



GLOBAL SERVICE CENTER PUBLIC COMPANY LIMITED

ส่วนที่ 3

ฐานทางการเงินและผลการดำเนินงาน

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

1.1 สรุปรายงานการสอบบัญชีของบริษัทฯ

งวด	ชื่อผู้สอบบัญชี	ผู้สอบบัญชี อนุญาตเลขที่	บริษัทผู้สอบบัญชี
ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559	นางสาวบุษบา กุลศิริธรรม	6515	บริษัท ไพร์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอ บีเอส จำกัด
ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560	นายบุญเลิศ กมลชนกกุล	5339	บริษัท ไพร์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอ บีเอส จำกัด
ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561	นายบุญเลิศ กมลชนกกุล	5339	บริษัท ไพร์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอ บีเอส จำกัด

สรุปรายงานการสอบบัญชีสำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินของบริษัทฯ แสดงฐานะการเงินของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

สรุปรายงานการสอบบัญชีสำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินของบริษัทฯ แสดงฐานะการเงินของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

อย่างไรก็ดี บริษัทฯ ได้พบข้อผิดพลาดเกี่ยวกับการจัดประเภทรายการค่าใช้จ่ายทางตรงซึ่งควรจัดประเภทเป็นต้นทุนการให้บริการแทนการจัดประเภทเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร ดังนั้น ผู้บริหารจึงได้เผยแพร่งบการเงินใหม่เมื่อวันที่ 8 ตุลาคม 2561 ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องข้างต้นนี้

สรุปรายงานการสอบบัญชีสำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินของบริษัทฯ แสดงฐานะการเงินของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ทั้งนี้ บริษัทฯ มีการเปลี่ยนแปลงผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 โดยมีรายละเอียดของผู้สอบบัญชีตามส่วนที่ 2.2.8 ข้อมูลทั่วไปและข้อมูลสำคัญอื่น

งบการเงิน
งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่					
	31 ธันวาคม 2559 (ตรวจสอบ)		31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบ)		31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบ)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
สินทรัพย์						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1.04	1.91	5.36	5.19	2.60	2.54
เงินลงทุนระยะสั้น	3.01	5.51	43.28	41.85	52.29	51.20
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	-	-	2.19	2.12	0.44	0.43
ลูกหนี้ค่าบริการ - สุทธิ	27.91	51.11	30.75	29.73	32.51	31.83
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9.35	17.13	9.97	9.64	4.79	4.69
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	41.32	75.66	91.56	88.52	92.63	90.71
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์-สุทธิ	10.41	19.07	9.34	9.03	7.15	7.00
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	0.99	1.81	1.22	1.18	0.73	0.71
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	0.29	0.54	0.39	0.38	0.29	0.29
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1.46	2.66	0.78	0.75	0.88	0.86
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	0.14	0.26	0.14	0.14	0.44	0.43
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	13.29	24.34	11.87	11.48	9.49	9.29
รวมสินทรัพย์	54.61	100.00	103.43	100.00	102.12	100.00
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น						
หนี้สินหมุนเวียน						
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	0.54	0.99	0.34	0.33	0.01	0.01
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน-สุทธิ ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	0.57	1.04	0.60	0.58	0.47	0.46
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2.35	4.30	3.47	3.36	8.24	8.07
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2.92	5.35	4.76	4.60	4.99	4.89
รวมหนี้สินหมุนเวียน	6.38	11.68	9.17	8.87	13.71	13.42
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน-สุทธิ	1.07	1.96	0.47	0.46	-	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1.10	2.01	2.29	2.21	2.99	2.93
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	2.17	3.96	2.76	2.67	2.99	2.93
รวมหนี้สิน	8.54	15.65	11.93	11.54	16.69	16.35
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
ทุนจดทะเบียน	60.00	109.87	80.00	77.35	125.00	122.41
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	60.00	109.87	80.00	77.35	80.00	78.34
กำไรสะสม						
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย	0.10	0.18	0.10	0.10	0.80	0.78
ยังไม่จัดสรร	(14.03)	(25.70)	11.39	11.02	4.63	4.53
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	46.07	84.35	91.49	88.46	85.42	83.65
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	54.61	100.00	103.43	100.00	102.12	100.00

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	งบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่					
	31 ธันวาคม 2559 (ตรวจสอบ)		31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบ)		31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบ)	
	ล้านบาท	ร้อยละ ¹	ล้านบาท	ร้อยละ ¹	ล้านบาท	ร้อยละ ¹
รายได้จากการให้บริการ	135.38	99.80	151.53	99.79	153.89	99.10
รายได้อื่น	0.28	0.20	0.32	0.21	1.39	0.90
รายได้รวม	135.66	100.00	151.85	100.00	155.28	100.00
ต้นทุนการให้บริการ	(88.33)	(65.11)	(97.96)	(64.51)	(103.25)	(66.49)
กำไรขั้นต้น	47.33	34.89²	53.89	35.49²	52.03	33.51²
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	(22.24)	(16.39)	(21.30)	(14.02)	(33.21)	(21.38)
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	25.09	18.50	32.60	21.47	18.83	12.12
ต้นทุนทางการเงิน	(0.20)	(0.15)	(0.08)	(0.05)	(0.04)	(0.03)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	24.89	18.35	32.52	21.42	18.78	12.10
ภาษีเงินได้	-	-	(6.36)	(4.19)	(4.85)	(3.13)
กำไรสุทธิ	24.89	18.35	26.16	17.23	13.93	8.97
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1.28	0.94	(0.78)	(0.51)	-	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนภายหลัง	-	-	0.05	0.03	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	1.28	0.94	(0.73)	(0.48)	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	26.17	19.29	25.43	16.74	13.93	8.97
กำไรต่อหุ้น						
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.21		0.21		0.09	
จำนวนหุ้นสามัญขั้นพื้นฐาน (ล้านหุ้น)	120.00		123.84		160.00	

หมายเหตุ : 1 ร้อยละคำนวณเทียบกับรายได้รวม

2 การคำนวณร้อยละของกำไรขั้นต้นไม่ใช้อัตรากำไรขั้นต้น เนื่องจากร้อยละดังกล่าวคำนวณเทียบกับรายได้รวม โดยอัตรากำไรขั้นต้นที่จะใช้ในการวิเคราะห์ จะมีรายละเอียดตามหัวข้อ 1.3 อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

งบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสด	งบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่		
	31 ธันวาคม 2559 (ตรวจสอบ)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบ)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบ)
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	24.89	32.52	18.78
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน			
หนี้สงสัยจะสูญ	-	-	0.37
ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	3.58	3.68	3.50
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าทางการเงิน	0.11	0.08	0.04
กำไรจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น	-	(0.16)	(0.49)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนระยะสั้น	-	-	(0.02)
กำไรจากการขายอุปกรณ์	(0.17)	-	(0.02)
ผลประโยชน์พนักงาน	(1.21)	0.42	0.70
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	27.21	36.53	22.88
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง			
ลูกหนี้การค้าที่เกี่ยวข้องกัน	-	(2.19)	1.74

งบกระแสเงินสด	งบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่		
	31 ธันวาคม 2559 (ตรวจสอบ)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบ)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบ)
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
ลูกหนี้ค่าบริการ	(10.72)	(2.84)	(2.13)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(0.31)	(0.62)	5.77
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	(0.30)
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	-	(0.10)	0.10
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)			
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(0.35)	(0.20)	(0.33)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	0.36	1.12	4.76
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1.13	1.23	0.83
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน	17.32	32.94	33.33
จ่ายภาษีเงินได้	(3.74)	(5.03)	(6.15)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	13.58	27.91	27.18
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่ายจากการซื้อเงินลงทุน	(1.97)	(40.12)	(8.50)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์	(1.38)	(2.20)	(0.82)
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์	0.46	-	0.02
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(0.38)	(0.63)	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(3.27)	(42.95)	(9.30)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	-	20.00	-
จ่ายเงินปันผล	-	-	(20.00)
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทใหญ่	(12.50)	-	-
จ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(0.70)	(0.64)	(0.64)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(13.20)	19.36	(20.64)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (เพิ่มขึ้น) ลดลงสุทธิ	(2.89)	4.32	(2.77)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	3.94	1.04	5.36
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	1.04	5.36	2.60

อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

	หน่วย	งบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
		2559	2560	2561
อัตราส่วนสภาพคล่อง				
อัตราส่วนสภาพคล่อง	เท่า	6.48x	9.98x	6.76x
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว	เท่า	5.01x	8.89x	6.41x
อัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสด	เท่า	1.13x	3.59x	2.38x
อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า ¹	เท่า	6.00x	5.16x	4.86x
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย	วัน	60.04	69.80	74.05
อัตราหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ	เท่า	n.a. ²	n.a. ²	n.a. ²
ระยะเวลายาวสินค้าเฉลี่ย	วัน	n.a. ²	n.a. ²	n.a. ²
อัตราหมุนเวียนเจ้าหนี้	เท่า	43.77x	42.13x	37.07x
ระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ย	วัน	8.22	8.54	9.71
วงจรเงินสด	วัน	51.81	61.26	64.34
อัตราส่วนความสามารถในการทำกำไร				
อัตรากำไรขั้นต้น ³	%	34.76%	35.35%	32.91%
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน	%	18.33%	21.30%	11.33%
อัตรากำไรอื่น	%	0.20%	0.21%	0.90%
อัตราส่วนเงินสดต่อการทำกำไร	%	54.74%	86.48%	155.90%
อัตรากำไรสุทธิ	%	18.35%	17.23%	8.97%
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น	%	75.47%	38.03%	15.75%
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน				
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์	%	51.07%	33.10%	13.55%
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร	%	244.98%	298.11%	205.62%
อัตราการใช้หนี้ของสินทรัพย์	เท่า	2.78x	1.92x	1.51x
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน				
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	เท่า	0.19x	0.13x	0.20x
อัตราส่วนความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย	เท่า	232.20x	423.92x	423.01x
อัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพัน	เท่า	0.91x	8.03x	18.56x
อัตราการจัดเงินปันผล	%	- ⁴	- ⁴	143.59%

หมายเหตุ : 1 ลูกหนี้การค้าที่ใช้ในการคำนวณ ประกอบด้วย ลูกหนี้การค้า และรายได้ค้างรับ

2 ไม่สามารถคำนวณได้เนื่องจากบริษัทฯ ไม่มีสินค้าคงเหลือ

3 คำนวณเทียบกับรายได้จากการให้บริการ

4 บริษัทฯ ไม่มีการจ่ายเงินปันผลในงวดดังกล่าว

การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ

2.1 ภาพรวมการดำเนินธุรกิจและการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ

บริษัทฯ เป็นผู้ให้บริการศูนย์บริการข้อมูล และติดตามและทวงถามหนี้แก่ผู้ว่าจ้าง โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 สามารถแบ่งประเภทการให้บริการได้ 2 ประเภท ดังนี้

1. ธุรกิจศูนย์บริการข้อมูล
2. ธุรกิจติดตามและทวงถามหนี้

โครงสร้างรายได้ของบริษัทฯ ประกอบด้วยรายได้จากธุรกิจศูนย์บริการข้อมูลเป็นหลัก โดยในงวดปี 2559 ถึงงวดปี 2561 บริษัทฯ มีรายได้จากการให้บริการตามงบการเงินเฉพาะกิจการ เท่ากับ 135.38 ล้านบาท 151.53 ล้านบาท และ 153.89 ล้านบาท ตามลำดับ หรือคิดเป็นอัตรากำไรสุทธิเท่ากับร้อยละ 11.93 และร้อยละ 1.56 ตามลำดับ โดยเป็นรายได้จากธุรกิจศูนย์บริการข้อมูลร้อยละ 77.33 ร้อยละ 71.44 และร้อยละ 66.50 ของรายได้จากการให้บริการในงวดปี 2559 ถึงงวดปี 2561 ตามลำดับ ในขณะที่รายได้จากธุรกิจติดตามและทวงถามหนี้ คิดเป็นร้อยละ 22.67 ร้อยละ 28.56 และร้อยละ 33.50 ของรายได้จากการให้บริการในงวดปี 2559 ถึงงวดปี 2561 ตามลำดับ

