7,669
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	171,532	20,478	38,441	230,451	161,840
ซื้อเพิ่ม	2,422	-	-	2,422	2,419
โอนเข้า	30,006	-	-	30,006	30,006
โอนเข้าจากการซื้อธุรกิจ	100	-	-	100	-
ผลต่างจากการแปลงค่า งบการเงิน	(150)	-	-	(150)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	203,910	20,478	38,441	262,829	194,265
ค่าตัดจำหน่ายสะสม:					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	49,211	1,298	5,221	55,730	44,777
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	16,306	1,365	5,492	23,163	15,734
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	65,517	2,663	10,713	78,893	60,511
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	16,383	1,365	5,492	23,240	15,816
โอนเข้าจากการซื้อธุรกิจ	94	-	-	94	-
ผลต่างจากการแปลงค่า งบการเงิน	(19)	-	-	(19)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	81,975	4,028	16,205	102,208	76,327
มูลค่าสุทธิตามบัญชี:					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	106,015	17,815	27,728	151,558	101,329
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	121,935	16,450	22,236	160,621	117,938

17. ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา

มูลค่าตามบัญชีของซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
มูลค่าตามบัญชีต้นปี	21,458	6,025	21,458	6,025
พัฒนาซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	20,581	23,102	20,647	23,102
โอนออก	(30,006)	(7,669)	(30,006)	(7,669)
มูลค่าตามบัญชีปลายปี	12,033	21,458	12,099	21,458

18. ค่าความนิยม

บริษัทฯ เป็นส่วนค่าความนิยมที่เกิดจากการรวมกิจการให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด เพื่อทดสอบการค้อยค่าประจำปี ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	บริษัท ฮิวแมนิก้า เอฟเอเอส จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท บริษัท โปรเฟสชั่นแนล เอ้าท์ซอสซิ่ง โซลูชั่นส์ จำกัด		สำนักงานที่ปรึกษา ทางธุรกิจและการ บัญชี จำกัด”)	รวม
ค่าความนิยม	19,679	15,477		35,156

บริษัทฯ พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดจากมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ โดยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับอ้างอิงจากประมาณการทางการเงินซึ่งได้รับอนุมัติจากฝ่ายบริหาร ประมาณการกระแสเงินสดดังกล่าวครอบคลุมระยะเวลา 5 ปีสำหรับบริษัท โปรเฟสชั่นแนล เอ้าท์ซอสซิ่ง โซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัท ฮิวแมนิก้า เอฟเอเอส จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท สำนักงานที่ปรึกษาทางธุรกิจและการบัญชี จำกัด”)

ข้อสมมติที่สำคัญในการคำนวณมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: ร้อยละต่อปี)			
	บริษัท โพรเฟสชั่นแนล เอ้าท์ซอสซิ่ง โซลูชันส์ จำกัด		บริษัท อีวเมนิก้า เอฟเอเอส จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท สำนักงานที่ปรึกษา ทางธุรกิจและการบัญชี จำกัด”)	
	2561	2560	2561	2560
อัตราดอกเบี้ยโต	3% - 8%	3% - 7%	3% - 5%	9%
อัตราคิดลดก่อนภาษี	12%	12%	12%	12%

ฝ่ายบริหารพิจารณาอัตราดอกเบี้ยโตจากผลประกอบการในอดีตและการคาดการณ์การเติบโตของตลาด และอัตราคิดลดเป็นอัตราก่อนภาษีที่สะท้อนถึงความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานนั้น ๆ

ฝ่ายบริหารพิจารณาแล้วเชื่อว่าค่าความนิยมไม่เกิดการด้อยค่า

19. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	4,047	8,273	4,047	8,273
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	2,088	4,710	1,495	3,294
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	5,350	5,511
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	32,026	32,070	23,591	24,652
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	70
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	38,161	45,053	34,483	41,800

20. เจ้าหนี้เข้าซื้อและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
เจ้าหนี้เข้าซื้อและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	10,510	10,436	10,341	9,854
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(753)	(614)	(745)	(579)
รวม	9,757	9,822	9,596	9,275
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(5,880)	(4,946)	(5,743)	(4,561)
เจ้าหนี้เข้าซื้อและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	3,877	4,876	3,853	4,714

