

บริษัท ฮิวแมนิก้า จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท ฮิวแมนิก้า จำกัด”)

รายงาน และ งบการเงินรวม

31 ธันวาคม 2560

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ฮิวแมนิก้า จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ฮิวแมนิก้า จำกัด”)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท ฮิวแมนิก้า จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ฮิวแมนิก้า จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ฮิวแมนิก้า จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท ฮิวแมนิก้า จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นๆตามที่ระบุในข้อกำหนดนั้นด้วย ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

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
- สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบรายการขายและบริการที่เกิดขึ้นในระหว่างปีและช่วงใกล้เคียงรอบระยะเวลาบัญชี
- สอบถามผู้ควบคุมโครงการที่รับผิดชอบงานให้บริการติดตั้งซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ถึงเกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินขั้นความสำเร็จของงาน และการประมาณระยะเวลาที่ใช้ในการให้บริการตลอดทั้งโครงการ ตรวจสอบระยะเวลาที่ใช้ในการให้บริการที่เกิดขึ้นจริง และต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงโดยสุ่มทดสอบกับเอกสารที่เกี่ยวข้อง รวมถึงวิเคราะห์เปรียบเทียบขั้นความสำเร็จของงานที่ประมาณโดยผู้ควบคุมโครงการกับขั้นความสำเร็จของงานที่เกิดจากระยะเวลาที่ใช้ในการให้บริการที่เกิดขึ้นจริง
- สังเกตหมายยืนยันยอดลูกหนี้ ณ วันสิ้นปี
- สอบทานใบลดหนี้ที่กลุ่มบริษัทออกภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
- วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้แบบแยกย่อยเพื่อตรวจสอบความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้นของรายการขายและบริการตลอดรอบระยะเวลาบัญชี โดยเฉพาะรายการบัญชีที่ทำผ่านใบสำคัญทั่วไป

คำความนิยม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯมียอดคงเหลือของคำความนิยมจากการรวมธุรกิจเป็นจำนวน 35 ล้านบาท ข้าพเจ้าให้ความสำคัญเรื่องการพิจารณาการค้อยค่าของคำความนิยม เนื่องจากการประเมินการค้อยค่าของคำความนิยมถือเป็นประมาณการทางบัญชีที่สำคัญที่ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจอย่างสูงในการระบุหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากกลุ่มสินทรัพย์นั้น รวมถึงการกำหนดอัตราคิดลดและอัตราการเติบโตของรายได้ในระยะยาวที่เหมาะสม ซึ่งจะมีผลต่อความเหมาะสมของมูลค่าของคำความนิยม

ข้าพเจ้าได้ประเมินการกำหนดหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและแบบจำลองทางการเงินที่ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเลือกใช้ โดยการทำความเข้าใจกระบวนการพิจารณาของฝ่ายบริหารว่าสอดคล้องตามลักษณะการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์หรือไม่ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้ทำความเข้าใจและประเมินในเรื่องต่อไปนี้

- ข้อสมมติที่สำคัญที่ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารของบริษัทฯ โดยการเปรียบเทียบข้อสมมติดังกล่าวกับแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกของบริษัทฯ รวมถึงเปรียบเทียบประมาณการกระแสเงินสดในอดีตกับผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงเพื่อประเมินการใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหารในการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตดังกล่าว
- พิจารณาอัตราคิดลดที่ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเลือกใช้โดยการวิเคราะห์ต้นทุนทางการเงินถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของบริษัทฯและของอุตสาหกรรม
- ทดสอบการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ดังกล่าวตามแบบจำลองทางการเงินและพิจารณาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติที่สำคัญต่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนโดยเฉพาะอัตราคิดลด
- สอบทานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินการค้อยค่าของคำความนิยม รวมถึงผลกระทบของประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติที่สำคัญ

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่รวมอยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น) ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้กับข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใด ๆ ต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือไม่ หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัทตามที่กล่าวข้างต้นแล้ว และหากสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบเพื่อให้มีการดำเนินการแก้ไขที่เหมาะสมต่อไป

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุนและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ
- สรุปรเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น 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: 23 กุมภาพันธ์ 2561

บริษัท อีวแมนิก้า จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท อีวแมนิก้า จำกัด”)
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2560	2559	2560	2559
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	88,142,222	46,266,048	62,096,492	29,763,135
เงินลงทุนชั่วคราว	8	650,081,859	-	650,081,859	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	9	138,477,769	120,550,709	105,986,637	97,017,659
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	-	-	12,085,550	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	12,694,228	5,958,536	10,788,919	4,474,440
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		889,396,078	172,775,293	841,039,457	131,255,234
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	11	5,109,760	4,991,401	5,109,760	4,991,401
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	122,864,978	106,351,098
ส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์	15	31,951,921	34,102,510	25,838,197	31,544,389
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	16	151,558,402	162,008,314	101,328,903	109,239,816
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	17	21,458,099	6,025,442	21,458,099	6,025,442
ค่าความนิยม	18	35,155,954	35,155,954	-	-
สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชี	25	5,549,274	3,107,594	5,420,751	2,707,727
ภายใต้เงินได้หัก ณ ที่จ่าย		9,401,476	9,557,085	8,455,845	8,535,803
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		6,529,101	5,860,453	5,240,411	3,474,377
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		266,713,987	260,808,753	295,716,944	272,870,053
รวมสินทรัพย์		1,156,110,065	433,584,046	1,136,756,401	404,125,287

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อีวแมนิก้า จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท อีวแมนิก้า จำกัด”)
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร		857,024	-	857,024
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	19	45,052,917	42,550,108	41,800,379
เงินทดรองจ่ายจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	41,442	4,911,216	-
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		-	63,066	-
ส่วนของเจ้าหนี้เข้าซื้อและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	20	4,946,141	3,899,906	4,560,565
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า		21,069,740	21,096,787	21,069,740
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		2,138,144	771,445	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		8,412,424	7,537,533	6,363,874
รวมหนี้สินหมุนเวียน		82,517,832	80,830,061	74,651,582
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เจ้าหนี้เข้าซื้อและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ				
จากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	20	4,875,559	5,478,558	4,714,236
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	21	14,987,490	14,319,595	14,344,875
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	25	9,285,545	10,479,925	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		29,148,594	30,278,078	19,059,111
รวมหนี้สิน		111,666,426	111,108,139	93,710,693

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อีวแมนิก้า จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท อีวแมนิก้า จำกัด”)
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2560	2559	2560	2559
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน	22				
หุ้นสามัญ 680,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท					
(2559: หุ้นสามัญ 11,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท)		340,000,000	110,000,000	340,000,000	110,000,000
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว					
หุ้นสามัญ 680,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท					
(2559: หุ้นสามัญ 11,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท)		340,000,000	110,000,000	340,000,000	110,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		649,123,839	36,950,924	649,123,839	36,950,924
ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์		5,145,000	5,145,000	5,145,000	5,145,000
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วน					
การถือหุ้นในบริษัทย่อย	12.1	(12,665,654)	-	-	-
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย	23	11,543,906	-	11,543,906	-
ยังไม่ได้จัดสรร		51,613,805	169,133,487	37,167,476	160,243,658
องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น		(317,792)	(241,586)	65,487	-
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		1,044,443,104	320,987,825	1,043,045,708	312,339,582
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		535	1,488,082	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,044,443,639	322,475,907	1,043,045,708	312,339,582
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,156,110,065	433,584,046	1,136,756,401	404,125,287
		-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