การเติบโตของรายได้จากธุรกิจศูนย์บริการข้อมูลและธุรกิจติดตามและทวงถามหนี้เป็นไปตามการขยายงานของผู้ว่าจ้างทั้งในส่วนของบริษัทฯ และของบริษัทฯ เดิมที่เพิ่มขึ้น และขอบเขตงานใหม่ที่ได้รับมอบหมายมา รวมถึงคุณภาพของผลงานซึ่งผู้ว่าจ้างจะพิจารณาจากมาตรฐานการให้บริการ (Service Level Agreement : SLA) โดยในงวดปี 2560 รายได้จากธุรกิจศูนย์บริการข้อมูลเติบโตในอัตราร้อยละ 3.40 เมื่อเทียบกับงวดปี 2559 อย่างไรก็ดี ในงวดปี 2561 รายได้จากธุรกิจศูนย์บริการข้อมูลปรับตัวลดลงร้อยละ 5.46 เมื่อเทียบกับงวดปี 2560 เนื่องจากผู้ว่าจ้างบางรายไม่ได้ต่อสัญญาฉบับใหม่กับบริษัทฯ รวมถึงปริมาณงานเดิมปรับตัวลดลงเล็กน้อย ในส่วนของรายได้จากธุรกิจติดตามและทวงถามหนี้ ในงวดปี 2560 มีอัตราเติบโตร้อยละ 41.03 เมื่อเทียบกับงวดปี 2559 เนื่องจากลูกค้าในอุตสาหกรรมโทรคมนาคมรายหนึ่งขยายงานติดตามและทวงถามหนี้เพิ่มให้แก่บริษัทฯ ทั้งในส่วนของบริษัทฯ เดิมที่เพิ่มขึ้น และงานใหม่ที่ได้รับมอบหมายมา ในงวดปี 2561 รายได้จากธุรกิจติดตามและทวงถามหนี้เติบโตในอัตราร้อยละ 19.11 เมื่อเทียบกับงวดปี 2560 เนื่องจากพนักงานของบริษัทฯ มีประสบการณ์ในการติดตามและทวงถามหนี้มากขึ้น ทำให้มีรายได้เพิ่มขึ้นจากการเก็บหนี้ที่มากขึ้น ประกอบกับปริมาณหนี้ที่ได้รับมอบหมายมีปริมาณเพิ่มขึ้น อีกทั้ง บริษัทฯ ยังได้รับงานจากลูกค้ารายใหม่อีกด้วย

ต้นทุนจากการให้บริการหลักของบริษัทฯ ประกอบด้วย ค่าตอบแทนพนักงาน ค่าสาธารณูปโภค และค่าเสื่อมราคา โดยต้นทุนส่วนใหญ่จะแปรผันไปตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าจ้าง โดยในงวดปี 2559 งวดปี 2560 และงวดปี 2561 บริษัทฯ มีต้นทุนจากการให้บริการ เท่ากับ 88.33 ล้านบาท 97.96 ล้านบาท และ 103.25 ล้านบาท ตามลำดับ โดยต้นทุนหลัก คือ ค่าตอบแทนพนักงาน ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 56.44 ร้อยละ 56.20 และร้อยละ 59.00 ของรายได้จากการให้บริการในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา ทั้งนี้ สัดส่วนของต้นทุนจากการให้บริการต่อรายได้จากการให้บริการในงวดปี 2560 ปรับตัวลดลงจากงวดปี 2559 จากร้อยละ 65.24 เป็นร้อยละ 64.65 เนื่องจากบริษัทฯ มีการปรับโครงสร้างการจัดการภายใน รวมถึงควบคุมค่าใช้จ่ายต่างๆ อย่างไรก็ดี สัดส่วนของต้นทุนจากการให้บริการปรับตัวสูงขึ้นเล็กน้อยเป็นร้อยละ 67.09 ในงวดปี 2561 สาเหตุหลักมาจากบริษัทฯ มีการตั้งโบนัสค้างจ่าย ทั้งนี้ ในอดีตบริษัทฯ มีการจ่ายค่าตอบแทนให้แก่พนักงานในรูปแบบของค่าแรงจูงใจ (Incentive) ซึ่งเป็นการจ่ายเพื่อจูงใจให้พนักงานปฏิบัติงานให้บริษัทฯ ในอนาคต และมีการบันทึกค่าใช้จ่ายในงวดปีทำการจ่าย โดยบริษัทฯ มีการจ่ายค่าตอบแทนในรูปแบบดังกล่าวในช่วงไตรมาส 1 ของงวดปี 2559 ถึงงวดปี 2561 อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้เปลี่ยนรูปแบบการจ่ายค่าตอบแทน โดยบริษัทฯ มีแผนที่จะทำการจ่ายโบนัสสำหรับผลประกอบการในงวดปี 2561 บริษัทฯ จึงมีการตั้งโบนัสค้างจ่ายสำหรับงวดปี 2561 เพิ่มเติม ดังนั้น ในงวดปี 2561 จึงมีค่าใช้จ่ายทั้งในส่วนของบริษัทฯ และโบนัสค้างจ่าย ในขณะที่ช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อนหน้า บริษัทฯ มีเพียงค่าใช้จ่ายในส่วนของบริษัทฯ ของค่าแรงจูงใจ

บริษัทฯ มีกำไรขั้นต้นในงวดปี 2559 งวดปี 2560 และงวดปี 2561 เท่ากับ 47.05 ล้านบาท 53.57 ล้านบาท และ 50.64 ล้านบาท ตามลำดับ หรือคิดเป็นอัตรากำไรขั้นต้นเท่ากับร้อยละ 34.76 ร้อยละ 35.35 และร้อยละ 32.91 ตามลำดับ ในงวดปี 2560 กำไรขั้นต้นเติบโตคิดเป็นอัตราร้อยละ 13.85 เนื่องจากบริษัทฯ มีการบริหารจัดการต้นทุนใหม่ตั้งแต่งวดปี 2558 เป็นต้นมา กล่าวคือ บริษัทฯ มีการบริหารบุคลากรได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยเจ้าหน้าที่แต่ละคนสามารถปฏิบัติงานได้มากกว่า 1 ประเภท กล่าวคือ บริษัทฯ สามารถจัดสรรพนักงานที่ว่างระหว่างวันไปปฏิบัติงานอื่นๆ ได้ รวมถึงบริษัทฯ มีการควบคุมต้นทุนและค่าใช้จ่ายอย่างเข้มงวด เช่น และการเลือกแพคเกจของโทรศัพท์เพื่อให้เหมาะสมกับการใช้งานของบริษัทฯ มากขึ้น เป็นต้น ส่วนในปี 2561 กำไรขั้นต้นลดลงอัตราร้อยละ 5.47 เนื่องจากบริษัทฯ มีต้นทุนเกี่ยวกับการจ่ายค่าตอบแทนให้พนักงานมากขึ้นเพื่อจูงใจให้พนักงานอยู่กับบริษัทฯ และการบันทึกโบนัสค้างจ่าย เป็นต้น

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารหลักของบริษัทฯ ประกอบด้วย ค่าเช่า ค่าตอบแทนของพนักงานในส่วนของการขายและผู้บริหาร ค่าที่ปรึกษา และค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น โดยในงวดปี 2559 ถึงงวดปี 2561 บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร เท่ากับ 22.24 ล้านบาท 21.30 ล้านบาท และ 33.21 ล้านบาท ตามลำดับ หรือคิดเป็นร้อยละ 16.43 ร้อยละ 14.05 และร้อยละ 21.58 ของรายได้จากการให้บริการ ตามลำดับ ทั้งนี้ สัดส่วนค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารเมื่อเทียบกับรายได้จากการให้บริการในงวดปี 2560 ลดลงจากงวดปี 2559 โดยมีสาเหตุหลักมาจากบริษัทฯ มีความประหยัดจากขนาด จากการที่บริษัทฯ มีปริมาณการให้บริการเพิ่มขึ้น รวมถึงในอดีตบริษัทฯ มีการใช้บุคลากรของบริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ และมีการเรียกเก็บค่าบริการจัดการจากบริษัทฯ ภายใต้อัตราที่ปรึกษา ส่งผลให้ค่าที่ปรึกษาในงวดปี 2559 ค่อนข้างสูง อย่างไรก็ตาม ภายหลังจากบริษัทฯ มีแผนการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ บริษัทฯ และบริษัทใหญ่ได้มีการโอนย้ายพนักงานระหว่างกัน เพื่อให้มีการแบ่งแยกพนักงานอย่างชัดเจน และบริษัทใหญ่ได้หยุดเรียกเก็บค่าบริการจัดการดังกล่าวตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2560 (โปรดพิจารณารายละเอียดเพิ่มเติมในส่วนที่ 2.3.6 รายการระหว่างกัน) ซึ่งปัจจัยดังกล่าวทำให้ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารมีสัดส่วนลดลงเมื่อเทียบกับรายได้จากการให้บริการ อย่างไรก็ตาม สัดส่วนค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารในงวดปี 2561 ปรับตัวเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับงวดปีก่อนหน้า เนื่องจากบริษัทฯ มีการตั้งโบนัสค้างจ่ายในงวดปี 2561 ทั้งนี้ ในอดีต บริษัทฯ มีการจ่ายค่าตอบแทนให้แก่พนักงานในรูปแบบของค่าแรงจูงใจ ซึ่งเป็นการจ่ายเพื่อจูงใจให้พนักงานปฏิบัติงานให้บริษัทฯ ในอนาคต และมีการบันทึกค่าใช้จ่ายในงวดปีที่ทำกรจ่าย โดยบริษัทฯ มีการจ่ายค่าตอบแทนในรูปแบบดังกล่าวในช่วงไตรมาส 1 ของงวดปี 2559 ถึงงวดปี 2561 อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้เปลี่ยนรูปแบบการจ่ายค่าตอบแทน โดยบริษัทฯ มีแผนที่จะทำการจ่ายโบนัสสำหรับผลประกอบการในงวดปี 2561 บริษัทฯ จึงมีการตั้งโบนัสค้างจ่ายเพิ่มเติม ดังนั้น ในงวดปี 2561 จึงมีค่าใช้จ่ายทั้งในส่วน ค่าแรงจูงใจและโบนัสค้างจ่าย ในขณะที่งวดปีก่อนหน้า บริษัทฯ มีเพียงค่าใช้จ่ายในส่วน ค่าแรงจูงใจ ประกอบกับบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเตรียมตัวเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ เช่น ค่าสอบบัญชี และค่าที่ปรึกษาทางการเงิน เป็นต้น

บริษัทฯ มีกำไรสุทธิในงวดปี 2559 ถึงงวดปี 2561 เท่ากับ 24.89 ล้านบาท 26.16 ล้านบาท และ 13.93 ล้านบาท ตามลำดับ หรือคิดเป็นอัตรากำไรสุทธิเท่ากับร้อยละ 18.35 ร้อยละ 17.23 และร้อยละ 8.97 ตามลำดับ การปรับตัวเพิ่มขึ้นของกำไรสุทธิในงวดปี 2560 มีสาเหตุหลักมาจากการเติบโตของรายได้ และการควบคุมต้นทุนและค่าใช้จ่ายอย่างมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม อัตรากำไรสุทธิในงวดปี 2560 ปรับตัวลดลงเล็กน้อยเมื่อเทียบกับงวดปี 2559 เนื่องจากบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดปี 2560 ในขณะที่งวดปี 2559 บริษัทฯ มีขาดทุนทางภาษียกมา จึงทำให้ไม่มีค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดปี 2559 ทั้งนี้ กำไรสุทธิและอัตรากำไรสุทธิในงวดปี 2561 ปรับตัวลดลงเมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า มีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของค่าตอบแทนพนักงาน กล่าวคือ บริษัทฯ จ่ายค่าตอบแทนให้พนักงานมากขึ้นเพื่อจูงใจให้พนักงานอยู่กับบริษัทฯ รวมถึงตั้งโบนัสค้างจ่ายให้แก่พนักงานในงวดปี 2561 ในขณะที่งวดปีก่อนหน้า บริษัทฯ มีเพียงค่าใช้จ่ายในส่วน ค่าแรงจูงใจ ประกอบกับบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเตรียมตัวเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ เช่น ค่าสอบบัญชี และค่าที่ปรึกษาทางการเงิน เป็นต้น