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำสัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าการเงินกับบริษัทลีตซึ่งเพื่อเช่าอุปกรณ์และรถยนต์ใช้ในการดำเนินงานของกิจการโดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 3 ถึง 5 ปี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการระงับผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าการเงินดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ไม่เกิน 1 ปี		1 ถึง 5 ปี		รวม	
	2561	2560	2561	2560	2561	2560
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย ทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	6,293	5,402	4,217	5,034	10,510	10,436
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่ารอการตัดบัญชี	(413)	(456)	(340)	(158)	(753)	(614)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย ทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	<u>5,880</u>	<u>4,946</u>	<u>3,877</u>	<u>4,876</u>	<u>9,757</u>	<u>9,822</u>

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ไม่เกิน 1 ปี		1 ถึง 5 ปี		รวม	
	2561	2560	2561	2560	2561	2560
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย ทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	6,148	4,990	4,193	4,864	10,341	9,854
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่ารอการตัดบัญชี	(405)	(429)	(340)	(150)	(745)	(579)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย ทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	<u>5,743</u>	<u>4,561</u>	<u>3,853</u>	<u>4,714</u>	<u>9,596</u>	<u>9,275</u>

21. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	14,987	14,320	14,345	12,320
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน :				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	2,341	1,948	1,632	1,724
ต้นทุนดอกเบี้ย	298	519	244	456
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :				
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก				
คณิตศาสตร์ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้าน				
ประชากรศาสตร์	-	446	-	407
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(193)	(525)	(170)	(356)
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	(2,299)	(1,721)	(2,349)	(163)
เพิ่มขึ้น (ลดลง) จากการโอนย้ายพนักงาน	-	-	217	(43)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	15,134	14,987	13,919	14,345

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคาดว่าจะไม่มีการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า (งบการเงินเฉพาะกิจการ: ไม่มี) (2560: จำนวน 3.8 ล้านบาท งบการเงินเฉพาะกิจการ 3.8 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยประมาณ 19 ปี (2560: 20 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561 (ร้อยละต่อปี)	2560 (ร้อยละต่อปี)
อัตราคิดลด	1.76 - 4.16	1.43 - 4.00
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	4.00 - 12.00	4.00 - 12.00
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	0 - 24	0 - 24

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	2561			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%
อัตราคิดลด	(1,519)	1,788	(1,348)	1,579
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1,727	(1,502)	1,526	(1,333)
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	เพิ่มขึ้น 20%	ลดลง 20%	เพิ่มขึ้น 20%	ลดลง 20%
	(1,494)	2,015	(1,261)	1,692

(หน่วย: พันบาท)

	2560			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%
อัตราคิดลด	(1,319)	1,589	(1,209)	1,451
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1,529	(1,300)	1,397	(1,192)
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	เพิ่มขึ้น 20%	ลดลง 20%	เพิ่มขึ้น 20%	ลดลง 20%
	(1,632)	2,236	(1,496)	1,996

เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2561 สภานิติบัญญัติแห่งชาติได้มีมติผ่านร่างพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ ซึ่งกฎหมายดังกล่าวอยู่ในระหว่างรอประกาศในราชกิจจานุเบกษา พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่นี้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้าง สำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไปให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการงาน และมีผลกระทบให้บริษัทฯและบริษัทย่อยมีหนี้สินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเพิ่มขึ้น 3.6 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 3.4 ล้านบาท) บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในกำไรขาดทุนของงวดที่กฎหมายดังกล่าวมีผลบังคับใช้

22. ทุนเรือนหุ้น

2560

เมื่อวันที่ 3 เมษายน 2560 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯมีมติพิเศษอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯจากทุนจดทะเบียนเดิม 110 ล้านบาท เป็น 200 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญจำนวน 9 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท ในราคาเสนอขายหุ้นละ 10 บาท เพื่อเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นรายเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้นเดิมในอัตราส่วน 10 หุ้นเดิมต่อ 8.1818 หุ้นใหม่ ทั้งนี้ บริษัทฯได้ดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2560 และได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวทั้งจำนวนแล้วเมื่อวันที่ 26 กรกฎาคม 2560

ต่อมาเมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2560 และวันที่ 24 สิงหาคม 2560 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯได้มีมติอนุมัติในเรื่องดังนี้