บริษัท อีวเมนิกา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท อีวเมนิกา จำกัด”)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กำไรขาดทุน:				
รายได้				
รายได้จากการขายและบริการ	26	478,876,783	347,682,113	343,517,134
เงินปันผลรับ		-	-	29,136,078
รายได้อื่น		3,496,602	4,265,158	15,171,349
รวมรายได้		482,373,385	351,947,271	387,824,561
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและบริการ		289,961,950	215,129,051	222,308,915
ค่าใช้จ่ายในการขาย		3,449,972	2,790,952	3,427,557
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		79,303,522	60,401,741	64,312,761
ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	13	-	1,491,120	-
รวมค่าใช้จ่าย		372,715,444	279,812,864	290,049,233
กำไรก่อนส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม				
ค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		109,657,941	72,134,407	97,775,328
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	13	-	7,254,656	-
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		109,657,941	79,389,063	97,775,328
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน		(803,953)	(4,192,927)	(717,619)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		108,853,988	75,196,136	97,057,709
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	25	(11,408,251)	(3,720,765)	(6,179,580)
กำไรสำหรับปี		97,445,737	71,475,371	90,878,129

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อีวีเมนิกา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท อีวีเมนิกา จำกัด”)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน				
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	(141,693)	(415,421)	-	-
ผลกำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน				
ในหลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิจากภาษีเงินได้	8	65,487	-	65,487
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(76,206)	(415,421)	65,487	-
 รายการที่จะ ไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลกำไรจากการประมาณการ				
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย - สุทธิจากภาษีเงินได้	21	1,439,646	-	89,595
รายการที่จะ ไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไร				
หรือขาดทุนในภายหลัง - สุทธิจากภาษีเงินได้		1,439,646	-	89,595
 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี				
		1,363,440	(415,421)	155,082
 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี				
		98,809,177	71,059,950	91,033,211
 การแบ่งปันกำไร				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		95,084,605	71,474,999	90,878,129
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		2,361,132	372	
		97,445,737	71,475,371	
 การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		96,465,807	71,051,442	91,033,211
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		2,343,370	8,508	
		98,809,177	71,059,950	
 กำไรต่อหุ้น				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	27		(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		0.27	0.58	0.26

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อีวเมนิกา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท อีวเมนิกา จำกัด”)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม													
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ													

บริษัท อีวแมนิก้า จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท อีวแมนิก้า จำกัด”)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ									
						องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			
						กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		รวม	รวม
						ส่วนเกินทุน			
						จากการวัด	รวม		
	ทุนเรือนหุ้น	ส่วนเกินมูลค่า	ส่วนทุนจากการจ่าย	กำไรสะสม		มูลค่าเงินลงทุนใน	องค์ประกอบอื่น	รวม	
หมายเหตุ	ที่ออกและชำระแล้ว	หุ้นสามัญ	โดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	จัดสรรแล้ว -	ยังไม่ได้จัดสรร	หลักทรัพย์เพื่อขาย	ของส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
				สำรองตามกฎหมาย					
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	60,096,660	36,950,924	5,145,000	-	91,900,892	-	-	194,093,476	
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	68,342,766	-	-	68,342,766	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	68,342,766	-	-	68,342,766	
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	22 49,903,340	-	-	-	-	-	-	49,903,340	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	110,000,000	36,950,924	5,145,000	-	160,243,658	-	-	312,339,582	
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	65,487	1,043,045,708	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อีวีแมนิกา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท อีวีแมนิกา จำกัด”)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษี	108,853,988	75,196,136	97,057,709	69,905,188
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	45,769,872	26,847,069	35,934,459	18,666,827
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	(1,378,356)	(321,621)	(817,540)	(321,651)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอุปกรณ์	101,266	-	101,266	-
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	4,363,984	-	4,363,984	-
หนี้สูญ	-	1,334,511	-	1,334,511
ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	1,491,120	-	1,491,120
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	13	-	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	2,315,694	2,167,578	2,028,125	1,897,934
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	259,497	(634,831)	203,197	(634,831)
เงินปันผลรับ	-	-	(29,136,078)	(17,499,650)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	803,953	4,192,927	717,619	3,995,476
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์				
และหนี้สินดำเนินงาน	161,089,898	103,018,233	110,452,741	78,834,924
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(27,687,099)	(21,249,454)	(13,592,459)	(32,757,210)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(4,748,034)	(2,325,874)	(4,326,820)	(841,781)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(668,648)	508,599	(1,766,034)	(88,542)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	8,089,609	(4,844,146)	2,807,480	6,381,452
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	(27,047)	9,935,528	(27,047)	9,935,528
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	874,891	2,888,062	358,344	1,356,058
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
จ่ายดอกเบี้ย	(803,953)	(4,683,482)	(717,619)	(4,486,031)
จ่ายภาษีเงินได้	(11,429,175)	(5,351,529)	(6,382,304)	(1,181,924)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน				
	124,690,442	77,895,937	86,806,282	57,152,474

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อีวเมนิกา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท อีวเมนิกา จำกัด”)
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกันเพิ่มขึ้น	(118,359)	(2,921,525)	(118,359)	(3,734,166)
เงินสดจ่ายเงินลงทุนชั่วคราว	(650,000,000)	-	(650,000,000)	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(12,029,250)	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์	(21,214,256)	(11,531,913)	(14,712,457)	(10,867,363)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	2,035,238	327,103	934,579	327,103
เงินสดจ่ายในการพัฒนา/ซื้อซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	(27,994,160)	(19,652,238)	(23,104,100)	(19,248,777)
เงินปันผลจ่ายผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(480)	(350)	-	-
เงินปันผลรับ	5,136,558	-	29,136,078	17,499,650
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	12 (16,513,880)	(86,194,984)	(16,513,880)	(102,897,942)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(708,669,339)	(119,973,907)	(686,407,389)	(118,921,495)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	857,024	-	857,024	-
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	(107,926,805)	-	(107,926,805)
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกรรมการของบริษัทย่อย	-	(2,000,000)	-	-
ชำระคืนเงินทดรองจ่ายจากกรรมการ	(4,869,774)	-	-	-
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(63,066)	(260,241)	(63,066)	(260,241)
เงินสดจ่ายเจ้าหนี้เข้าซื้อและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(5,143,564)	(2,728,894)	(4,075,638)	(1,540,756)
เงินปันผลจ่าย	(202,500,000)	-	(202,500,000)	-
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	860,000,000	49,903,340	860,000,000	49,903,340
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายทางตรงในการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุน	(22,283,856)	-	(22,283,856)	-
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	625,996,764	(63,012,600)	631,934,464	(59,824,462)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินลดลง	(141,693)	-	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	41,876,174	(105,090,570)	32,333,357	(121,593,483)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	46,266,048	151,356,618	29,763,135	151,356,618
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	88,142,222	46,266,048	62,096,492	29,763,135
	-	-	-	-
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
ซื้ออุปกรณ์ภายใต้สัญญาสัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าการเงิน	-	7,667,400	-	7,282,400
ซื้ออุปกรณ์โดยที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ	-	5,586,800	-	5,586,800
เจ้าหนี้ค่าหุ้น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	3,453,156

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อิวแมนิกา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

(เดิมชื่อ “บริษัท อิวแมนิกา จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท อิวแมนิกา จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการให้บริการรับช่วงในการจัดทำข้อมูลพนักงานและเงินเดือน จำหน่ายและให้บริการติดตั้งระบบงานบริหารทรัพยากรบุคคล รวมทั้งจำหน่ายและให้บริการติดตั้งซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ระบบบริหารทรัพยากรสำหรับองค์กร ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯอยู่ที่เลขที่ 92/25 อาคารสาทรธานี 2 ชั้นที่ 11 ถนนสาทรเหนือ แขวงสีลม เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร

เมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2560 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯได้มีมติอนุมัติแปรสภาพจากบริษัทจำกัด เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด โดยบริษัทฯจดทะเบียนการแปรสภาพ บริษัทและเปลี่ยนชื่อจากเดิม “บริษัท อิวแมนิกา จำกัด” เป็น “บริษัท อิวแมนิกา จำกัด (มหาชน)” กับ กระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 4 สิงหาคม 2560

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้รับหุ้นสามัญของบริษัทฯเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนและเริ่มทำการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตั้งแต่วันที่ 8 ธันวาคม 2560

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงานการเงินรวม

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

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น	
			2560 ร้อยละ	2559 ร้อยละ
บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยบริษัทฯ โดยตรง				
บริษัท โปรเฟสชั่นแนล เฮ้าส์ซอสซิ่ง โซลูชันส์ จำกัด	ให้บริการรับช่วงในการจัดทำ เงินเดือน	ประเทศไทย	100	100
บริษัท สำนักงานที่ปรึกษาทาง ธุรกิจและการบัญชี จำกัด	ให้บริการรับช่วงด้านบัญชีและ การเงิน	ประเทศไทย	100	100
Humanica Asia Pte. Ltd.	ให้บริการรับช่วงในการจัดทำ เงินเดือนและให้คำปรึกษา ด้านระบบงานบริหาร ทรัพยากรบุคคล	สิงคโปร์	100	70
บริษัทย่อยที่บริษัทฯ ลงทุนโดยถือหุ้นผ่าน Humanica Asia Pte. Ltd.				
Humanica SDN. BHD.	ให้บริการรับช่วงในการจัดทำ เงินเดือนและให้คำปรึกษา ด้านระบบงานบริหาร ทรัพยากรบุคคล	มาเลเซีย	100	-

- ข) บริษัทฯ จะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯ มีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- ค) บริษัทฯ นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงานการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- จ) สินทรัพย์และหนี้สินตามงบการเงินของบริษัทย่อยซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายเดือน ผลต่างซึ่งเกิดขึ้นจากการแปลงค่าดังกล่าวได้แสดงไว้เป็นรายการ “ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ” ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
- ฉ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

2.3 บริษัทฯ จัดทำงานการเงินเฉพาะกิจการโดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2559) รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความ และการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว มาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

รายได้จากการขาย

รายได้จากการขายรับรู้เมื่อบริษัทฯได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของให้กับผู้ซื้อแล้ว รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับภาษีโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม หลังจากหักส่วนลดแล้ว

รายได้ค่าบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้วโดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

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

รายได้จากการบริการดูแลระบบรับรู้เป็นรายได้ตามระยะเวลาที่ให้บริการตามสัญญาตามวิธีเส้นตรง

รายได้ตามสัญญาบริการอื่นรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้วเสร็จ

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทมีสิทธิในการรับเงินปันผล

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯ บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

4.4 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทฯ และบริษัทย่อยเพื่อใช้ในการจ่ายเงินเดือนและค่าใช้จ่ายต่างๆ แทนลูกค้าในบัญชีเงินฝากธนาคารและบัญชีเงินรับจากลูกค้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทฯ และบริษัทย่อยเพื่อการควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทฯ และบริษัทย่อยเท่านั้น

4.5 เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ดังกล่าวบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป
 - ข) เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
 - ค) เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย
 - ง) เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน
- มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้าย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี
- บริษัทฯ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน
- เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.6 ส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (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

บริษัทและบริษัทย่อยบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการรวมธุรกิจตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้น ณ วันที่ซื้อธุรกิจ ส่วนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการอื่น บริษัทและบริษัทย่อยจะบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์นั้นตามราคาทุน ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

ราคาทุนของซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ที่พัฒนาขึ้นภายใน ประกอบด้วย เงินเดือน ผลประโยชน์อื่นของพนักงาน และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ เพื่อให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้ตามประสงค์

บริษัทและบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย 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

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ และบริษัทย่อยหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ และบริษัทย่อย หรือถูกบริษัทฯ และบริษัทย่อยควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ และบริษัทย่อย

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ และบริษัทย่อย ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

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 บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.13 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯและบริษัทย่อยและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯและบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯและบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

4.14 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.15 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

การที่บริษัทฯ ให้สิทธิซื้อตราสารทุนของบริษัทกับพนักงานหรือบุคคลต่าง ๆ ถือเป็นรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ หากไม่ปรากฏว่าการให้สิทธิซื้อตราสารทุนดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เป็นอย่างอื่นนอกเหนือจากการชำระค่าสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่บริษัทฯ

บริษัทฯ จะบันทึกผลต่างของมูลค่ายุติธรรมที่สูงกว่าราคาซื้อของตราสารทุน ณ วันที่ให้สิทธิ เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนและส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ในส่วนของผู้ถือหุ้น

4.16 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการแต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

4.17 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

การประมาณการรายได้ค่าบริการติดตั้งซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์และรายได้ตามสัญญาพัฒนาระบบพร้อมติดตั้ง

บริษัทฯรับรู้รายได้จากค่าบริการติดตั้งซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์และรายได้ตามสัญญาพัฒนาระบบพร้อมติดตั้งโดยอ้างอิงกับขั้นความสำเร็จของงาน เมื่อกิจการสามารถประมาณผลของงานได้อย่างน่าเชื่อถือ ในการประเมินขั้นความสำเร็จของงาน ฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่มีในสถานะปัจจุบันและประสบการณ์จากการประกอบธุรกิจโดยอิงข้อมูลจากผู้ควบคุมโครงการในการประมาณการส่วนของงานที่แล้วเสร็จ

ส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคาและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์และค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหากมีข้อบ่งชี้และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น

ค่าความนิยม และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้นๆ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	<u>2560</u>	<u>2559</u>	<u>2560</u>	<u>2559</u>	
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้ค่าบริการ	-	-	4,263	-	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	12,407	5,700	ราคาตามสัญญา
เงินปันผลรับ	-	-	24,000	17,500	อัตราที่ประกาศจ่าย
ดอกเบี้ยรับ	-	-	6	-	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.8 ต่อปี
ค่าบริการจ่าย	-	-	1,958	-	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
ค่าพัฒนาซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	-	-	2,935	-	ราคาที่ตกลงร่วมกัน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2560	2559	2560	2559	
รายการธุรกิจกับบริษัทร่วม					
รายได้ค่าบริการ	-	9,752	-	9,752	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
รายได้ค่าบริการ	1,754	1,366	1,754	1,366	ราคาตลาด
ค่าเช่าจ่าย	46	138	46	138	ราคาตามสัญญา
ดอกเบี้ยจ่าย	-	3,890	-	3,890	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.5 และ MLR ต่อปี
รายการธุรกิจกับกรรมการบริษัทฯ					
ขายสินทรัพย์ถาวร	1,615	-	935	-	ราคาตลาด
ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	16,514	-	16,514	-	ราคาตามสัญญา
ขายเงินลงทุน	-	30	-	30	ราคาที่ตกลงร่วมกัน

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 9)				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	546	-	546
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	546	-	546
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 9)				
บริษัทย่อย	-	-	10,043	6,137
รวมลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	10,043	6,137
รายได้ค่าบริการค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 9)				
บริษัทย่อย	-	-	882	-
รวมรายได้ค่าบริการค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	882	-
ดอกเบี้ยค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 9)				
บริษัทย่อย	-	-	6	-
รวมดอกเบี้ยค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	6	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6.1)				
บริษัทย่อย	-	-	12,086	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	12,086	-