บริษัทฯ มีสินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 54.61 ล้านบาท 103.43 ล้านบาท และ 102.12 ล้านบาท ตามลำดับ โดยสินทรัพย์ของบริษัทฯ ประกอบด้วยสินทรัพย์หมุนเวียนคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 75 ถึงร้อยละ 91 ของสินทรัพย์รวม โดยส่วนประกอบหลักคือ เงินลงทุนระยะสั้น และลูกหนี้ค่าบริการสุทธิ และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 9 ถึงร้อยละ 25 ของสินทรัพย์รวม โดยส่วนประกอบหลักคือ ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์สุทธิ

สินทรัพย์รวม ณ สิ้นปี 2560 เพิ่มขึ้นจาก ณ สิ้นปี 2559 โดยมีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของเงินลงทุนระยะสั้นจากการที่บริษัทฯ มีกำไรจากการดำเนินงาน จึงนำเงินสดที่เหลือจากการดำเนินงานไปลงทุนในเงินลงทุนระยะสั้น ซึ่งเป็นการบริหารเงินสดของบริษัทฯ ตามนโยบายการลงทุนการบริหารสภาพคล่อง รวมถึงการเพิ่มขึ้นของลูกหนี้ค่าบริการ ซึ่งเติบโตตามรายได้จากการให้บริการ ณ ช่วงสิ้นงวด ที่เพิ่มขึ้น อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์รวม ณ สิ้นปี 2561 ปรับตัวลดลงเล็กน้อยจาก ณ สิ้นปี 2560 เนื่องจากบริษัทฯ มีการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาล จำนวน 20.00 ล้านบาท ในงวดปี 2561

โครงสร้างเงินทุนของบริษัทฯ ประกอบด้วยหนี้สินคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 11 ถึงร้อยละ 16 ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และส่วนของผู้ถือหุ้นคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 84 ถึงร้อยละ 89 ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นรวม

บริษัทฯ มีหนี้สินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 8.54 ล้านบาท 11.93 ล้านบาท และ 16.69 ล้านบาท ตามลำดับ หนี้สินของบริษัทฯ ประกอบด้วยหนี้สินหมุนเวียนคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 74 ถึงร้อยละ 83 ของหนี้สินรวม ซึ่งมีส่วนประกอบหลัก ได้แก่ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และเจ้าหนี้กรรมสรรพากร เป็นต้น

หนี้สินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ปรับตัวเพิ่มขึ้นจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 เนื่องจากบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้นตามปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น เช่น การเพิ่มขึ้นของเบี้ยขยันรายเดือนของพนักงาน เป็นต้น ส่วนหนี้สินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ปรับตัวเพิ่มขึ้นจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เนื่องจากการตั้งโบนัสค้างจ่ายในงวดปี 2561

บริษัทฯ มีส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 46.07 ล้านบาท 91.49 ล้านบาท และ 85.42 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งมีส่วนประกอบหลัก ได้แก่ ทุนจดทะเบียนที่ออกและชำระแล้ว และกำไรสะสมจากผลการดำเนินงานของบริษัทฯ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯ ยังมีผลขาดทุนสะสม โดยเป็นผลมาจากการดำเนินงานในอดีต ซึ่งบริษัทฯ ยังไม่มีการจัดการและการควบคุมต้นทุนที่เข้มงวด ส่งผลให้บริษัทฯ มีผลขาดทุนจากการดำเนินงาน อย่างไรก็ตาม จากผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น ส่งผลให้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ สามารถกลับมาไม่กำไรสะสมได้ อย่างไรก็ตาม ส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ปรับตัวลดลง เนื่องจากในงวดปี 2561 บริษัทฯ มีการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจำนวน 20.00 ล้านบาท ในขณะที่บริษัทฯ มีกำไรสุทธิจำนวน 13.93 ล้านบาท

ทั้งนี้ ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2562 ได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานประจำปี 2561 เพิ่มอีกในอัตราหุ้นละ 0.025 บาท เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 4.00 ล้านบาท หลังจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 7/2561 เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2561 ได้มีการอนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลไปแล้วในอัตราหุ้นละ 0.125 บาท เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 20.00 ล้านบาท ทั้งนี้ การจ่ายเงินปันผลจำนวน 4.00 ล้านบาท ดังกล่าว จะต้องได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 ซึ่งจะจัดขึ้นในวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2562 โดยบริษัทฯ จะกำหนดรายชื่อผู้ถือหุ้นที่มีสิทธิรับเงินปันผลในวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 และกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 ดังนั้น ผู้ถือหุ้นสามัญในครั้งนี้จะไม่ได้รับเงินปันผลดังกล่าว เนื่องจากบริษัทฯ กำหนดรายชื่อผู้ถือหุ้นที่มีสิทธิรับเงินปันผลก่อนวันเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อประชาชน และบริษัทฯ จะรายงานการจ่ายเงินปันผลจำนวน 20.00 ล้านบาท ที่ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 7/2561 เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2561 ให้แก่ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 เพื่อรับทราบการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลดังกล่าว

2.2 ผลการดำเนินงาน และความสามารถในการทำกำไร

รายได้จากการให้บริการ

รายได้หลักของบริษัทฯ มาจากรายได้จากการให้บริการ โดยคิดเป็นประมาณร้อยละ 99.10 ถึงร้อยละ 99.80 ของรายได้รวม โดยในงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯ มีรายได้จากการให้บริการ เท่ากับ 135.38 ล้านบาท 151.53 ล้านบาท และ 153.89 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแบ่งตามลักษณะการให้บริการได้ดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่					
	31 ธันวาคม 2559		31 ธันวาคม 2560		31 ธันวาคม 2561	
	ล้านบาท	ร้อยละ ¹	ล้านบาท	ร้อยละ ¹	ล้านบาท	ร้อยละ ¹
ธุรกิจศูนย์บริการข้อมูล	104.69	77.33	108.25	71.44	102.34	66.50
ธุรกิจติดตามและทวงถามหนี้	30.69	22.67	43.28	28.56	51.55	33.50
รายได้จากการให้บริการ	135.38	100.00	151.53	100.00	153.89	100.00

หมายเหตุ : 1 ร้อยละคำนวณเทียบกับรายได้จากการให้บริการ

รายได้จากการให้บริการส่วนใหญ่มาจากรายได้จากการให้บริการศูนย์บริการข้อมูล ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 77.33 ร้อยละ 71.44 และร้อยละ 66.50 ของรายได้จากการให้บริการในงวดปี 2559 งวดปี 2560 และงวดปี 2561 ตามลำดับ โดยเป็นรายได้จากธุรกิจศูนย์บริการข้อมูล เท่ากับ 104.69 ล้านบาท 108.25 ล้านบาท และ 102.34 ล้านบาท ในงวดปี 2559 งวดปี 2560 และงวดปี 2561 ตามลำดับ ทั้งนี้ บริษัทฯ ให้บริการศูนย์บริการข้อมูล ทั้งประเภทรับสายเรียกเข้า (Inbound) และประเภทโทรออก (Outbound) โดยกลุ่มลูกค้าส่วนใหญ่เป็นผู้ประกอบการที่จำเป็นต้องให้บริการข้อมูลในด้านต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับสินค้าหรือบริการที่ผู้ประกอบการนั้นดำเนินธุรกิจอยู่ เช่น ผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมโทรคมนาคม และผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์ เป็นต้น ในงวดปี 2560 รายได้จากธุรกิจศูนย์บริการข้อมูลเติบโตในอัตราร้อยละ 3.40 เมื่อเทียบกับงวดปี 2559 ซึ่งเป็นการเติบโตจากงานที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าจ้างรายใหม่เป็นหลัก อย่างไรก็ตาม ในงวดปี 2561 รายได้จากการธุรกิจศูนย์บริการข้อมูลปรับตัวลดลงในอัตราร้อยละ 5.46 เมื่อเทียบกับงวดปี 2560 เนื่องจากผู้ว่าจ้างบางรายไม่ได้ต่อสัญญาฉบับบริษัทฯ รวมถึงปริมาณงานเดิมปรับตัวลดลงเล็กน้อย

รายได้จากธุรกิจติดตามและทวงถามหนี้ของบริษัทฯ ส่วนใหญ่เป็นการติดตามและทวงถามหนี้ทางโทรศัพท์ โดยบริษัทฯ ให้บริการติดตามและทวงถามหนี้ทั้งในส่วนของบริษัทที่เกินกำหนดชำระระยะสั้น และหนี้ที่ผู้ว่าจ้างไม่สามารถติดตามให้ลูกหนี้ชำระหนี้ได้ เช่น หนี้ค่าโทรศัพท์ และหนี้เงินกู้ส่วนบุคคล เป็นต้น ทั้งนี้ บริษัทฯ จะได้รับค่าตอบแทนตามจำนวนหนี้ที่เรียกเก็บได้ ซึ่งกลุ่มลูกค้าส่วนใหญ่เป็นผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมโทรคมนาคม ผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมการเงิน และผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมอื่นๆ โดยบริษัทฯ มีรายได้จากธุรกิจติดตามและทวงถามหนี้ เท่ากับ 30.69 ล้านบาท 43.28 ล้านบาท และ 51.55 ล้านบาท ในงวดปี 2559 งวดปี 2560 และงวดปี 2561 ตามลำดับ หรือคิดเป็นร้อยละ 22.67 ร้อยละ 28.56 และร้อยละ 33.50 ของรายได้จากการให้บริการ ตามลำดับ รายได้จากธุรกิจติดตามและทวงถามหนี้เติบโตขึ้นอย่างต่อเนื่อง โดยในงวดปี 2560 รายได้จากธุรกิจติดตามและทวงถามหนี้เติบโตในอัตราร้อยละ 41.03 เมื่อเทียบกับงวดปี 2559 และในงวดปี 2561 รายได้จากธุรกิจติดตามและทวงถามหนี้เติบโตในอัตราร้อยละ 19.11 เมื่อเทียบกับงวดปี 2560 เนื่องจากพนักงานของบริษัทฯ มีประสบการณ์ในการติดตามและทวงถามหนี้มากขึ้น ทำให้มีรายได้เพิ่มขึ้นจากการเก็บหนี้ที่มากขึ้น ประกอบกับปริมาณหนี้ในระบบที่ปรับตัวสูงขึ้น (ข้อมูลจากสถิติของธนาคารแห่งประเทศไทย) ส่งผลให้ปริมาณหนี้ของผู้ว่าจ้างมีแนวโน้มที่จะสูงขึ้น บริษัทฯ จึงได้รับการว่าจ้างในติดตามหนี้ที่มากขึ้น อีกทั้ง บริษัทฯ ยังได้รับงานจากลูกค้ารายใหม่อีกด้วย

ต้นทุนจากการให้บริการ

ต้นทุนจากการให้บริการของบริษัทฯ ประกอบด้วย ค่าตอบแทนพนักงาน ค่าสาธารณูปโภค ค่าเช่าอาคาร ค่าเสื่อมราคา และต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการโดยตรง โดยต้นทุนส่วนใหญ่จะแปรผันไปตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายจากลูกค้า ตามรายละเอียด ดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่					
	31 ธันวาคม 2559		31 ธันวาคม 2560		31 ธันวาคม 2561	
	ล้านบาท	ร้อยละ ¹	ล้านบาท	ร้อยละ ¹	ล้านบาท	ร้อยละ ¹
ค่าตอบแทนพนักงาน	76.41	56.44	85.15	56.20	90.80	59.00
ค่าสาธารณูปโภค ²	7.10	5.25	7.73	5.10	6.94	4.51
ค่าเช่าอาคาร	1.35	1.00	1.43	0.95	1.75	1.14
ค่าเสื่อมราคา	1.98	1.46	2.15	1.42	1.94	1.26
อื่นๆ	1.49	1.10	1.49	0.98	1.82	1.18
ต้นทุนจากการให้บริการ	88.33	65.24	97.96	64.65	103.25	67.09