- ก) อนุมัติให้แปรสภาพจากบริษัทจำกัดเป็นบริษัทมหาชนจำกัด และเปลี่ยนชื่อบริษัทฯเป็น “บริษัท อีวเมนิก้า จำกัด (มหาชน)”
- ข) อนุมัติให้เปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นสามัญของบริษัทฯ จากเดิมที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท จำนวน 20 ล้านหุ้น เป็นมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท จำนวน 400 ล้านหุ้น
- ค) อนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียน จากเดิม 200 ล้านบาท เป็น 340 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 280 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท โดยมีการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนดังนี้
 - 1) หุ้นสามัญจำนวน 100 ล้านหุ้น เพื่อเสนอขายหุ้นให้แก่ผู้ถือหุ้นรายเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้นเดิมในอัตราส่วน 4 หุ้นเดิมต่อ 1 หุ้นใหม่ ในราคาหุ้นละ 0.5 บาท
 - 2) หุ้นสามัญจำนวน 153 ล้านหุ้น เพื่อรองรับการเสนอขายหุ้นให้กับประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก
 - 3) หุ้นสามัญจำนวน 27 ล้านหุ้น เพื่อเสนอขายให้แก่กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯและบริษัทย่อย ในกรณีที่หุ้นสามัญเหลือจากการเสนอขายให้แก่กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯและบริษัทย่อย ให้เสนอขายหุ้นสามัญใหม่ส่วนที่เหลือดังกล่าวให้กับประชาชนทั่วไปตามข้อ 2)

บริษัทฯ ได้ดำเนินการจดทะเบียนในเรื่องสำคัญต่าง ๆ ตามที่กล่าวไว้ในข้อ ก) ถึง ค) กับกระทรวงพาณิชย์เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 4 สิงหาคม 2560 ต่อมาบริษัทฯ ได้เรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนร้อยละ 100 ของหุ้นสามัญที่เสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมจำนวน 100 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท โดยได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวทั้งจำนวนแล้วเมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2560

ในระหว่างวันที่ 30 พฤศจิกายน 2560 ถึง 4 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ ได้เสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ประชาชนทั่วไปและกรรมการ หรือพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจำนวน 180 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท ในราคาเสนอขายหุ้นละ 4 บาท คิดเป็นเงินจำนวน 720 ล้านบาท บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนที่ออกจำหน่ายและชำระแล้วจากจำนวน 250 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 500 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท) เป็นจำนวน 340 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 680 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท) กับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 6 ธันวาคม 2560 และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้รับหุ้นสามัญจำนวน 680 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนและเริ่มทำการซื้อขายได้ตั้งแต่วันที่ 8 ธันวาคม 2560

ทั้งนี้ ในการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าว บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องเกิดขึ้นเป็นจำนวนเงินประมาณ 17.8 ล้านบาท (สุทธิจากภาษีเงินได้ 4.5 ล้านบาท) ซึ่งบริษัทฯ ได้บันทึกหักกับส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญในส่วนของผู้ถือหุ้น

23. ดำรงตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯ ต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ดำรงตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

24. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	217,960	215,828	168,442	164,215
ค่าเสื่อมราคา	23,117	22,607	21,001	22,200
ค่าตัดจำหน่าย	23,240	23,163	15,816	15,734
ค่าเช่าจ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงาน	28,819	20,020	23,154	14,327
ค่าลิขสิทธิ์	13,852	22,609	13,852	22,609
ค่าใช้จ่ายบำรุงรักษา	19,003	15,308	19,003	15,308

25. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	(15,477)	(10,963)	(8,207)	(4,475)
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	(1,917)	-	(1,917)	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว				
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(386)	4,012	(1,360)	2,752
ผลกระทบต่อภาษีเงินได้จากค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการเสนอ				
ขายหุ้นสามัญเพิ่มทุน (หมายเหตุ 22)	-	(4,457)	-	(4,457)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(17,780)	(11,408)	(11,484)	(6,180)

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับขาดทุน (กำไร)				
จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	87	(16)	87	(16)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลกำไร				
จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(498)	(360)	(504)	(22)
	(411)	(376)	(417)	(38)

รายการกระทบขอระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	139,692	108,854	115,616	97,058
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20	20	20	20
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	27,938	21,771	23,123	19,412
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	1,917	-	1,917	-
ผลแตกต่างของอัตราภาษีเงินได้ที่ไม่เท่ากันของกลุ่มบริษัท	(690)	(395)	-	-
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
การส่งเสริมการลงทุน (หมายเหตุ 26)	(10,107)	(7,368)	(10,107)	(7,368)
รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้	-	(1,027)	(3,400)	(5,827)
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	372	619	257	506
อื่น ๆ	(1,651)	(2,190)	(306)	(543)
รวม	(11,385)	(9,966)	(13,556)	(13,232)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	17,780	11,408	11,484	6,180

อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานของบริษัทย่อยในต่างประเทศอยู่ในช่วงระหว่างร้อยละ 17 ถึงร้อยละ 18

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีและหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	290	1,117	290	1,117
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	3,027	2,998	2,784	2,869
ค่าเสื่อมราคาสะสม - ส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์	-	1,087	-	1,087
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนใน หลักทรัพย์เพื่อขาย	71	-	71	-
อื่น ๆ	500	491	500	364
รวม	3,888	5,693	3,645	5,437
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนใน หลักทรัพย์เพื่อขาย	-	(16)	-	(16)
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการซื้อกิจการ	(7,737)	(9,109)	-	-
อื่น ๆ	(684)	(304)	-	-
รวม	8,421	(9,429)	-	(16)
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ	(4,533)	(3,736)	3,645	5,421
การแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	3,888	5,550	3,645	5,421
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี	(8,421)	(9,286)	-	-

26. การส่งเสริมการลงทุน

บริษัทฯ ได้รับสิทธิพิเศษทางภาษีจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน สิทธิประโยชน์ที่สำคัญบางประการสามารถสรุปได้ดังต่อไปนี้

	เลขที่บัตรส่งเสริม การลงทุน	การยกเว้นภาษีเงินได้
		นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิ เป็นเวลา 8 ปี นับจากวันที่
กิจการซอฟต์แวร์	1682(7)/2548	11 มิถุนายน 2553
กิจการซอฟต์แวร์	2103(7)/2555	12 กรกฎาคม 2560

ในฐานะที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน บริษัทฯต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดในบัตรส่งเสริมการลงทุน

รายได้ของบริษัทฯ จำแนกตามกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สามารถสรุปได้ดังต่อไปนี้

	กิจการที่ได้รับการส่งเสริม		กิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริม		(หน่วย: พันบาท)	
					รวม	
	2561	2560	2561	2560	2561	2560
รายได้จากการขายและบริการ						
ในประเทศ	122,358	113,556	245,497	226,771	367,855	340,327
ต่างประเทศ	8,118	2,517	1,387	673	9,505	3,190
รวมรายได้จากการขายและบริการ	130,476	116,073	246,884	227,444	377,360	343,517

27. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน แสดงการคำนวณได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กำไรสำหรับปี (พันบาท)	121,911	95,085	104,132	90,878
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	680,000	353,528	680,000	353,528
กำไรต่อหุ้น (บาทต่อหุ้น)	0.18	0.27	0.15	0.26

28. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของบริการ บริษัทฯและบริษัทย่อยมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 3 ส่วนงาน ดังนี้

- 1) ส่วนงานธุรกิจระบบงานบริหารทรัพยากรบุคคล
- 2) ส่วนงานธุรกิจระบบงานบริหารทรัพยากรสำหรับองค์กร
- 3) ส่วนงานธุรกิจบริการด้านบัญชีและการเงิน

บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงานข้างต้น

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	ส่วนงานธุรกิจ ระบบงานบริหาร ทรัพยากรบุคคล		ส่วนงานธุรกิจ ระบบงานบริหาร ทรัพยากรสำหรับองค์กร		ส่วนงานธุรกิจ บริการด้านบัญชี และการเงิน		ตัดรายการระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560
รายได้จากการขายและบริการให้กับลูกค้าภายนอก	396,991	358,099	98,940	96,992	19,181	23,786	-	-	515,112	478,877
รวมรายได้	396,991	358,099	98,940	96,992	19,181	23,786	-	-	515,112	478,877
กำไรของส่วนงาน	109,183	89,076	25,250	17,311	6,529	6,631	-	-	140,962	113,018
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ที่ไม่ได้เป็นส่วน:										
รายได้อื่น									8,121	3,497
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ									(1,900)	-
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน										
จากการซื้อบริษัทย่อย									(6,857)	(6,857)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน									(634)	(804)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้									139,692	108,854
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้									(17,780)	(11,408)
กำไรสำหรับปี									121,912	97,446

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

รายได้จากลูกค้าภายนอกกำหนดขึ้นตามสถานที่ตั้งของลูกค้า

	(หน่วย: พันบาท)	
	2561	2560
รายได้จากลูกค้าภายนอก		
ประเทศไทย	449,816	419,884
สิงคโปร์	54,324	53,913
ญี่ปุ่น	4,706	2,435
มาเลเซีย	6,266	2,645
รวม	515,112	478,877