		(หน่วย: พันบาท)	
		งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
		2560	2559
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 19)			
บริษัทย่อย	-	-	5,511
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (กรรมการ)	-	749	-
รวมเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	749	5,511

เจ้าหนี้ค่าหุ้น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 19)

บริษัทย่อย	-	-	-	3,453
รวมเจ้าหนี้ค่าหุ้น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	3,453

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 19)

บริษัทย่อย	-	-	70	-
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	70	-

เงินทรองจ่ายจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (กรรมการ)	41	4,911	-	-
รวมเงินทรองจ่าย - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	41	4,911	-	-

- 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

ในระหว่างปีปัจจุบัน เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันมีการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

		(หน่วย: พันบาท)				
		งบการเงินเฉพาะกิจการ				
เงินให้กู้ยืม	ลักษณะความสัมพันธ์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	ยอดคงเหลือ เพิ่มขึ้น ระหว่างปี	ยอดคงเหลือ ลดลง ระหว่างปี	ยอดคงเหลือ จากอัตราแลกเปลี่ยน	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
Humanica Asia Pte. Ltd.	บริษัทย่อย	-	12,029	-	57	12,086
รวม		-	12,029	-	57	12,086

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แกกรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ผลประโยชน์ระยะสั้น	23.4	23.8	17.1	17.8
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2.3	2.9	2.2	2.3
รวม	25.7	26.7	19.3	20.1

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
เงินสด	626	246	576	196
เงินฝากธนาคาร	140,043	59,852	85,998	29,567
หัก: เงินฝากในนามบริษัทฯและบริษัทย่อย				
เพื่อลูกค้า	(52,527)	(13,832)	(24,478)	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	88,142	46,266	62,096	29,763

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.10 ถึง 1.00 ต่อปี (2559: ร้อยละ 0.10 ถึง 0.37 ต่อปี)

8. เงินลงทุนชั่วคราว

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ
	2560
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย - ราคาทุน	650,000
บวก: ค่าที่ขังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน	82
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย - มูลค่ายุติธรรม	650,082

9. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	-	63	-	63
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	-	483	-	483
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	546	-	546
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน</u>				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	50,948	46,546	37,496	39,272
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	36,407	21,841	29,506	17,279
3 - 6 เดือน	8,300	1,212	7,864	1,178
6 - 12 เดือน	3,871	2,006	3,053	1,974
มากกว่า 12 เดือน	3,625	1,470	3,592	1,470
รวม	103,151	73,075	81,511	61,173
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(5,582)	(1,218)	(5,582)	(1,218)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน, สุทธิ	97,569	71,857	75,929	59,955
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	97,569	72,403	75,929	60,501
<u>ลูกหนี้อื่น</u>				
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	10,043	6,137
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	7,826	18,741	192	1,010
รายได้ค่าบริการค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	882	-
รายได้ค่าบริการค้างรับ - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	33,083	29,407	18,935	29,370
ดอกเบี้ยค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	6	-
รวมลูกหนี้อื่น	40,909	48,148	30,058	36,517
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	138,478	120,551	105,987	97,018

ในระหว่างปี 2559 บริษัทฯ ตัดลูกหนี้ออกจากบัญชีเป็นหนี้สูญไปเป็นจำนวนประมาณ 7.9 ล้านบาท

ลูกหนี้อื่น-กิจการที่เกี่ยวข้องกันรวมลูกหนี้ภายใต้ Separation agreement ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 31.1

10. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าบริการ	2,257	2,670	2,257	2,670
เงินมัดจำ	3,525	-	2,590	-
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอขอคืน	1,972	-	1,972	-
อื่น ๆ	4,940	3,289	3,970	1,804
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12,694	5,959	10,789	4,474

11. เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน

ยอดคงเหลือนี้ คือ เงินฝากประจำซึ่งบริษัทฯ ได้ใช้วางเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้ำประกันหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคาร

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		เงินปันผลรับระหว่างปี	
	2560	2559	2560 (ร้อยละ)	2559 (ร้อยละ)	2560	2559	2560	2559
บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยบริษัทฯ โดยตรง								
บริษัท โปรเฟสชั่นแนล เอ้าท์ซอร์ซิง โซลูชันส์ จำกัด	10 ล้านบาท	10 ล้านบาท	100	100	72,899	72,899	16,000	17,500
บริษัท สำนักงานที่ปรึกษาทางธุรกิจและการบัญชี จำกัด	1 ล้านบาท	1 ล้านบาท	100	100	29,999	29,999	8,000	-
Humanica Asia Pte. Ltd.	0.20 ล้านเหรียญสิงคโปร์	0.20 ล้านเหรียญสิงคโปร์	100	70	19,967	3,453	-	-
บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดย Humanica Asia Pte. Ltd.								
Humanica SDN. BHD.	0.5 ล้านริงกิต	-	100	-	-	-	-	-
รวม					122,865	106,351	24,000	17,500

12.1 เงินลงทุนใน Humanica Asia Pte. Ltd.

เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2559 บริษัทฯ ลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท Humanica Asia Pte. Ltd. ซึ่งจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทในประเทศสิงคโปร์ เพื่อดำเนินธุรกิจให้บริการรับช่วงในการจัดทำข้อมูลพนักงานและเงินเดือน และให้คำปรึกษาด้านโปรแกรมซอฟต์แวร์ระบบงานบริหารทรัพยากรบุคคล บริษัทฯ ลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทดังกล่าวจำนวน 140,000 หุ้น ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 เหรียญสิงคโปร์ รวมเป็นเงิน 140,000 เหรียญสิงคโปร์ (เทียบเท่าประมาณ 3.5 ล้านบาท) ซึ่งคิดเป็นสัดส่วนการลงทุนในบริษัทดังกล่าวร้อยละ 70

ต่อมาเมื่อวันที่ 14 กรกฎาคม 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติการลงทุนเพิ่มเติมใน Humanica Asia Pte. Ltd. ซึ่งในเดือนกันยายน 2560 บริษัทฯ ได้ลงนามในสัญญาซื้อขายหุ้นจากผู้ถือหุ้นเดิมซึ่งเป็นกรรมการของบริษัทย่อย โดยการซื้อหุ้นจำนวน 60,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 เหรียญสิงคโปร์ ในราคาหุ้นละ 11.37 เหรียญสิงคโปร์ รวมเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.7 ล้านเหรียญสิงคโปร์ (เทียบเท่าประมาณ 16.5 ล้านบาท) ซึ่งทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทฯ ในบริษัทย่อยดังกล่าวเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 70 เป็นร้อยละ 100 บริษัทฯ ได้บันทึกผลต่างระหว่างราคาต้นทุนในการซื้อที่สูงกว่ามูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 13 ล้านบาท ในส่วนของผู้ถือหุ้นภายใต้หัวข้อ “ส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อย” ในงบการเงินรวม

12.2 เงินลงทุนใน Humanica SDN. BHD.