หมายเหตุ : 1 ร้อยละคำนวณเทียบกับรายได้จากการให้บริการ

2 ค่าสาธารณูปโภค รวมถึงค่าไฟ ค่าโทรศัพท์ และค่าบำรุงรักษาระบบ

บริษัทฯ มีต้นทุนจากการให้บริการในงวดปี 2559 งวดปี 2560 และงวดปี 2561 เท่ากับ 88.33 ล้านบาท 97.96 ล้านบาท และ 103.25 ล้านบาท ตามลำดับ โดยต้นทุนหลักของบริษัทฯ คือ ค่าตอบแทนพนักงาน โดยคิดเป็นร้อยละ 56.44 ร้อยละ 56.20 และร้อยละ 59.00 ของรายได้จากการให้บริการในงวดปี 2559 งวดปี 2560 และงวดปี 2561 ตามลำดับ สัดส่วนค่าตอบแทนพนักงานเมื่อเปรียบเทียบกับจากรายได้จากการให้บริการในงวดปี 2560 ปรับตัวลดลงจากงวดปี 2559 เนื่องจากบริษัทฯ มีการจัดสรรพนักงานไปยังงานต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น ส่งผลให้พนักงานแต่ละคนสามารถจัดการงานได้มากกว่า 1 งาน กล่าวคือบริษัทฯ สามารถจัดสรรพนักงานที่ว่างระหว่างวันไปปฏิบัติงานอื่นๆ ได้ อย่างไรก็ดี ในงวดปี 2561 ค่าตอบแทนพนักงานปรับตัวสูงขึ้นเล็กน้อย สาเหตุหลักมาจากบริษัทฯ มีการตั้งโบนัสค้างจ่ายในงวดปี 2561 ทั้งนี้ ในอดีต บริษัทฯ มีการจ่ายค่าตอบแทนให้แก่พนักงานในรูปแบบของค่าแรงจูงใจ (Incentive) ซึ่งเป็นการจ่ายเพื่อจูงใจให้พนักงานปฏิบัติงานให้บริษัทฯ ในอนาคต และมีการบันทึกค่าใช้จ่ายในงวดปีที่ทำกรจ่าย โดยบริษัทฯ มีการจ่ายค่าตอบแทนในรูปแบบดังกล่าวในช่วงไตรมาส 1 ของงวดปี 2559 ถึงงวดปี 2561 อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้เปลี่ยนรูปแบบการจ่ายค่าตอบแทน โดยบริษัทฯ มีแผนที่จะทำการจ่ายโบนัสสำหรับผลประกอบการในงวดปี 2561 บริษัทฯ จึงมีการตั้งโบนัสค้างจ่ายเพิ่มเติม ดังนั้น ในงวดปี 2561 จึงมีค่าใช้จ่ายทั้งในส่วน ค่าแรงจูงใจและโบนัสค้างจ่าย ในขณะที่งวดปีก่อนหน้า บริษัทฯ มีเพียงค่าใช้จ่ายในส่วน ค่าแรงจูงใจ

นอกจากค่าตอบแทนพนักงานแล้ว ต้นทุนค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า และค่าโทรศัพท์ เป็นต้น นับเป็นต้นทุนที่สำคัญอีกประเภทหนึ่ง โดยต้นทุนค่าโทรศัพท์จะแปรผันตามปริมาณงานประเภทที่ใช้การโทรออก เช่น การโทรติดตามและทวงถามหนี้ การโทรออกหากลุ่มเป้าหมายของผู้ว่าจ้างสำหรับธุรกิจศูนย์บริการข้อมูล รวมถึงการโทรกลับลูกค้าในกรณีที่ต้องติดตามผลความสำเร็จของงาน โดยค่าสาธารณูปโภคเท่ากับ 7.10 ล้านบาท 7.73 ล้านบาท และ 6.94 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 5.25 ร้อยละ 5.10 และร้อยละ 4.51 ของรายได้จากการให้บริการในงวดปี 2559 งวดปี 2560 และงวดปี 2561 ตามลำดับ ทั้งนี้ สัดส่วนของค่าสาธารณูปโภคมีแนวโน้มการปรับตัวลดลงเมื่อเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อนหน้า เนื่องบริษัทฯ สามารถต่อรองราคาของโทรศัพท์เพื่อให้ประหยัด และเหมาะสมกับการใช้งานของบริษัทฯ มากขึ้น

กำไรขั้นต้นและอัตรากำไรขั้นต้น

บริษัทฯ มีกำไรขั้นต้นในงวดปี 2559 งวดปี 2560 และงวดปี 2561 เท่ากับ 47.05 ล้านบาท 53.57 ล้านบาท และ 50.64 ล้านบาท ตามลำดับ หรือคิดเป็นอัตรากำไรขั้นต้นเท่ากับร้อยละ 34.76 ร้อยละ 35.35 และร้อยละ 32.91 ตามลำดับ

ในงวดปี 2560 บริษัทฯ มีแนวโน้มทำกำไรขั้นต้นได้ดีขึ้นเมื่อเทียบกับงวดปี 2559 โดยมีอัตราการเติบโตประมาณร้อยละ 13.85 การเพิ่มขึ้นของกำไรขั้นต้นของบริษัทฯ ในงวดปี 2560 มีสาเหตุหลักมาจากบริษัทฯ มีการบริหารจัดการต้นทุนใหม่ ตั้งแต่วางปี 2558 เป็นต้นมา กล่าวคือ บริษัทฯ มีการบริหารบุคลากรได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยเจ้าหน้าที่แต่ละคนสามารถปฏิบัติงานได้มากกว่า 1 ประเภท กล่าวคือ บริษัทฯ สามารถจัดสรรพนักงานที่ว่างระหว่างวันไปปฏิบัติงานอื่นๆ ได้ รวมถึงบริษัทฯ มีการควบคุมต้นทุนและค่าใช้จ่ายอย่างเข้มงวด เช่น การเลือกแพคเกจของโทรศัพท์เพื่อให้เหมาะสมกับการใช้งานของบริษัทฯ มากขึ้น เป็นต้น อย่างไรก็ดี ในงวดปี 2561 อัตรากำไรขั้นต้นของบริษัทฯ เท่ากับร้อยละ 32.91 ซึ่งปรับตัวลดลงเมื่อเทียบกับงวดปีก่อนหน้า โดยสาเหตุหลักมาจากบริษัทฯ มีต้นทุนเกี่ยวกับการจ่ายค่าตอบแทนให้พนักงานมากขึ้นเพื่อจูงใจให้พนักงานอยู่กับบริษัทฯ และการตั้งโบนัสค้างจ่ายในงวดปี 2561 ในขณะที่งวดปีก่อนหน้า บริษัทฯ ไม่มีการตั้งโบนัสค้างจ่าย

รายได้อื่น

บริษัทฯ มีรายได้อื่นในงวดปี 2559 งวดปี 2560 และงวดปี 2561 เท่ากับ 0.28 ล้านบาท 0.32 ล้านบาท และ 1.39 ล้านบาท ตามลำดับ หรือคิดเป็นร้อยละ 0.20 ร้อยละ 0.21 และร้อยละ 0.90 ของรายได้รวม ตามลำดับ โดยรายได้อื่นของบริษัทฯ ประกอบด้วย กำไรจากการขายสินทรัพย์ และกำไรจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น เป็นต้น ทั้งนี้ ในงวดปี 2559 บริษัทฯ มีกำไรจากการขายสินทรัพย์ จำนวน 0.17 ล้านบาท และในงวดปี 2561 บริษัทฯ มีรายได้อื่นจากการเรียกเก็บค่าใช้ระบบสารสนเทศจากกลุ่มบริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) จำนวน 0.21 ล้านบาท (โปรดพิจารณารายละเอียดเพิ่มเติมในส่วนที่ 2.3.6 รายการระหว่างกัน) และได้รับชำระหนี้คืนจากลูกหนี้รายหนึ่งจากคำตัดสินของศาลเป็นเงิน 0.42 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารของบริษัทฯ ประกอบด้วย ค่าตอบแทนพนักงาน ค่าเช่า ค่าที่ปรึกษา และค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น

	งบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่					
	31 ธันวาคม 2559		31 ธันวาคม 2560		31 ธันวาคม 2561	
	ล้านบาท	ร้อยละ ¹	ล้านบาท	ร้อยละ ¹	ล้านบาท	ร้อยละ ¹
ค่าเช่า	1.16	0.86	1.15	0.76	1.30	0.85
ค่าตอบแทนพนักงาน	8.08	5.97	10.03	6.62	20.33	13.21
ค่าเบี้ยประชุม	-	-	-	-	0.84	0.54
ค่าที่ปรึกษา	7.74	5.72	4.56	3.01	4.77	3.10
ค่าสาธารณูปโภค	1.80	1.33	1.73	1.14	1.53	0.99
ค่าเสื่อมราคา	1.61	1.19	1.53	1.01	1.57	1.02
อื่นๆ	1.84	1.36	2.30	1.52	2.87	1.87
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	22.24	16.43	21.30	14.05	33.21	21.58

หมายเหตุ : 1 ร้อยละคำนวณเทียบกับรายได้จากการให้บริการ

บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารในงวดปี 2559 งวดปี 2560 และงวดปี 2561 เท่ากับ 22.24 ล้านบาท 21.30 ล้านบาท และ 33.21 ล้านบาท ตามลำดับ หรือคิดเป็นร้อยละ 16.43 ร้อยละ 14.05 และร้อยละ 21.58 ของรายได้จากการให้บริการ ตามลำดับ โดยค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารส่วนใหญ่เป็นค่าตอบแทนพนักงาน ซึ่งคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 5.97 ถึงร้อยละ 13.21 ของรายได้จากการให้บริการ ค่าตอบแทนพนักงานเพิ่มขึ้นในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา ซึ่งสอดคล้องไปกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น อย่างไรก็ตาม ในงวดปี 2561 บริษัทฯ มีการตั้งโบนัสค้างจ่ายให้แก่พนักงาน ในขณะที่งวดปี 2559 ถึงงวดปี 2560 ไม่มีการตั้งโบนัสค้างจ่าย จึงทำให้สัดส่วนค่าตอบแทนพนักงานเมื่อเทียบกับรายได้จากการให้บริการ ปรับตัวเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในงวดปี 2561

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารในงวดปี 2560 ปรับตัวลดลงจากงวดปี 2559 เนื่องจากบริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) หยุดเรียกเก็บค่าบริการจัดการดังกล่าวตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2560 โดยในอดีต บริษัทฯ มีการใช้บุคลากรของบริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ และมีการเรียกเก็บค่าบริการจัดการจากบริษัทฯ ภายใต้ค่าที่ปรึกษา ส่งผลให้ค่าที่ปรึกษาในงวดปี 2559 ค่อนข้างสูง อย่างไรก็ตาม ภายหลังจากบริษัทฯ มีแผนการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ บริษัทฯ และบริษัทใหญ่ได้มีการโอนย้ายพนักงานระหว่างกัน เพื่อให้มีการแบ่งแยกพนักงานอย่างชัดเจน และบริษัทใหญ่ได้หยุดเรียกเก็บค่าบริการจัดการดังกล่าวตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2560 (โปรดพิจารณารายละเอียดเพิ่มเติมในส่วนที่ 2.3.6 รายการระหว่างกัน) ในส่วนของค่าที่ปรึกษาในช่วง 7 เดือนหลังของงวดปี 2560 ส่วนใหญ่เป็นค่าสอบบัญชี ค่าตรวจสอบภายใน และค่าที่ปรึกษาทางการเงิน เป็นต้น

สัดส่วนค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารในงวดปี 2561 ปรับตัวเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับงวดปี 2560 เนื่องจากบริษัทฯ มีการตั้งโบนัสค้างจ่ายในงวดปี 2561 ทั้งนี้ ในอดีต บริษัทฯ มีการจ่ายค่าตอบแทนให้แก่พนักงานในรูปแบบของค่าแรงจูงใจ ซึ่งเป็นการจ่ายเพื่อจูงใจให้พนักงานปฏิบัติงานให้บริษัทฯ ในอนาคต และมีการบันทึกค่าใช้จ่ายในงวดปีที่ทำการจ่าย โดยบริษัทฯ มีการจ่ายค่าตอบแทนในรูปแบบดังกล่าวในช่วงไตรมาส 1 ของงวดปี 2559 ถึงงวดปี 2561 อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้เปลี่ยนรูปแบบการจ่ายค่าตอบแทน โดยบริษัทฯ มีแผนที่จะทำการจ่ายโบนัสสำหรับผลประกอบการในงวดปี 2561 บริษัทฯ จึงมีการตั้งโบนัสค้างจ่ายสำหรับงวดปี 2561 เพิ่มเติม ดังนั้น ในงวดปี 2561 จึงมีค่าใช้จ่ายทั้งในส่วน of ค่าแรงจูงใจและโบนัสค้างจ่าย ในขณะที่งวดปีก่อนหน้า บริษัทฯ มีเพียงค่าใช้จ่ายในส่วน of ค่าแรงจูงใจ ประกอบกับบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานที่เพิ่มขึ้นจากการรับโอนพนักงานมาจากบริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และมีค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเตรียมตัวเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ เช่น ค่าสอบบัญชี และค่าที่ปรึกษาทางการเงิน เป็นต้น