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในปี 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อย มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวนหนึ่งราย เป็นจำนวนเงินประมาณ 52 ล้านบาท มาจากส่วนงานระบบงานบริหารทรัพยากรบุคคล (ปี 2560 มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวนหนึ่งราย เป็นจำนวนเงิน 49 ล้านบาท ซึ่งมาจากส่วนงานระบบงานบริหารทรัพยากรบุคคล)

29. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯและบริษัทย่อยและพนักงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯและบริษัทย่อยและพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 4 ถึง 15 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯและบริษัทย่อย ในระหว่างปี 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 8.5 ล้านบาท (2560: 7.4 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: จำนวน 5.0 ล้านบาท 2560: 4.8 ล้านบาท)

30. เงินปันผล

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (ล้านบาท)	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น (บาท)
เงินปันผลประจำปี 2559	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 3 เมษายน 2560	90.0	8.18
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับปี 2560	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 14 กรกฎาคม 2560	50.0	2.50
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับปี 2560	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2560	62.5	0.13
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2560		202.5	10.81
เงินปันผลประจำปี 2560	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2561	20.4	0.03
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับปี 2561	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2561	27.2	0.04
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2561		47.6	0.07

31. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

31.1 สัญญา Separation agreement

เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2560 บริษัทฯ ได้ลงนามในสัญญา Separation agreement เพื่อจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วมทั้งหมดใน Tricor Humatrix Asia Pte. Ltd. ให้แก่ Tricor Singapore Pte. Ltd. ในราคา 1 เหรียญสิงคโปร์ (เทียบเท่าประมาณ 25 บาท) และได้มีการโอนหุ้นให้แก่ผู้ซื้อตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ภายใต้สัญญาดังกล่าว Tricor Humatrix Asia Pte. Ltd. ยินยอมที่จะโอนลูกค้านั้นจำนวนหนึ่งให้เป็นลูกค้าของ Humanica Asia Pte. Ltd. ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ ตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญา

นอกจากนี้ภายใต้สัญญา Separation agreement ยังมีเงื่อนไขระบุให้บริษัทฯ ได้รับเงินปันผลสำหรับผลประกอบการปี 2558 และ 2559 จากกำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ทั้งจำนวนตามสัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทฯ หลังจากงบการเงินของ Tricor Humatrix Asia Pte. Ltd. ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีเรียบร้อยแล้ว ดังนั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯ จึงบันทึกลูกหนี้จำนวน 12.8 ล้านบาท ในงบแสดงฐานะการเงินรวม ต่อมาเมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม 2560 บริษัทฯ ได้รับเงินปันผลสำหรับผลประกอบการปี 2558 จำนวน 5.1 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ยอดคงเหลือของลูกหนี้ดังกล่าวสุทธิจากค่าเผื่อนี้จะสูญมีจำนวน 5.8 ล้านบาท

31.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคารสำนักงาน และสัญญาบริการอื่น อายุของสัญญาเช่าพื้นที่ในอาคารสำนักงานมีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ถึง 10 ปี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการที่ยกเลิกไม่ได้ ดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
จ่ายชำระภายใน				
ภายใน 1 ปี	24	22	19	17
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	108	93	107	87
มากกว่า 5 ปี	78	85	78	85

31.3 การค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯ มีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯ เหลืออยู่เป็นจำนวน 4.7 ล้านบาท (2560: 4.7 ล้านบาท) เพื่อค้ำประกันการปฏิบัติงานตามสัญญาแก่ผู้ว่าจ้าง

32. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย				
หน่วยลงทุนในกองทุนตราสารหนี้	-	464,105	-	464,105
หน่วยลงทุนในกองทุนรวมผสม	-	12,073	-	12,073
ตราสารทุน	61,423	-	-	61,423
หุ้นกู้อนุพันธ์	-	100,000	-	100,000

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย				
หน่วยลงทุนในกองทุนตราสารหนี้	-	650,082	-	650,082

33. เครื่องมือทางการเงิน

33.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุน ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เงินตรงจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และเจ้าหนี้เช่าซื้อและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น และเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากบริษัทฯและบริษัทย่อยมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯและบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร และเจ้าหนี้เช่าซื้อและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	2561					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามราคาดุล	ไม่มี อัตราดอกเบี้ย	รวม	อัตรา ดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี				
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	76,475	34,860	111,335	0.10 - 0.80
เงินลงทุนชั่วคราว	-	-	-	406,790	406,790	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	113,865	113,865	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	4,889	-	-	-	4,889	0.90
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	32,192	-	230,811	263,003	8.00
	4,889	32,192	76,475	786,326	899,882	
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	38,161	38,161	-
เจ้าหนี้เช่าซื้อและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	5,880	3,877	-	-	9,757	5.80 - 8.41
	5,880	3,877	-	38,161	47,918	