เมื่อวันที่ 14 กรกฎาคม 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติให้ตั้งบริษัทย่อยในประเทศมาเลเซีย โดยให้ Humanica Asia Pte. Ltd. บริษัทย่อยของบริษัทฯ เป็นผู้ลงทุนและบริหารงาน ต่อมาเมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2560 Humanica Asia Pte. Ltd. ได้จดทะเบียนจัดตั้งบริษัท Humanica SDN. BHD. ในประเทศมาเลเซีย โดยมีทุนจดทะเบียน 2 รिंगกิต (เทียบเท่าประมาณ 16 บาท) (จำนวน 2 หุ้น ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 รिंगกิต) เพื่อดำเนินธุรกิจให้บริการรับช่วงในการจัดทำข้อมูลพนักงานและเงินเดือน และให้คำปรึกษาด้านโปรแกรมซอฟต์แวร์ระบบงานบริหารทรัพยากรบุคคล Humanica Asia Pte. Ltd. ลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทดังกล่าวในอัตราร้อยละ 100

ต่อมาเมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2560 Humanica SDN. BHD. ได้มีการเพิ่มทุนและเรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 499,998 หุ้น ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 รिंगกิต รวมเป็นเงิน 0.5 ล้านริงกิต (เทียบเท่าประมาณ 4.0 ล้านบาท) ซึ่ง Humanica Asia Pte. Ltd. ได้ชำระค่าหุ้นดังกล่าวแล้วทั้งจำนวนเมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2560

12.3 การซื้อบริษัทย่อยในระหว่างปี 2559

เมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติการเข้าซื้อหุ้นของบริษัท โปรเฟสชั่นแนล เอ้าท์ซอสซิ่ง โซลูชันส์ จำกัด และบริษัท สำนักงานที่ปรึกษาทางธุรกิจและการบัญชี จำกัด บริษัทฯ ได้ลงนามในสัญญาการซื้อขายหุ้นดังกล่าวกับบริษัทแห่งหนึ่ง (ผู้ขาย) ในเดือนธันวาคม 2558 และ มกราคม 2559 โดยมูลค่ารวมของการซื้อหุ้นดังกล่าวประมาณ 103 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดและเงื่อนไขภายใต้สัญญาการซื้อขายหุ้น โดยรายละเอียดของการซื้อหุ้นดังกล่าวสรุปได้ดังต่อไปนี้

- ก) ซื้อหุ้นจำนวน 100,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ 729 บาท รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้นประมาณ 73 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 100 ของหุ้นที่ออกและเรียกชำระแล้วของบริษัท โปรเฟสชั่นแนล เอ้าท์ซอสซิ่ง โซลูชันส์ จำกัด
- ข) ซื้อหุ้นจำนวน 100,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ 300 บาท รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้นประมาณ 30 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 100 ของหุ้นที่ออกและเรียกชำระแล้วของบริษัท สำนักงานที่ปรึกษาทางธุรกิจและการบัญชี จำกัด

เมื่อวันที่ 18 มกราคม 2559 บริษัทฯ ได้ดำเนินการเข้าซื้อหุ้นของทั้งสองบริษัทดังกล่าวข้างต้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ดังนั้น บริษัทฯ จึงถือว่าบริษัท โปรเฟสชั่นแนล เอ้าท์ซอสซิ่ง โซลูชันส์ จำกัด และ บริษัท สำนักงานที่ปรึกษาทางธุรกิจและการบัญชี จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ ตั้งแต่วันที่ 18 มกราคม 2559 เป็นต้นไป โดยมีรายละเอียดการซื้อกิจการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	บริษัท โปรเฟสชั่นแนล เอ้าท์ซอสซิ่ง โซลูชันส์ จำกัด	บริษัท สำนักงานที่ปรึกษาทางธุรกิจและการบัญชี จำกัด	รวม
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้รับ	53,220	14,522	67,742
ค่าความนิยม (หมายเหตุ 18)	19,679	15,477	35,156
ต้นทุนการซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	72,899	29,999	102,898
หัก: เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของบริษัทย่อยที่ซื้อ	(16,170)	(533)	(16,703)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิจากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ได้รับ	56,729	29,466	86,195

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ระบุได้และหนี้สินที่ได้รับมา ณ วันที่ซื้อกิจการ (18 มกราคม 2559) ของบริษัท โปรเฟสชั่นแนล เอ้าท์ซอร์ซิง โซลูชันส์ จำกัด และบริษัท สำนักงานที่ปรึกษาทางธุรกิจและการบัญชี จำกัด มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	บริษัท โปรเฟสชั่น แนล เอ้าท์ซอร์ซิง โซลูชันส์ จำกัด	บริษัท สำนักงาน ที่ปรึกษาทางธุรกิจ และการบัญชี จำกัด	รวม
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	16,170	533	16,703
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	7,696	9,614	17,310
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	-	813	813
ส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์	2,059	994	3,053
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	46,456	12,545	59,001
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุมบัญชี	236	110	346
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	685	859	1,544
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(7,638)	(5,055)	(12,693)
เงินกู้ยืมจากกรรมการ	-	(2,000)	(2,000)
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	(404)	-	(404)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(1,571)	(847)	(2,418)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(1,181)	(549)	(1,730)
หนี้สินภายใต้การควบคุมบัญชี	(9,288)	(2,495)	(11,783)
รวมสินทรัพย์สุทธิจากการซื้อบริษัทย่อย	53,220	14,522	67,742
ต้นทุนการซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	72,899	29,999	102,898
ค่าความนิยม (หมายเหตุ 18)	19,679	15,477	35,156

13. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ในระหว่างปี 2559 บริษัทฯรับรู้ส่วนแบ่งกำไรจากการลงทุนในบริษัทร่วมและผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศในงบการเงินรวม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	งบการเงินรวม	
	ส่วนแบ่งกำไรจาก เงินลงทุนในบริษัทร่วม	ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยน จากการแปลงค่าเงิน ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ
Tricor Humatrix Asia Pte. Ltd.	7,255	(423)
รวม	7,255	(423)

เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯได้จำหน่ายเงินลงทุนทั้งหมดใน Tricor Humatrix Asia Pte. Ltd. ให้แก่ Tricor Singapore Pte. Ltd. ในราคา 1 เหรียญสิงคโปร์ (เทียบเท่าประมาณ 25 บาท) ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 31.1 และบริษัทฯบันทึกขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วมในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 1.5 ล้านบาท

14. เงินลงทุนระยะยาวอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
เงินลงทุนในบริษัท พัฒนาที่ดินไทย (นานา 1994) จำกัด		
ราคาทุน	7,173	7,173
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	(7,173)	(7,173)
รวมเงินลงทุนระยะยาวอื่น - สุทธิ	-	-

15. ส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	ส่วนปรับปรุงสำนักงาน	อุปกรณ์สำนักงาน	คอมพิวเตอร์	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	12,694	11,021	37,638	4,720	66,073
ซื้อเพิ่ม	-	471	24,316	-	24,787
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(96)	(199)	(1,520)	(1,815)
เพิ่มขึ้นจากการซื้อบริษัทย่อย	4,224	3,209	3,828	6,268	17,529
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	16,918	14,605	65,583	9,468	106,574
ซื้อเพิ่ม	7,131	4,340	9,743	-	21,214
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(460)	(963)	(234)	(5,419)	(7,076)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	23,589	17,982	75,092	4,049	120,712
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	7,234	7,170	31,038	3,919	49,361
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	1,602	1,313	5,725	1,802	10,443
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(90)	(198)	(1,520)	(1,809)
เพิ่มขึ้นจากการซื้อบริษัทย่อย	4,224	3,116	3,584	3,552	14,476
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	13,060	11,509	40,149	7,753	72,471
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	7,281	2,451	12,008	867	22,607
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(460)	(862)	(234)	(4,762)	(6,318)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	19,881	13,098	51,923	3,858	88,760
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	3,858	3,096	25,434	1,715	34,103
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	3,708	4,884	23,169	191	31,952
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี					
2559 (จำนวน 5 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)					10,443
2560 (จำนวน 12 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)					22,607