กำไรสุทธิ อัตรากำไรสุทธิ และอัตราผลตอบแทนของผู้ถือหุ้น

บริษัทฯ มีกำไรสุทธิในงวดปี 2559 งวดปี 2560 และงวดปี 2561 เท่ากับ 24.89 ล้านบาท 26.16 ล้านบาท และ 13.93 ล้านบาท ตามลำดับ หรือคิดเป็นอัตรากำไรสุทธิเท่ากับร้อยละ 18.35 ร้อยละ 17.23 และร้อยละ 8.97 ตามลำดับ อัตรากำไรสุทธิในงวดปี 2560 ปรับตัวลดลงเล็กน้อยเมื่อเทียบกับงวดปี 2559 เนื่องจากบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดปี 2560 ในขณะที่งวดปี 2559 บริษัทฯ มีขาดทุนทางภาษียกมา จึงทำให้ไม่มีค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดปี 2559 อัตรากำไรสุทธิในงวดปี 2561 ปรับตัวลดลงเหลือร้อยละ 8.97 เนื่องจากบริษัทฯ มีการตั้งโบนัสค้างจ่ายในงวดปี 2561 ในขณะที่งวดปีก่อนหน้า บริษัทฯ ไม่มีการตั้งโบนัสค้างจ่าย ประกอบกับบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเตรียมตัวเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ เช่น ค่าสอบบัญชี และค่าที่ปรึกษาทางการเงิน เป็นต้น

อัตราผลตอบแทนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เท่ากับร้อยละ 75.47 ร้อยละ 38.03 และร้อยละ 15.75 ในงวดปี 2559 งวดปี 2560 และงวดปี 2561 ตามลำดับ อัตราผลตอบแทนของผู้ถือหุ้นในงวดปี 2560 ปรับตัวลดลงเนื่องจากบริษัทฯ มีการเพิ่มทุนชำระแล้วจาก 60.00 ล้านบาท เป็น 80.00 ล้านบาท จึงทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นปรับตัวเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ อัตราผลตอบแทนของผู้ถือหุ้นปรับตัวลดลงเหลือร้อยละ 15.75 ในงวดปี 2561 เนื่องจากกำไรสุทธิของบริษัทฯ ปรับตัวลดลง โดยมีสาเหตุหลักมาจากการตั้งโบนัสค้างจ่ายในงวดปี 2561 ในขณะที่ช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อนหน้า บริษัทฯ ไม่มีการตั้งโบนัสค้างจ่าย ประกอบกับบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเตรียมตัวเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ เช่น ค่าสอบบัญชี และค่าที่ปรึกษาทางการเงิน เป็นต้น

2.3 ความสามารถในการบริหารสินทรัพย์

บริษัทฯ มีสินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 54.61 ล้านบาท 103.43 ล้านบาท และ 102.12 ล้านบาท ตามลำดับ โดยสินทรัพย์ของบริษัทฯ ประกอบด้วยสินทรัพย์หมุนเวียนคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 75 ถึงร้อยละ 91 ของสินทรัพย์รวม โดยส่วนประกอบหลักคือ เงินลงทุนระยะสั้น และลูกหนี้ค่าบริการสุทธิ และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 9 ถึงร้อยละ 25 ของสินทรัพย์รวม โดยส่วนประกอบหลักคือ ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์สุทธิ การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของสินทรัพย์ของบริษัทฯ มีดังนี้

เงินลงทุนระยะสั้น

บริษัทฯ มีเงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 3.01 ล้านบาท 43.28 ล้านบาท และ 52.29 ล้านบาท ตามลำดับ เงินลงทุนระยะสั้นของบริษัทฯ เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญจาก 3.01 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 เป็น 43.28 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และปรับตัวเพิ่มขึ้นเป็น 52.29 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เนื่องจากบริษัทฯ มีกำไรจากการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และในกรณีที่บริษัทฯ มีเงินสดเหลือจากการดำเนินงาน บริษัทฯ จะลงทุนในกองทุนรวมที่มีความเสี่ยงต่ำเพื่อเป็นการบริหารเงินสดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ทั้งนี้ การลงทุนในกองทุนรวมนี้ อยู่ภายใต้การกำกับของนโยบายการลงทุนการบริหารสภาพคล่องที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 4/2560 เมื่อวันที่ 24 พฤศจิกายน 2560

ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้อง

ภายหลังจากบริษัทฯ มีแผนการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ กลุ่มบริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งรวมถึงบริษัทฯ มีการปรับโครงสร้างภายในเพื่อแบ่งแยกสินทรัพย์รวมถึงค่าใช้จ่ายต่างๆ ในกลุ่มให้ชัดเจน ส่งผลให้บริษัทฯ มีลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้อง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 2.19 ล้านบาท และ 0.44 ล้านบาท ตามลำดับ โดยลูกหนี้ดังกล่าวเกิดจากการให้บริการติดตามและทวงถามหนี้แก่บริษัท โอเคแคช จำกัด และการให้บริการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศแก่บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ทั้งนี้ บริษัทฯ เริ่มเรียกเก็บค่าบริการติดตามและทวงถามหนี้ในงวดปี 2560 และเริ่มเรียกเก็บค่าบริการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในงวดปี 2561 ภายหลังจากบริษัทฯ มีแผนการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ ดังนั้น จึงไม่มีการเรียกเก็บค่าบริการดังกล่าวในงวดปี 2559 (โปรดพิจารณารายละเอียดเพิ่มเติมในส่วนที่ 2.3.6 รายการระหว่างกัน)

ลูกหนี้ค่าบริการสุทธิ

บริษัทฯ มีลูกหนี้ค่าบริการสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 27.91 ล้านบาท 30.75 ล้านบาท และ 32.51 ล้านบาท ตามลำดับ ลูกหนี้ค่าบริการปรับตัวสูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเป็นไปตามการเติบโตของรายได้จากการให้บริการ ณ ช่วงสิ้นงวด โดยลูกหนี้ค่าบริการสุทธิของบริษัทฯ ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค้างรับเนื่องด้วยลักษณะการจ้างเหมาของธุรกิจซึ่งต้องได้รับการยืนยันยอดหนี้ในแต่ละเดือนจากผู้ว่าจ้าง ส่งผลให้ ณ สิ้นงวด บริษัทฯ ต้องมีการประมาณการรายได้จากจำนวนสายที่รับหรือโทรออกหรือจำนวนหนี้ที่เก็บได้ ซึ่งจะถูกบันทึกเป็นรายได้ค้างรับทันที และหลังจากสิ้นงวด เมื่อผู้ว่าจ้างจะส่งใบยืนยันยอดหนี้กลับมา บริษัทฯ จะดำเนินการออกใบแจ้งหนี้ และกลับรายการรายได้ค้างรับและบันทึกเป็นลูกหนี้แทน รวมถึงบริษัทฯ จะปรับปรุงยอดผลต่างระหว่างรายได้ที่บันทึกไว้แล้วและยอดที่ได้รับยืนยันหนี้ในงวดถัดไป

บริษัทฯ มีรายได้ค้างรับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 17.06 ล้านบาท 23.56 ล้านบาท และ 17.79 ล้านบาท ตามลำดับ หรือคิดเป็นร้อยละ 60.99 ร้อยละ 76.48 และร้อยละ 54.72 ของลูกหนี้ค่าบริการสุทธิ ตามลำดับ

สำหรับลูกหนี้ค่าบริการ เป็นกลุ่มผู้ว่าจ้างที่บริษัทฯ ได้ออกใบแจ้งหนี้แล้ว โดยบริษัทฯ มีลูกหนี้ค่าบริการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 10.86 ล้านบาท 7.19 ล้านบาท และ 14.72 ล้านบาท ตามลำดับ ทั้งนี้ ยอดคงเหลือของลูกหนี้ค่าบริการสุทธิของบริษัทฯ สามารถแยกตามอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระได้ดังนี้

	ณ วันที่					
	31 ธันวาคม 2559		31 ธันวาคม 2560		31 ธันวาคม 2561	
	ล้านบาท	ร้อยละ ¹	ล้านบาท	ร้อยละ ¹	ล้านบาท	ร้อยละ ¹
รายได้ค้างรับ	17.06	60.99	23.56	76.48	17.79	54.72
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	10.80	38.64	6.83	22.18	14.00	43.08
- เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	-	-	0.36	1.17	0.58	1.77
- เกินกำหนดชำระมากกว่า 30 วัน แต่ไม่เกิน 180 วัน	0.05	0.19	-	-	0.14	0.43
- เกินกำหนดชำระมากกว่า 180 วัน แต่ไม่เกิน 1 ปี	-	-	-	-	-	-
- เกินกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี	0.05	0.18	0.05	0.16	-	-
รวม ลูกหนี้ค่าบริการ	27.96	100.00	30.80	100.00	32.51	100.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(0.05)	(0.18)	(0.05)	(0.16)	-	-
ลูกหนี้ค่าบริการ - สุทธิ	27.91	99.82	30.75	99.84	32.51	100.00

หมายเหตุ : 1 ร้อยละคำนวณเทียบกับลูกหนี้ค่าบริการ

บริษัทฯ มีการให้เครดิตเทอมแก่ลูกค้า 30 วัน ซึ่งลูกหนี้ของบริษัทฯ ส่วนใหญ่อยู่ระหว่างช่วงยืนยันยอดหนี้ และช่วงยังไม่ครบกำหนดชำระจนถึง 30 วันเป็นส่วนใหญ่ โดยบริษัทฯ มีระยะเก็บหนี้เฉลี่ยเท่ากับ 60.04 วัน 69.80 วัน และ 74.05 วัน ในงวดปี 2559 งวดปี 2560 และงวดปี 2561 ตามลำดับ

เนื่องด้วยการคำนวณอัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า ซึ่งใช้ในการคำนวณระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยนั้น รวมรายได้ค้างรับเป็นส่วนหนึ่งของลูกหนี้การค้าในการคำนวณอัตราส่วนดังกล่าวด้วย ส่งผลให้ระยะเวลาเก็บหนี้ค่อนข้างสูงกว่าเครดิตเทอมที่ให้กับผู้ว่าจ้าง ซึ่งสอดคล้องกับลักษณะการจ้างเหมาของธุรกิจซึ่งต้องได้รับการยืนยันยอดหนี้ในแต่ละเดือนจากผู้ว่าจ้างก่อนออกใบแจ้งหนี้ โดยใช้เวลาประมาณ 30 ถึง 60 วัน ดังนั้น เมื่อรวมกับเครดิตเทอมจำนวน 30 วัน จะทำให้ระยะเวลาเก็บหนี้อยู่ระหว่างประมาณ 60 วัน ถึง 90 วัน ในงวดปี 2561 บริษัทฯ มีลูกหนี้ค่าบริการที่ยังไม่ครบกำหนดชำระสูงขึ้น ส่งผลให้ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยเท่ากับ 74.05 วัน อย่างไรก็ตาม ระยะเวลาเก็บหนี้ดังกล่าวยังถือว่าเป็นปกติของลักษณะธุรกิจ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 เท่ากับ 0.05 ล้านบาท และ 0.05 ล้านบาท ตามลำดับ ทั้งนี้ การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญนั้น เป็นไปตามนโยบายการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยบริษัทฯ จะตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเมื่อลูกหนี้เกินกำหนดชำระ 180 วัน หรือมีข้อบ่งชี้ว่าจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ ซึ่งมีการบังคับใช้นโยบายดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	ณ วันที่					
	31 ธันวาคม 2559		31 ธันวาคม 2560		31 ธันวาคม 2561	
	ล้านบาท	ร้อยละ ¹	ล้านบาท	ร้อยละ ¹	ล้านบาท	ร้อยละ ¹
ลูกหนี้กรรมสรรพากร	6.92	12.68	6.95	6.72	0.70	0.61
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2.42	4.44	2.64	2.56	2.62	2.29
อื่นๆ	0.01	0.01	0.38	0.37	1.47	1.29
รวม	9.35	17.13	9.97	9.64	4.79	4.18