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2561					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามราคาดุล	ไม่มี อัตราดอกเบี้ย	รวม	อัตรา ดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี				
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	50,577	13,910	64,487	0.10 - 0.80
เงินลงทุนชั่วคราว	-	-	-	406,790	406,790	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	88,153	88,153	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	4,889	-	-	-	4,889	0.90
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	32,192	-	230,811	263,003	8.00
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	20,000	-	-	20,000	1.80
	4,889	52,192	50,577	739,664	847,322	
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	34,483	34,483	-
เจ้าหนี้เช่าซื้อและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	5,743	3,853	-	-	9,596	5.80 - 7.55
	5,743	3,853	-	34,483	44,079	

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม						
2560						
อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		อัตราดอกเบี้ย		อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตามราคาดลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	55,233	32,909	88,142	0.10 - 1.00
เงินลงทุนชั่วคราว	-	-	-	650,082	650,082	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	138,478	138,478	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	5,110	-	-	-	5,110	0.80 - 0.90
	5,110	-	55,233	821,469	881,812	
หนี้สินทางการเงิน						
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	-	-	857	-	857	6.87
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	45,053	45,053	-
เงินทดรองจ่ายจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	41	41	-
เจ้าหนี้เช่าซื้อและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	4,946	4,876	-	-	9,822	6.21 - 8.41
	4,946	4,876	857	45,094	55,773	

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2560					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย			อัตราดอกเบี้ย
	ภายใน	มากกว่า 1	ปรับขึ้นลง	ไม่มี		ดอกเบี้ย
	1 ปี	ถึง 5 ปี	ตามราคาดลาด	อัตราดอกเบี้ย	รวม	ที่แท้จริง
						(ร้อยละต่อปี)
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	39,437	22,659	62,096	0.10 - 1.00
เงินลงทุนชั่วคราว	-	-	-	650,082	650,082	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	105,987	105,987	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	12,086	-	-	-	12,086	1.80
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	5,110	-	-	-	5,110	0.80 - 0.90
	17,196	-	39,437	778,728	835,361	
หนี้สินทางการเงิน						
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	-	-	857	-	857	6.87
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	41,800	41,800	-
เจ้าหนี้เช่าซื้อและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	4,561	4,714	-	-	9,275	6.21 - 7.88
	4,561	4,714	857	41,800	51,932	

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯและบริษัทย่อยมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

สกุลเงิน	งบการเงินรวม				อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน			
	<u>2561</u> (ล้าน)	<u>2560</u> (ล้าน)	<u>2561</u> (ล้าน)	<u>2560</u> (ล้าน)	<u>2561</u> (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	<u>2560</u>
เหรียญสหรัฐ¹	-	0.2	-	-	32.4498	32.6809
เยน	2.5	3.7	-	-	0.2931	0.2898
ริงกิต	0.2	0.2	-	-	7.8056	8.0584

สกุลเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ				อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน			
	2561 (ล้าน)	2560 (ล้าน)	2561 (ล้าน)	2560 (ล้าน)	2561 (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	2560
เหรียญสหรัฐฯ	-	0.2	-	-	32.4498	32.6809
เหรียญสิงคโปร์	0.4	0.9	0.2	0.2	23.6943	24.4503
เยน	2.5	3.7	-	-	0.2931	0.2898
ริงกิต	0.2	0.2	-	-	7.8056	8.0584

33.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น หรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

34. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ คือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯและเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้นให้กับผู้ถือหุ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.09:1 (2560: 0.11:1) และเฉพาะบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.08:1 (2560: 0.09:1)

35. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2562 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติเสนอการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานปี 2561 ในอัตราหุ้นละ 0.10 บาท ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทฯ ได้อนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับผลการดำเนินงานปี 2561 ไปแล้วในอัตราหุ้นละ 0.04 บาท เป็นจำนวนเงิน 27.2 ล้านบาท คงเหลือเป็นเงินปันผลที่จะจ่ายในอัตราหุ้นละ 0.06 บาทต่อหุ้น เป็นจำนวนเงิน 40.8 ล้านบาท ซึ่งคณะกรรมการบริษัทฯ จะเสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

36. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2562