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ส่วนปรับปรุงสำนักงาน	อุปกรณ์สำนักงาน	คอมพิวเตอร์	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	12,694	11,021	37,638	4,720	66,073
ซื้อเพิ่ม	-	369	23,367	-	23,736
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(39)	-	(1,520)	(1,559)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	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
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	7,234	7,170	31,038	3,919	49,361
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	1,602	1,267	5,390	640	8,899
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(34)	-	(1,520)	(1,554)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	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
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	3,858	2,948	24,577	161	31,544
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,618	4,110	20,110	-	25,838
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี					
2559 (จำนวน 5 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)					8,899
2560 (จำนวน 10 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)					20,200

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯและบริษัทย่อยมียอดคงเหลือของยานพาหนะและอุปกรณ์ซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าทางการเงิน โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีเป็นจำนวนเงิน 8.8 ล้านบาท (2559: 9.1 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: จำนวน 8.2 ล้านบาท 2559: 7.2 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 53 ล้านบาท (2559: 51 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: 42 ล้านบาท 2559: 39 ล้านบาท)

16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 แสดงได้ดังนี้

	งบการเงินรวม				(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	ชื่อทางการค้า	ความสัมพันธ์กับลูกค้า	รวม	ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์
ราคาทุน:					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	57,656	-	-	57,656	57,656
ซื้อเพิ่ม	2,491	-	-	2,492	2,089
โอนเข้า	94,272	-	-	94,272	94,272
เพิ่มขึ้นจากการซื้อบริษัทย่อย	4,400	20,478	38,441	63,319	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	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
ค่าตัดจำหน่ายสะสม:					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	35,009	-	-	35,009	35,009
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	9,884	1,298	5,221	16,403	9,768
เพิ่มขึ้นจากการซื้อบริษัทย่อย	4,318	-	-	4,318	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	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
มูลค่าสุทธิตามบัญชี:					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	109,608	19,180	33,220	162,008	109,240
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	106,015	17,815	27,728	151,558	101,329

17. ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา

มูลค่าตามบัญชีของซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
มูลค่าตามบัญชีต้นปี	6,025	83,042
พัฒนาซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	23,102	17,255
โอนออก	(7,669)	(94,272)
มูลค่าตามบัญชีปลายปี	21,458	6,025

18. ค่าความนิยม

บริษัทฯ บันทึบบัญชีค่าความนิยมที่เกิดจากการรวมกิจการให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด เพื่อทดสอบการวัดค่าประจำปี ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)		
	บริษัท โปรเฟสชั่นแนล เอ้าท์ซอร์ซิง โซลูชันส์ จำกัด	บริษัท สำนักงานที่ ปรึกษาทางธุรกิจและ การบัญชี จำกัด	รวม
ค่าความนิยม	19,679	15,477	35,156

บริษัทฯ พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดจากมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ โดยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับอ้างอิงจากประมาณการทางการเงินซึ่งได้รับอนุมัติจากฝ่ายบริหาร ประมาณการกระแสเงินสดดังกล่าวครอบคลุมระยะเวลา 5 ปีสำหรับบริษัท โปรเฟสชั่นแนล เอ้าท์ซอร์ซิง โซลูชันส์ จำกัด และบริษัท สำนักงานที่ปรึกษาทางธุรกิจและการบัญชี จำกัด

ข้อสมมติที่สำคัญในการคำนวณมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: ร้อยละต่อปี)	
	บริษัท โปรเฟสชั่นแนล เอ้าท์ซอร์ซิง โซลูชันส์ จำกัด	บริษัท สำนักงานที่ ปรึกษาทางธุรกิจ และการบัญชี จำกัด
อัตราการเติบโต	3% - 7%	9%
อัตราคิดลดก่อนภาษี	12%	12%

ฝ่ายบริหารพิจารณาอัตราการเติบโตจากผลประกอบการในอดีตและการคาดการณ์การเติบโตของตลาด และ
อัตราคิดลดเป็นอัตราก่อนภาษีที่สะท้อนถึงความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานนั้น ๆ

ฝ่ายบริหารพิจารณาแล้วเชื่อว่าค่าความนิยมไม่เกิดการด้อยค่า

19. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	8,273	6,550	8,273	5,587
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	4,710	4,237	3,294	4,237
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	749	5,511	749
เจ้าหนี้ค่าหุ้น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	3,453
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	32,070	31,014	24,652	30,510
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	70	-
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	45,053	42,550	41,800	44,536

20. เจ้าหนี้เข้าซื้อและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
เจ้าหนี้เข้าซื้อและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	10,436	10,175	9,854	8,463
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(614)	(796)	(579)	(699)
รวม	9,822	9,379	9,275	7,764
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(4,946)	(3,900)	(4,561)	(2,616)
เจ้าหนี้เข้าซื้อและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4,876	5,479	4,714	5,148

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำสัญญาเข้าซื้อและสัญญาเช่าการเงินกับบริษัทอิสระซึ่งเพื่อเช่าอุปกรณ์และ
รถยนต์ใช้ในการดำเนินงานของกิจการ โดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุของสัญญา
ระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 3 ถึง 5 ปี

บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าการเงินดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ไม่เกิน 1 ปี		1 ถึง 5 ปี		รวม	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	5,402	4,375	5,034	5,800	10,436	10,175
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่ารอการตัดบัญชี	(456)	(475)	(158)	(321)	(614)	(796)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	4,946	3,900	4,876	5,479	9,822	9,379

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ไม่เกิน 1 ปี		1 ถึง 5 ปี		รวม	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	4,990	3,002	4,864	5,461	9,854	8,463
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่ารอการตัดบัญชี	(429)	(386)	(150)	(313)	(579)	(699)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	4,561	2,616	4,714	5,148	9,275	7,764

21. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	14,320	10,327	12,320	10,327
เพิ่มขึ้นจากการซื้อบริษัทย่อย	-	1,730	-	-
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน :				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	1,948	1,826	1,724	1,611
ต้นทุนดอกเบี้ย	519	437	456	382
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก				
คณิตศาสตร์ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	446	-	407	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(525)	-	(356)	-
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	(1,721)	-	(163)	-
ลดลงจากการโอนย้ายพนักงาน	-	-	(43)	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	14,987	14,320	14,345	12,320

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรับรู้ในรายการต่อไปนี้ในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ต้นทุนขายและบริการ	1,651	1,639	1,487	1,395
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	664	530	541	503
รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	2,315	2,169	2,028	1,898

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 3.8 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะกิจการ: จำนวน 3.8 ล้านบาท) (2559: ไม่มี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยประมาณ 20 ปี (2559: 21 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560 (ร้อยละต่อปี)	2559 (ร้อยละต่อปี)
อัตราคิดลด	2.99	3.70
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	4.00 - 12.00	4.00 - 12.00
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	0 - 24	0 - 24

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

(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

2559

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%
อัตราคิดลด	(1,532)	1,851	(1,229)	1,483
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	2,049	(1,726)	1,677	(1,415)
	เพิ่มขึ้น 20%	ลดลง 20%	เพิ่มขึ้น 20%	ลดลง 20%
อัตราการเปลี่ยนแปลงใน				
จำนวนพนักงาน	(2,260)	3,182	(1,820)	2,630

22. ทุนเรือนหุ้น

2559

เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2559 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯมีมติพิเศษอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯจากทุนจดทะเบียนเดิม 60.1 ล้านบาท เป็น 110 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญจำนวน 4,990,334 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท ในราคาเสนอขายหุ้นละ 10 บาท เพื่อเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นรายเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้นเดิมในอัตราส่วน 10 หุ้นเดิมต่อ 8.3038 หุ้นใหม่ ทั้งนี้ บริษัทฯได้ดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 27 ธันวาคม 2559 และได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวทั้งจำนวนแล้ว