หมายเหตุ : 1 ร้อยละคำนวณเทียบกับสินทรัพย์รวม

สินทรัพย์หมุนเวียนของบริษัทฯ ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ลูกหนี้กรรมสรรพากร และอื่นๆ โดยบริษัทฯ มีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 9.35 ล้านบาท 9.97 ล้านบาท และ 4.79 ล้านบาท ตามลำดับ โดยสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นของบริษัทฯ คิดเป็นสัดส่วน ร้อยละ 17.13 ร้อยละ 9.64 และร้อยละ 4.18 ของสินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ตามลำดับ สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้กรรมสรรพากร โดย ณ สิ้นปี 2559 ลูกหนี้กรรมสรรพากรมีมูลค่าเท่ากับ 6.92 ล้านบาท มีสาเหตุหลักมาจากบริษัทฯ ตั้งลูกหนี้กรรมสรรพากรจากการขอคืนภาษีนิติบุคคลของงวดปี 2559 อย่างไรก็ดี ลูกหนี้กรรมสรรพากรลดลงจาก 6.95 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2560 เป็น 0.70 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2561 เนื่องจากบริษัทฯ ได้รับคืนภาษีนิติบุคคลของปี 2558 และ 2559 จำนวน 6.65 ล้านบาท

ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์ – สุทธิ

บริษัทฯ มีส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์ – สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 10.41 ล้านบาท 9.34 ล้านบาท และ 7.15 ล้านบาท ตามลำดับ หรือคิดเป็นสัดส่วนประมาณ ร้อยละ 7 ถึงร้อยละ 20 ของสินทรัพย์รวม โดยรายละเอียดของส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์ – สุทธิ มีดังนี้

	ณ วันที่					
	31 ธันวาคม 2559		31 ธันวาคม 2560		31 ธันวาคม 2561	
	ล้านบาท	ร้อยละ ¹	ล้านบาท	ร้อยละ ¹	ล้านบาท	ร้อยละ ¹
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	8.64	40.21	8.64	36.47	8.95	37.60
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	4.35	20.23	6.29	26.54	5.88	24.67
เฟอร์นิเจอร์และเครื่องตกแต่ง	0.79	3.70	0.82	3.45	0.82	3.45
อุปกรณ์สำนักงาน	3.97	18.46	4.21	17.75	4.43	18.58
ยานพาหนะ	3.74	17.40	3.74	15.78	3.74	15.70
รวม	21.49	100.00	23.69	100.00	23.82	100.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(11.08)	(51.55)	(14.36)	(60.59)	(16.67)	(70.00)
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ	10.41	48.45	9.34	39.41	7.15	30.00

หมายเหตุ : 1 ร้อยละคำนวณเทียบกับส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์ก่อนค่าเสื่อมราคาสะสม

ส่วนประกอบหลักของส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์ ได้แก่ ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ และยานพาหนะ เป็นต้น โดยบริษัทฯ ซื้อคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์เพิ่มในงวดปี 2560 เพื่อสนับสนุนการขยายธุรกิจของบริษัทฯ และในช่วงปลายปี 2560 บริษัทฯ ได้ซื้อคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์จากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันเป็นเงิน 0.84 ล้านบาท (โปรดพิจารณารายละเอียดเพิ่มเติมในส่วนที่ 2.3.6 รายการระหว่างกัน) ทั้งนี้ อุปกรณ์สำนักงานเพิ่มขึ้นเล็กน้อยตามจำนวนงานและพนักงานที่เพิ่มมากขึ้น และบริษัทฯ ไม่มีการซื้อยานพาหนะเพิ่มเติมในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สหติ

บริษัทฯ มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สหติ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 0.99 ล้านบาท 1.22 ล้านบาท และ 0.73 ล้านบาท ตามลำดับ โดยเป็นระบบปฏิบัติการ และสิทธิในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เช่น ระบบปฏิบัติการ 3CX และโปรแกรมอื่นๆ ที่ใช้ในสำนักงาน เป็นต้น

อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์

อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ เท่ากับร้อยละ 51.07 ร้อยละ 33.10 และร้อยละ 13.55 ในงวดปี 2559 งวดปี 2560 และงวดปี 2561 ตามลำดับ ในงวดปี 2560 อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ปรับตัวลดลงจากงวดปี 2559 โดยมีสาเหตุหลักมาจากบริษัทฯ มีการนำผลกำไรจากการดำเนินงานไปลงทุนในกองทุนตลาดเงินซึ่งมีผลตอบแทนที่ต่ำกว่าเมื่อเทียบกับการดำเนินธุรกิจหลักของบริษัทฯ จึงทำให้อัตราผลตอบแทนโดยรวมลดลง ในงวดปี 2561 อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ยังคงปรับตัวลดลง โดยมีสาเหตุหลักมาจากบริษัทฯ มีกำไรสุทธิลดลง จากการที่บริษัทฯ มีการตั้งโบนัสค้างจ่ายในงวดปี 2561 ในขณะที่งวดปีก่อนหน้า บริษัทฯ ไม่มีการตั้งโบนัสค้างจ่าย ประกอบกับบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเตรียมตัวเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ เช่น ค่าสอบบัญชี และค่าที่ปรึกษาทางการเงิน เป็นต้น

2.4 สภาพคล่องและความเพียงพอของเงินทุน

โครงสร้างเงินทุนของบริษัทฯ ประกอบด้วยหนี้สินคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 11 ถึงร้อยละ 16 ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และส่วนของผู้ถือหุ้นคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 84 ถึงร้อยละ 89 ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นรวม บริษัทฯ มีหนี้สินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 8.54 ล้านบาท 11.93 ล้านบาท และ 16.69 ล้านบาท ตามลำดับ หนี้สินของบริษัทฯ ประกอบด้วยหนี้สินหมุนเวียนคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 74 ถึงร้อยละ 83 ของหนี้สินรวม ซึ่งมีส่วนประกอบหลัก ได้แก่ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และเจ้าหนี้กรมสรรพากร เป็นต้น

บริษัทฯ มีส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 46.07 ล้านบาท 91.49 ล้านบาท และ 85.42 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งมีส่วนประกอบหลัก ได้แก่ ทุนจดทะเบียนที่ออกและชำระแล้ว และกำไรสะสมจากผลการดำเนินงานของบริษัทฯ เป็นต้น

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ในแต่ละปีมีดังนี้

หนี้สินตามสัญญาเข้าทางการเงิน

	ณ วันที่					
	31 ธันวาคม 2559		31 ธันวาคม 2560		31 ธันวาคม 2561	
	ล้านบาท	ร้อยละ ¹	ล้านบาท	ร้อยละ ¹	ล้านบาท	ร้อยละ ¹
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเข้าทางการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	0.57	1.04	0.60	0.58	0.47	0.41
หนี้สินตามสัญญาเข้าการเงิน – สหติจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	1.07	1.96	0.47	0.46	-	-
รวมหนี้สินตามสัญญาเข้าทางการเงิน	1.64	2.99	1.07	1.03	0.47	0.41

หมายเหตุ : 1 ร้อยละคำนวณเทียบกับสินทรัพย์รวม

หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน เกิดจากการที่บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าซื้อรถยนต์ 1 คัน สำหรับติดต่อกับลูกค้า โดยจะผ่อนชำระครบจำนวนในเดือนกันยายน 2562

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 2.35 ล้านบาท 3.47 ล้านบาท และ 8.24 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 4.30 ร้อยละ 3.36 และร้อยละ 8.07 ของสินทรัพย์รวม ตามลำดับ โดยค่าใช้จ่ายค้างจ่ายของบริษัทฯ เกิดจากค่าเบี้ยขยันที่จะต้องจ่ายให้แก่พนักงาน และค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย เป็นต้น และ ณ สิ้นปี 2561 ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายของบริษัทฯ เพิ่มขึ้นประมาณ 4 ล้านบาท โดยสาเหตุหลักมาจากการตั้งโบนัสค้างจ่าย

หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่นของบริษัทฯ ประกอบด้วย เจ้าหนี้กรมสรรพากร และหนี้สินหมุนเวียนอื่น โดยบริษัทฯ มีหนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 2.92 ล้านบาท 4.76 ล้านบาท และ 4.99 ล้านบาท ตามลำดับ

	ณ วันที่					
	31 ธันวาคม 2559		31 ธันวาคม 2560		31 ธันวาคม 2561	
	ล้านบาท	ร้อยละ ¹	ล้านบาท	ร้อยละ ¹	ล้านบาท	ร้อยละ ¹
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	1.59	2.91	2.45	2.37	2.10	2.06
หนี้สินหมุนเวียนอื่น ²	1.34	2.45	2.31	2.23	2.89	2.83
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	2.92	5.35	4.76	4.60	4.99	4.89

หมายเหตุ : 1 ร้อยละคำนวณเทียบกับสินทรัพย์รวม

2 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น และอื่นๆ

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนจดทะเบียนที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว

บริษัทฯ มีทุนจดทะเบียนที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 เท่ากับ 60.00 ล้านบาท และมีการเพิ่มทุนจดทะเบียนเป็น 80.00 ล้านบาท โดยเรียกชำระเต็มมูลค่าแล้วในเดือนพฤศจิกายน 2560 และมีการเพิ่มทุนจดทะเบียนเป็น 125.00 ล้านบาท เพื่รองรับการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในเดือนเมษายน 2561 โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯ มีทุนจดทะเบียน 125.00 ล้านบาท และทุนจดทะเบียนที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว 80.00 ล้านบาท

กำไรสะสม

ในอดีตบริษัทฯ ยังไม่มีการจัดการและการควบคุมต้นทุนที่เข้มงวด ส่งผลให้บริษัทฯ มีผลขาดทุนจากการดำเนินงาน และมีขาดทุนสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 เท่ากับ 14.03 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม จากผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น ส่งผลให้บริษัทฯ สามารถกลับมามีกำไรสะสมได้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯ มีกำไรสะสม เท่ากับ 11.39 ล้านบาท และ 4.63 ล้านบาท ตามลำดับ ทั้งนี้ กำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ปรับตัวลดลง เนื่องจากในงวดปี 2561 บริษัทฯ มีการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจำนวน 20.00 ล้านบาท ในขณะที่บริษัทฯ มีกำไรสุทธิจำนวน 13.93 ล้านบาท

อัตราส่วนนโยบายทางการเงิน

บริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 0.19 เท่า 0.13 เท่า และ 0.20 เท่า ตามลำดับ โดยอัตราส่วนดังกล่าวลดลงจาก 0.19 เท่า ณ สิ้นปี 2559 เป็น 0.13 เท่า ณ สิ้นปี 2560 เนื่องจากบริษัทฯ มีกำไรสะสมที่สูงขึ้นจากกำไรจากการดำเนินงาน อย่างไรก็ตาม อัตราส่วนดังกล่าว ณ สิ้นปี 2561 ปรับตัวเพิ่มขึ้นจาก ณ สิ้นปี 2560 เนื่องจากบริษัทฯ มีการตั้งโบนัสค้างจ่าย

2.5 กระแสเงินสด และอัตราส่วนสภาพคล่อง

กระแสเงินสด

บริษัทฯ มีเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงานเท่ากับ 13.58 ล้านบาท 27.91 ล้านบาท และ 27.18 ล้านบาท ในงวดปี 2559 งวดปี 2560 และงวดปี 2561 ตามลำดับ การเพิ่มขึ้นของเงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงานในช่วงปี 2559 ถึง 2560 นั้น เป็นผลมาจากผลการดำเนินงานที่ดีขึ้นในช่วง 2 ปีที่ผ่านมา เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงานเพิ่มขึ้นจาก 13.58 ล้านบาท ในงวดปี 2559 เป็น 27.91 ล้านบาท ในงวดปี 2560 สาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของกำไรจากการดำเนินงาน โดยในช่วงปี 2561 บริษัทฯ มีเงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงานเป็นเงิน 27.18 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทฯ ได้รับคืนภาษีนิติบุคคลของงวดปี 2558 และ 2559 จำนวน 6.65 ล้านบาท ในช่วงปี 2561 ที่ผ่านมารวมถึงการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายพนักงาน

เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน เท่ากับ 3.27 ล้านบาท 42.95 ล้านบาท และ 9.30 ล้านบาท ในงวดปี 2559 งวดปี 2560 และงวดปี 2561 ตามลำดับ เงินสดที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุนส่วนใหญ่เกิดจากการซื้อเงินลงทุน โดยบริษัทฯ มีการบริหารจัดการนำเงินสดที่เหลือจากการดำเนินงานไปลงทุนในกองทุนเปิดกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง

สำหรับเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงินในงวดปี 2559 และงวดปี 2560 และงวดปี 2561 เท่ากับ (13.20) ล้านบาท 19.36 ล้านบาท และ (20.64) ล้านบาท ตามลำดับ โดยในงวดปี 2559 บริษัทฯ จ่ายคืนเงินกู้ยืมแก่บริษัทใหญ่จำนวน 12.50 ล้านบาท และบริษัทฯ มีเงินสดรับจากการเพิ่มทุน 20.00 ล้านบาท ในงวดปี 2560 ส่วนในงวดปี 2561 เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน เกิดจากการจ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินและดอกเบี้ย 0.64 ล้านบาท และจ่ายเงินปันผลระหว่างกาล จำนวน 20.00 ล้านบาท

อัตราส่วนสภาพคล่อง

บริษัทฯ มีอัตราส่วนสภาพคล่อง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 6.48 เท่า 9.98 เท่า และ 6.76 เท่า ตามลำดับ บริษัทฯ มีอัตราส่วนสภาพคล่องที่ดีขึ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 อัตราส่วนสภาพคล่องเพิ่มขึ้นเป็น 9.98 เท่า จาก 6.48 เท่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 เนื่องจากบริษัทฯ มีผลประโยชน์การที่ดีขึ้น ส่งผลให้มีเงินสดเหลือมาลงทุนในเงินลงทุนระยะสั้นมากขึ้น นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังชำระเงินกู้ยืมหมด ทำให้บริษัทฯ ไม่มีภาระผูกพันในเงินกู้ยืม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 อัตราส่วนสภาพคล่องลดลงเล็กน้อยเนื่องจากบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายเพิ่มขึ้นจากการตั้งโบนัสค้ำจ่าย

บริษัทฯ มีอัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 1.13 เท่า 3.59 เท่า และ 2.38 เท่า ตามลำดับ อัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสดเพิ่มขึ้นจาก 1.13 เท่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 เป็น 3.59 เท่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 นั้น เป็นผลมาจากบริษัทฯ มีเงินสดรับจากกิจกรรมดำเนินงานมากขึ้น รวมถึงมีเพียงสัญญาเช่าทางการเงินฉบับเดียวที่เป็นภาระผูกพันของบริษัทฯ ในงวดปี 2561 อัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสดของบริษัทฯ ปรับตัวลดลงเล็กน้อย ซึ่งมีสาเหตุมาจากการปรับตัวสูงขึ้นของค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย

ในการให้บริการ บริษัทฯ มีการให้เครดิตต่อลูกค้าเป็นระยะเวลา 30 วันนับจากวันออกใบแจ้งหนี้ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ มีช่วงระยะเวลาในการยืนยันยอดหนี้กับลูกค้าโดยเฉลี่ย 30 วัน ถึง 60 วันนับจากวันที่สิ้นสุดบริการ ส่งผลให้ระยะเวลาในการเก็บหนี้จะสูงกว่าเครดิตต่อมที่ให้กับลูกค้า โดยบริษัทฯ มีระยะเก็บหนี้เฉลี่ยเท่ากับ 60.04 วัน 69.80 วัน และ 74.05 วัน ในงวดปี 2559 งวดปี 2560 และงวดปี 2561 ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม เจ้าหนี้ของบริษัทฯ ส่วนใหญ่เป็นการชำระค่าสาธารณูปโภคต่างๆ และการซื้ออุปกรณ์ และเครื่องใช้ภายในสำนักงาน ซึ่งค่าสาธารณูปโภคต่างๆ และอุปกรณ์ และเครื่องใช้เหล่านี้ส่วนใหญ่จะไม่ได้รับเครดิตหรือเครดิตก่อนข้างสั้น ส่งผลให้ระยะเวลาชำระหนี้ของบริษัทฯ เท่ากับ 8.22 วัน 8.54 วัน และ 9.71 วัน ในงวดปี 2559 งวดปี 2560 และงวดปี 2561 ตามลำดับ ทั้งนี้ บริษัทฯ ไม่มีสินค้าคงเหลือ ทำให้ไม่สามารถคำนวณอัตราหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ และระยะเวลาขายเฉลี่ยได้

ในการคำนวณวงจรเงินสดของบริษัทฯ นั้น จะคำนวณจากระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยหักด้วยระยะเวลาชำระหนี้ โดยวงจรเงินสด ในงวดปี 2559 งวดปี 2560 และงวดปี 2561 เท่ากับ 51.81 วัน 61.26 วัน และ 64.34 วัน ตามลำดับ วงจรเงินสดของบริษัทฯ ในงวดปี 2560 มีระยะเวลานานขึ้น สาเหตุหลักมาจากระยะเวลาในการเก็บหนี้ที่นานขึ้น จากการที่ผู้ว่าจ้างของบริษัทฯ ใช้เวลาในการยืนยันยอดหนี้ที่นานขึ้น อย่างไรก็ตาม ระยะเวลาดังกล่าวยังคงอยู่ในระยะเวลาของธุรกิจปกติ และบริษัทฯ มีการติดตามลูกค้าอยู่เสมอเพื่อให้ลูกค้าสามารถชำระหนี้ให้เร็วที่สุด

2.6 การผูกพันด้านหนี้สิน และการบริหารจัดการภาระนอกงบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯ มีการผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานของอาคารสำนักงานและอุปกรณ์ และสัญญาบริการอื่นๆ ที่ไม่สามารถยกเลิกได้ เท่ากับ 6.28 ล้านบาท ภายใต้สัญญาประเภทต่างๆ เช่น สัญญาเช่าสำนักงาน สัญญาบำรุงรักษาระบบ และสัญญาค่าบริการอินเทอร์เน็ต เป็นต้น

2.7 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2562 ได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานประจำปี 2561 เพิ่มอีกในอัตราหุ้นละ 0.025 บาท เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 4.00 ล้านบาท หลังจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 7/2561 เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2561 ได้มีการอนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลไปแล้วในอัตราหุ้นละ 0.125 บาท เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 20.00 ล้านบาท ทั้งนี้ การจ่ายเงินปันผลจำนวน 4.00 ล้านบาท ดังกล่าว จะต้องได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 ซึ่งจะจัดขึ้นในวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2562 โดยบริษัทฯ จะกำหนดรายชื่อผู้ถือหุ้นที่มีสิทธิรับเงินปันผลในวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 และกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 ดังนั้น ผู้จองซื้อหุ้นสามัญในครั้งนี้ จะไม่ได้รับเงินปันผลดังกล่าว เนื่องจากบริษัทฯ กำหนดรายชื่อผู้ถือหุ้นที่มีสิทธิรับเงินปันผลก่อนวันเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อประชาชน และบริษัทฯ จะรายงานการจ่ายเงินปันผลจำนวน 20.00 ล้านบาท ที่ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 7/2561 เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2561 ให้แก่ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 เพื่อรับทราบการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลดังกล่าว

2.8 ปัจจัยหรือเหตุการณ์ที่จะมีผลต่อฐานะการเงินหรือการดำเนินงานในอนาคต

ภายหลังการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อประชาชนในครั้งนี้ จำนวนหุ้นชำระแล้วของบริษัทฯ จะเพิ่มขึ้นจาก 160.00 ล้านหุ้น เป็น 250.00 ล้านหุ้น เพิ่มขึ้นจำนวน 90.00 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 36.00 ของทุนชำระแล้วภายหลังการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าว ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อให้กำไรสุทธิต่อหุ้นลดลง ดังนั้น หากบริษัทฯ ไม่สามารถประกอบธุรกิจให้มีผลกำไรเพิ่มขึ้นเพียงพอที่จะรองรับจำนวนหุ้นที่เพิ่มขึ้นดังกล่าว จะส่งผลให้อัตราส่วนต่างๆ ที่เปรียบเทียบกับส่วนของผู้ถือหุ้นหรือจำนวนหุ้นของบริษัทฯ อาจลดลง เนื่องจากจำนวนหุ้นที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณเพิ่มขึ้น (Dilution Effect) เช่น กำไรสุทธิต่อหุ้น (Earnings per share) และอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Return on Equity) เป็นต้น

ทั้งนี้ บริษัทฯ มีแผนที่จะนำเงินที่ได้รับจากการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนประมาณ 153.10 ล้านบาท ไปลงทุนในการขยายสาขา และปรับปรุงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (โปรดพิจารณารายละเอียดเพิ่มเติมในส่วนที่ 2.2.6 โครงการในอนาคต) ซึ่งจะส่งผลให้บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นในอนาคต เช่น ค่าเสื่อมราคาของอาคาร และ/หรือ ค่าเช่าของอาคาร และ/หรือ ค่าตัดจำหน่ายของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ในอนาคตอย่างมีนัยสำคัญ

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ คาดว่าในระยะยาวบริษัทฯ จะได้รับผลดีจากการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนและการนำหุ้นเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ รวมทั้งบริษัทฯ จะได้รับผลประโยชน์อื่นๆ จากการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ อาทิ ความคล่องตัวในการจัดหาแหล่งเงินทุน และภาพลักษณ์ที่ดีในการเป็นบริษัทจดทะเบียนที่สนับสนุนให้การดำเนินธุรกิจมีความคล่องตัวมากขึ้น เป็นต้น ซึ่งช่วยสร้างโอกาสให้บริษัทฯ เติบโตในอนาคต และบริษัทฯ อาจมีรายได้และกำไรสุทธิที่เพิ่มสูงขึ้นซึ่งสามารถชดเชยกับผลกระทบจากจำนวนหุ้นที่เพิ่มขึ้นดังกล่าวได้

GSC

GLOBAL SERVICE CENTER PUBLIC COMPANY LIMITED

ข้อมูลทางการเงิน





รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของบริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
("เดิมชื่อ บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด")

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินของบริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน) (บริษัท) แสดงฐานะการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินของบริษัทประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และ
- หมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของ ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัท ตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ และประเมินว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ และข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด



นุญเลิศ กมลชนกกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 5339

กรุงเทพมหานคร

4 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
 (“เดิมชื่อ บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	2,597,105	5,362,760
เงินลงทุนระยะสั้น	6	52,288,442	43,282,407
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	21 ค)	443,979	2,187,591
ลูกหนี้ค่าบริการ - สุทธิ	7	32,508,440	30,749,252
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	4,790,237	9,974,784
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		92,628,203	91,556,794
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ	9	7,146,220	9,336,558
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	10	730,130	1,217,525
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	5	292,400	392,400
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	11	876,198	779,712
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		443,388	143,500
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		9,488,336	11,869,695
รวมสินทรัพย์		102,116,539	103,426,489

กรรมการ _____ กรรมการ _____

วันที่ _____

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 10 ถึง 56 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
 (“เดิมชื่อ บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	21 ง)	8,312	341,078
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน			
ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	12	471,123	598,346
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13	8,237,842	3,472,918
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	14	4,989,938	4,759,503
รวมหนี้สินหมุนเวียน		13,707,215	9,171,845
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน - สุทธิ	12	-	471,123
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	15	2,987,451	2,290,366
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,987,451	2,761,489
รวมหนี้สิน		16,694,666	11,933,334
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน	17		
หุ้นสามัญ 250,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท			
(พ.ศ. 2560 : หุ้นสามัญ 160,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท)		125,000,000	80,000,000
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 160,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		80,000,000	80,000,000
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	20	796,436	100,000
ยังไม่ได้จัดสรร - กำไรสะสม		4,625,437	11,393,155
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		85,421,873	91,493,155
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		102,116,539	103,426,489