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 อีวแมนิก้า จำกัด (มหาชน)”
- ข) อนุมัติให้เปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นสามัญของบริษัทฯ จากเดิมที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท จำนวน 20 ล้านหุ้น เป็นมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท จำนวน 400 ล้านหุ้น

ก) อนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียน จากเดิม 200 ล้านบาท เป็น 340 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่ จำนวน 280 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท โดยมีการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนดังนี้

- 1) หุ้นสามัญจำนวน 100 ล้านหุ้น เพื่อเสนอขายหุ้นให้แก่ผู้ถือหุ้นรายเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้นเดิม ในอัตราส่วน 4 หุ้นเดิมต่อ 1 หุ้นใหม่ ในราคาหุ้นละ 0.5 บาท
- 2) หุ้นสามัญจำนวน 153 ล้านหุ้น เพื่อรองรับการเสนอขายหุ้นให้กับประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก
- 3) หุ้นสามัญจำนวน 27 ล้านหุ้น เพื่อเสนอขายให้แก่กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯและบริษัทย่อย ในกรณีที่หุ้นสามัญเหลือจากการเสนอขายให้แก่กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯและบริษัทย่อย ให้เสนอขายหุ้นสามัญใหม่ส่วนที่เหลือดังกล่าวให้กับประชาชนทั่วไปตามข้อ 2)

บริษัทฯได้ดำเนินการจดทะเบียนในเรื่องสำคัญต่าง ๆ ตามที่กล่าวไว้ในข้อ ก) ถึง ค) กับกระทรวงพาณิชย์ เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 4 สิงหาคม 2560 ต่อมาบริษัทฯได้เรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนร้อยละ 100 ของหุ้นสามัญ ที่เสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมจำนวน 100 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท โดยได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุน ดังกล่าวทั้งจำนวนแล้วเมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2560

ในระหว่างวันที่ 30 พฤศจิกายน 2560 ถึง 4 ธันวาคม 2560 บริษัทฯได้เสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ ประชาชนทั่วไปและกรรมการ หรือพนักงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยจำนวน 180 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้ หุ้นละ 0.5 บาท ในราคาเสนอขายหุ้นละ 4 บาท คิดเป็นเงินจำนวน 720 ล้านบาท บริษัทฯได้จดทะเบียน เปลี่ยนแปลงทุนที่ออกจำหน่ายและชำระแล้วจากจำนวน 250 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 500 ล้านหุ้น มูลค่า ที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท) เป็นจำนวน 340 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 680 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท) กับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 6 ธันวาคม 2560 และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้รับหุ้นสามัญ จำนวน 680 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนและเริ่มทำการซื้อขายได้ ตั้งแต่วันที่ 8 ธันวาคม 2560

ทั้งนี้ ในการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าว บริษัทฯมีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องเกิดขึ้นเป็นจำนวนเงิน ประมาณ 17.8 ล้านบาท (สุทธิจากภาษีเงินได้ 4.5 ล้านบาท) ซึ่งบริษัทฯได้บันทึกหักกับส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญในส่วนของผู้ถือหุ้น

23. ดำรงตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรร กำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอด ขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ดำรง ตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

24. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	206,440	171,245	154,826	140,050
ค่าเสื่อมราคา	22,607	10,443	22,200	8,899
ค่าตัดจำหน่าย	23,163	16,403	15,734	9,768
ค่าเช่าจ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงาน	20,020	15,096	14,327	11,358
ค่าลิขสิทธิ์	22,609	16,914	22,609	16,914
ค่าใช้จ่ายบำรุงรักษา	15,308	12,325	15,308	12,325

25. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	(10,963)	(5,453)	(4,475)	(1,937)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่าง				
ชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	4,012	1,732	2,752	375
ผลกระทบต่อภาษีเงินได้จากค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการ				
เสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุน (หมายเหตุ 22)	(4,457)	-	(4,457)	-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ใน				
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(11,408)	(3,721)	(6,180)	(1,562)

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไร				
จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	(16)	-	(16)	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลกำไร				
จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(360)	-	(22)	-
	(376)	-	(38)	-

รายการกระทบขอระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	108,854	75,196	97,058	69,905
อัตราภาษีเงินได้	20	20	20	20
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	21,771	15,039	19,412	13,981
ผลแตกต่างของอัตราภาษีเงินได้ที่ไม่เท่ากันของกลุ่มบริษัท	(395)	-	-	-
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
การส่งเสริมการลงทุน (หมายเหตุ 26)	(7,368)	(8,898)	(7,368)	(8,898)
รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้	(1,027)	(3,500)	(5,827)	(3,500)
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	619	926	506	839
อื่น ๆ	(2,190)	154	(543)	(860)
รวม	(9,966)	(11,318)	(13,232)	(12,419)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	11,408	3,721	6,180	1,562

อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานของบริษัทย่อยในต่างประเทศอยู่ในช่วงระหว่างร้อยละ 17 ถึงร้อยละ 18

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีและหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1,117	244	1,117	244
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	2,998	2,864	2,869	2,464
ค่าเสื่อมราคาสะสม - ส่วนปรับปรุงสำนักงานและอุปกรณ์	1,087	-	1,087	-
อื่น ๆ	491	-	364	-
รวม	5,693	3,108	5,437	2,708
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนใน				
หลักทรัพย์เพื่อขาย	(16)	-	(16)	-
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการซื้อกิจการ	(9,109)	(10,480)	-	-
อื่น ๆ	(304)	-	-	-
รวม	(9,429)	(10,480)	(16)	-
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ	(3,736)	(7,372)	5,421	-
การแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	5,550	3,108	5,421	2,708
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี	(9,286)	(10,480)	-	-

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 2559

ในฐานะที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน บริษัทฯ ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดในบัตรส่งเสริมการลงทุน

รายได้ค่าบริการของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 จำแนกตามกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสามารถสรุปได้ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	กิจการที่ได้รับการส่งเสริม		กิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริม		รวม	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559
รายได้จากการขายและบริการ						
ในประเทศ	113,556	92,832	226,771	165,375	340,327	258,207
ต่างประเทศ	2,517	15,652	673	343	3,190	15,995
รวมรายได้จากการขายและบริการ	116,073	108,484	227,444	165,718	343,517	274,202

27. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี โดยได้ปรับจำนวนหุ้นสามัญเพื่อสะท้อนผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญจากหุ้นละ 10 บาท เป็นหุ้นละ 0.5 บาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 22 โดยถือเสมือนว่าการเปลี่ยนแปลงจำนวนหุ้นและมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญดังกล่าวเกิดขึ้นตั้งแต่วันเริ่มต้นของงวดแรกที่เสนอรายงาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน แสดงการคำนวณได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
กำไรสำหรับปี (พันบาท)	95,085	71,475	90,878	68,343
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	353,528	123,233	353,528	123,233
กำไรต่อหุ้น (บาทต่อหุ้น)	0.27	0.58	0.26	0.55

28. ส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบถามอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของบริการ บริษัทฯและบริษัทย่อยมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 3 ส่วนงาน ดังนี้

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

บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงานข้างต้น

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบถามผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

ข้อมูลรายได้และกำไรของบริษัทฯและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	ส่วนงานธุรกิจ ระบบงานบริหาร ทรัพยากรบุคคล		ส่วนงานธุรกิจ ระบบงานบริหาร ทรัพยากรสำหรับองค์กร		ส่วนงานธุรกิจ บริการด้านบัญชี และการเงิน		ตัดรายการระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559
รายได้จากการขายและบริการให้กับลูกค้าภายนอก	358,099	249,205	96,992	78,092	23,786	20,385	-	-	478,877	347,682
รวมรายได้	358,099	249,205	96,992	78,092	23,786	20,385	-	-	478,877	347,682
กำไรของส่วนงาน	89,076	50,264	17,311	14,294	6,631	4,802	-	-	113,018	75,880
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ที่ไม่ได้ปันส่วน:										
รายได้อื่น									3,497	4,265
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน										
จากการซื้อบริษัทย่อย									(6,857)	(6,520)
ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม									-	(1,491)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน									(804)	(4,193)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม									-	7,255
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้									108,854	75,196
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้									(11,408)	(3,721)
กำไรสำหรับปี									97,446	71,475

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

รายได้จากลูกค้าภายนอกกำหนดขึ้นตามสถานที่ตั้งของลูกค้า

	(หน่วย: พันบาท)	
	2560	2559
รายได้จากลูกค้าภายนอก		
ประเทศไทย	419,884	331,687
สิงคโปร์	53,913	9,663
ญี่ปุ่น	2,435	4,221
มาเลเซีย	2,645	2,111
รวม	478,877	347,682

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในปี 2560 บริษัทฯและบริษัทย่อย มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวนหนึ่งราย เป็นจำนวนเงินประมาณ 49 ล้านบาท มาจากส่วนงานระบบงานบริหารทรัพยากรบุคคล (ปี 2559 มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวนหนึ่งราย เป็นจำนวนเงิน 42 ล้านบาท ซึ่งมาจากส่วนงานระบบงานบริหารทรัพยากรบุคคล)

29. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯและบริษัทย่อยและพนักงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯและบริษัทย่อยและพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 4 ถึง 15 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กลีกรไทย จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯและบริษัทย่อย ในระหว่างปี 2560 บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 7.4 ล้านบาท (2559: 6.4 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: จำนวน 4.8 ล้านบาท 2559: 5.2 ล้านบาท)

30. เงินปันผล

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (ล้านบาท)	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น (บาท)
เงินปันผลประจำปี 2559	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 3 เมษายน 2560	90	8.18
เงินปันผลระหว่างกาลจ่ายจาก กำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 14 กรกฎาคม 2560	50	2.50
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับปี 2560	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2560	63	0.13
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2560		203	

31. การผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

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. ยินยอมที่จะโอนลูกค้านำจำนวนหนึ่งให้เป็นลูกค้าของ 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 และบริษัทฯ คาดว่าจะได้รับเงินส่วนที่เหลือจำนวน 7.7 ล้านบาท ภายในปี 2561

31.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคารสำนักงาน และสัญญาบริการอื่น อายุของสัญญามีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ถึง 30 ปี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการ ดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
จ่ายชำระภายใน				
ภายใน 1 ปี	22	16	17	8
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	93	11	87	1
มากกว่า 5 ปี	687	-	687	-

31.3 การค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ มีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯ เหลืออยู่เป็นจำนวน 4.7 ล้านบาท (2559: 4.7 ล้านบาท) เพื่อค้ำประกันการปฏิบัติงานตามสัญญาแก่ผู้ว่าจ้าง

32. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารหนี้	-	650,082	-	650,082

33. เครื่องมือทางการเงิน

33.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนชั่วคราว ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน เงินเบิกเงินบัญชีธนาคาร เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เงินทรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เจ้าหนี้เช่าซื้อและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน และเงินกู้ยืมระยะยาว บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น และเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากบริษัทฯและบริษัทย่อยมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯและบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินเบิกเงินบัญชีธนาคาร เจ้าหนี้เช่าซื้อและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน และเงินกู้ยืมระยะยาว สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	2560					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ไม่มี อัตราดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	87,516	626	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	-	87,516	789,186	881,212	
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		รวม	อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ไม่มี อัตราดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	61,520	576	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	-	61,520	756,645	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	

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	2559					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย			อัตราดอกเบี้ย
	ภายใน	มากกว่า 1	ปรับขึ้นลง	ไม่มี		ดอกเบี้ย
	1 ปี	ถึง 5 ปี	ตามราคาดลาด	อัตราดอกเบี้ย	รวม	ที่แท้จริง
						(ร้อยละต่อปี)
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	46,020	246	46,266	0.10 - 0.37
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	120,551	120,551	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	4,991	-	-	-	4,991	0.90 - 1.10
	4,991	-	46,020	120,797	171,808	
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	42,550	42,550	-
เงินทดรองจ่ายจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	4,911	4,911	-
เจ้าหนี้เช่าซื้อและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	3,900	5,478	-	-	9,378	4.00 - 9.86
เงินกู้ยืมระยะยาว	63	-	-	-	63	3.00
	3,963	5,478	-	47,461	56,902	

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2559					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตามราคาดลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	29,567	196	29,763	0.10 - 0.37
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	97,018	97,018	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	4,991	-	-	-	4,991	0.90 - 1.10
	4,991	-	29,567	97,214	131,772	
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	44,536	44,536	-
เจ้าหนี้เช่าซื้อและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	2,616	5,148	-	-	7,764	4.00 - 5.19
เงินกู้ยืมระยะยาว	63	-	-	-	63	3.00
	2,679	5,148	-	44,536	52,363	

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีข้อตกลงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

สกุลเงิน	งบการเงินรวม				อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559
	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐฯ	0.2	0.2	-	-	32.6809	35.8307
เหรียญสิงคโปร์	-	0.5	-	-	24.4503	24.8010
เยน	3.7	0.5	-	-	0.2898	0.3080
ริงกิต	0.2	0.2	-	-	8.0584	7.9896

สกุลเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ				อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559
	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐฯ	0.2	0.2	-	-	32.6809	35.8307
เหรียญสิงคโปร์	0.9	0.5	0.2	0.1	24.4503	24.8010
เยน	3.7	0.5	-	-	0.2898	0.3080
ริงกิต	0.2	0.2	-	-	8.0584	7.9896

33.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯ จัดอยู่ในประเภทระยะสั้น เงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯ จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

34. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ คือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้นให้กับผู้ถือหุ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.11 (2559: 0.34:1) และเฉพาะบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.09 (2559: 0.29:1)

35. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติในเรื่องดังนี้

- ก) มีมติเสนอการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานปี 2560 เป็นจำนวนเงิน 82.9 ล้านบาท ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัทฯ ได้อนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับผลการดำเนินงานปี 2560 ไปแล้วเป็นจำนวนเงิน 62.5 ล้านบาท คงเหลือสำหรับเงินปันผลที่จะจ่ายอีกจำนวนเงิน 20.4 ล้านบาท คิดเป็นจำนวน 0.03 บาทต่อหุ้น ซึ่งคณะกรรมการบริษัทฯ จะเสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2561 เพื่อพิจารณาอนุมัติ
- ข) มีมติอนุมัติให้ดำเนินการเจรจาเพื่อซื้อธุรกิจแห่งหนึ่งซึ่งดำเนินการธุรกิจให้บริการติดตั้งระบบบริหารจัดการทรัพยากรบุคคลในวงเงินไม่เกิน 40 ล้านบาท
- ค) มีมติอนุมัติให้ดำเนินการเจรจาเพื่อซื้อหุ้นสามัญทั้งหมดของบริษัทแห่งหนึ่งซึ่งดำเนินการธุรกิจให้บริการด้านบัญชีในวงเงินไม่เกิน 30 ล้านบาท โดยให้บริษัท สำนักงานที่ปรึกษาทางธุรกิจและการบัญชี จำกัด (บริษัทย่อย) เป็นผู้ลงทุน

36. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2561