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 10 ถึง 56 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
 (“เดิมชื่อ บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
รายได้			
รายได้ค่าบริการ		153,888,891	151,528,584
รายได้อื่น		1,391,829	319,527
รวมรายได้		155,280,720	151,848,111
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนการให้บริการ		103,248,991	97,956,512
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		33,205,240	21,296,159
รวมค่าใช้จ่าย		136,454,231	119,252,671
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้		18,826,489	32,595,440
ต้นทุนทางการเงิน		44,506	76,891
กำไรก่อนภาษีเงินได้		18,781,983	32,518,549
ภาษีเงินได้	16	4,853,265	6,362,371
กำไรสุทธิ		13,928,718	26,156,178
(ขาดทุน)กำไรเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยัง			
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์หลังออกจากงาน		-	(779,512)
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่จัดประเภท			
รายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนภายหลัง		-	49,474
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสุทธิจากภาษี		-	(730,038)
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		13,928,718	25,426,140
กำไรต่อหุ้น (บาทต่อหุ้น)	18		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		0.09	0.21

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 10 ถึง 56 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
 (“เดิมชื่อ บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)
 บแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560
 ออกหุ้นเพิ่มทุน
 กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี
 ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561
 จ่ายเงินปันผล
 จัดสรรทุนสำรองตามกฎหมาย
 กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี
 ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 10 ถึง 56 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

หมายเหตุ	กำไรสะสม			
	กำไรสะสม		กำไรสะสม	
	จัดสรรแล้ว		ยังไม่ได้จัดสรร	
	ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	- ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	- กำไรสะสม
	บาท	บาท	บาท	บาท
	60,000,000	100,000	(14,032,985)	46,067,015
	20,000,000	-	-	20,000,000
	-	-	25,426,140	25,426,140
	80,000,000	100,000	11,393,155	91,493,155
	กำไรสะสม		กำไรสะสม	
	จัดสรรแล้ว		ยังไม่ได้จัดสรร	
	ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	- ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	- กำไรสะสม
	บาท	บาท	บาท	บาท
	80,000,000	100,000	11,393,155	91,493,155
19	-	-	(20,000,000)	(20,000,000)
20	-	696,436	(696,436)	-
	-	-	13,928,718	13,928,718
	80,000,000	796,436	4,625,437	85,421,873

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
 (“เดิมชื่อ บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไรก่อนภาษีเงินได้		18,781,983	32,518,549
รายการปรับปรุง :			
หนี้สูญ		371,659	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	9, 10	3,504,490	3,677,384
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าทางการเงิน	12	44,506	76,891
กำไรจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น	6	(487,900)	(111,405)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิของเงินลงทุนระยะสั้น	6	(18,135)	(43,636)
กำไรจากการขายอุปกรณ์		(17,893)	-
ผลประโยชน์พนักงาน	15	697,085	415,266
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง			
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		22,875,795	36,533,049
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง			
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		1,743,612	(2,187,591)
ลูกหนี้ค่าบริการ		(2,130,847)	(2,835,229)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		5,774,956	(622,146)
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้		100,000	(100,000)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		(299,888)	-
หนี้สินดำเนินงาน(ลดลง)เพิ่มขึ้น			
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		(332,766)	(198,802)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		4,764,924	1,122,902
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		829,323	1,231,585
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน			
ก่อนเงินจ่ายจากดอกเบี้ยและภาษี		33,325,109	32,943,768
จ่ายภาษีเงินได้		(6,145,048)	(5,032,419)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน			
		27,180,061	27,911,349

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 10 ถึง 56 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
 (“เดิมชื่อ บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่ายจากการซื้อเงินลงทุนระยะสั้น	6	(8,500,000)	(40,118,570)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์	9	(821,557)	(2,204,565)
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์		18,693	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		-	(627,531)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(9,302,864)	(42,950,666)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน		-	20,000,000
จ่ายเงินปันผล	19	(20,000,000)	-
จ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	12	(598,346)	(565,961)
จ่ายดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงิน	12	(44,506)	(76,891)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)ได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน		(20,642,852)	19,357,148
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)เพิ่มขึ้นสุทธิ		(2,765,655)	4,317,831
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี		5,362,760	1,044,929
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี		2,597,105	5,362,760

รายการที่ไม่ใช่เงินสด

รายการที่ไม่ใช่เงินสดที่มีสาระสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 ประกอบด้วย

ซื้อสินทรัพย์ที่ยังมิได้ชำระเป็นเงินสด	9	6,000	-
--	---	-------	---

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 10 ถึง 56 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อ บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชน ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทย เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน พ.ศ. 2547 และมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนดังนี้

2991/14-15 อาคารวิสุทธิธานี ถนนลาดพร้าว แขวงคลองจั่น เขตบางกะปิ กรุงเทพมหานคร 10240

เมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม พ.ศ. 2561 บริษัทได้จดทะเบียนแปรสภาพนิติบุคคลตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 เป็นบริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)

ธุรกิจหลักของบริษัท คือ ประกอบธุรกิจงานบริการลูกค้าสัมพันธ์ (Call Center, Customer Service, Technical Support, Telemarketing, Telesales และ Collection) โดยใช้โทรศัพท์, ระบบคอมพิวเตอร์ หรือระบบสื่อสารโทรคมนาคมทุกประเภทเป็นสื่อกลางในการติดต่อ บริษัทได้จดทะเบียนการประกอบธุรกิจทวงถามหนี้ตามมาตรา 5 แห่งพระราชบัญญัติการทวงถามหนี้ พ.ศ. 2558

บริษัทมี บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งถือหุ้นร้อยละ 99.99 เป็นบริษัทใหญ่

งบการเงินได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562

2 นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญซึ่งใช้ในการจัดทำงบการเงินมีดังต่อไปนี้

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน (ต่อ)

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของบริษัทไปถือปฏิบัติ บริษัทเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร หรือความซับซ้อน หรือเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 4

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุงใหม่ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญและเกี่ยวข้องกับกิจการ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง ภาษีเงินได้
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560) ได้มีการปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในหนี้สินของกิจการที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดหาเงินทั้งที่เป็นรายการที่เป็นเงินสดและรายการที่ไม่ใช่เงินสด

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุงใหม่ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญและเกี่ยวข้องกับกิจการ (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนในเรื่องวิธีการบัญชีสำหรับภาษีเงินได้รอตัดบัญชีกรณีมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมที่มีจำนวนต่ำกว่ามูลค่าฐานภาษีของสินทรัพย์ ในเรื่องดังต่อไปนี้

- กรณีสินทรัพย์ที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมมีมูลค่าต่ำกว่าฐานภาษีของสินทรัพย์นั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน จะถือว่าผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีเกิดขึ้น
- ในการประมาณการกำไรทางภาษีในอนาคต กิจการสามารถสันนิษฐานว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ในมูลค่าที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีได้
- ในกรณีที่กฎหมายภาษีอากรมีข้อจำกัดเกี่ยวกับแหล่งที่มาของกำไรทางภาษี ที่สามารถใช้ประโยชน์สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้เฉพาะในประเภทที่กำหนด การพิจารณาการจะใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะต้องนำไปประเมินรวมกันกับสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เป็นประเภทเดียวกันเท่านั้น
- ในการประมาณกำไรทางภาษีในอนาคตจะไม่รวมจำนวนที่ใช้หักภาษีที่เกิดจากการกลับรายการของผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีนั้น

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนว่าการเปิดเผยตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติกับส่วนได้เสียที่ถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายตามขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560) ยกเว้นการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินโดยสรุป

ผู้บริหารของกิจการได้ประเมินและพิจารณาว่ามาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวข้างต้น ไม่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อกิจการ ยกเว้นเรื่องการเปิดเผยข้อมูล

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ีผลบังคับใช้

2.2.2.1 สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 กิจการไม่ได้นำมาตราฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับ บริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้าง อสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่นี้อ้างอิงหลักการว่า รายได้จะรับรู้เมื่อการควบคุมในสินค้าหรือบริการได้โอนไปยังลูกค้า ซึ่งแนวคิดของการควบคุมได้นำมาใช้แทนแนวคิดของความเสี่ยงและผลตอบแทนที่ใช้อยู่เดิม

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่มียกบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.1 สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 กิจการไม่ได้นำมาตราฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ (ต่อ)

การรับรู้รายได้ต้องปฏิบัติตามหลักการสำคัญ 5 ขั้นตอน ดังต่อไปนี้

- 1) ระบุสัญญาที่ทำกับลูกค้า
- 2) ระบุแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติในสัญญา
- 3) กำหนดราคาของรายการในสัญญา
- 4) บินส่วนราคาของรายการให้กับแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติ และ
- 5) รับรู้รายได้ขณะที่กิจการเสร็จสิ้นการปฏิบัติตามแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติ

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากวิธีปฏิบัติในปัจจุบันได้แก่

- สินค้าหรือบริการที่แตกต่างกันแต่นำมาขายรวมกัน จะต้องรับรู้รายการแยกกัน และการให้ส่วนลดหรือการให้ส่วนลดภายหลัง จากราคาตามสัญญาจะต้องถูกบิ่ส่วนไปยังแต่ละองค์ประกอบของแต่ละสินค้าหรือบริการ
- รายได้อาจจะต้องรับรู้เร็วขึ้นกว่าการรับรู้รายได้ภายใต้มาตรฐานปัจจุบัน หากสิ่งตอบแทนมีความผันแปรด้วยเหตุผลบางประการ (เช่น เงินจูงใจ การให้ส่วนลดภายหลัง ค่าธรรมเนียมที่กำหนดจากผลการปฏิบัติงาน ค่าสิทธิ ความสำเร็จของผลงาน เป็นต้น) - จำนวนเงินขั้นต่ำของสิ่งตอบแทนผันแปรจะต้องรับรู้รายได้หากไม่ได้มีความเสี่ยงที่น้อยสำคัญที่จะกลับรายการ
- จุดที่รับรู้รายได้ อาจมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม : รายได้บางประเภทที่ในปัจจุบันรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ณ วันสิ้นสุดสัญญาอาจจะต้องเปลี่ยนเป็นรับรู้รายได้ตลอดช่วงอายุสัญญา หรือในกรณีตรงกันข้าม
- มีข้อกำหนดใหม่ที่เฉพาะเจาะจงสำหรับรายได้จากการให้สิทธิ การรับประกัน ค่าธรรมเนียมเริ่มแรกที่ไม่สามารถเรียกคืนได้ และสัญญาฝากขาย
- เนื่องจากเป็นมาตรฐานฉบับใหม่จึงมีการเปิดเผยข้อมูลที่เพิ่มมากขึ้น

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่บังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.1 สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 กิจการไม่ได้นำมาตราฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ (ต่อ)

กิจการมีทางเลือกในการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้โดยการปรับปรุงย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาดโดยมีข้ออนุโลม หรือปรับปรุงโดยรับรู้ผลกระทบสะสมย้อนหลัง กับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ประกอบกับการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม

ผู้บริหารของกิจการได้ประเมินและพิจารณาว่ามาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวข้างต้นไม่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อกิจการ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้บังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 กิจการมีแผนที่จะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติด้วยวิธีการปรับปรุงย้อนหลังผลกระทบสะสมกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 และจะไม่มีกรปรับปรุงงบการเงินปีเปรียบเทียบ

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ที่มีเกี่ยวข้องกับกิจการ กิจการไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (ปรับปรุง 2561)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 มีการอธิบายให้ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับ

- การวัดมูลค่าของรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด กิจการต้องไม่นำเงื่อนไขการได้รับสิทธิ ซึ่งอยู่นอกเหนือเงื่อนไขทางตลาดมาพิจารณาในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด ณ วันที่วัดมูลค่า แต่ต้องนำมาปรับปรุงจำนวนผลตอบแทนที่รวมอยู่ในจำนวนที่วัดมูลค่าของหนี้สินที่เกิดขึ้นจากรายการดังกล่าว
- เมื่อกิจการต้องหักจำนวนภาระผูกพันภาษีเงินได้ของพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ และนำส่งภาษีที่หักไว้ดังกล่าวซึ่งโดยปกติเป็นเงินสด กิจการต้องจัดประเภทรายการดังกล่าวเป็นรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุนทั้งหมด เสมือนว่าไม่มีลักษณะของการชำระด้วยเงินสดสุทธิ
- การบัญชีสำหรับการปรับปรุงเงื่อนไขของรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เปลี่ยนการจัดประเภทจากการจ่ายชำระด้วยเงินสดเป็นการจ่ายชำระด้วยตราสารทุน

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่บังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ที่มีเกี่ยวข้องกับกิจการ กิจการไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนว่ากิจการร่วมลงทุน กองทุนรวม กองทรัสต์ และกิจการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันที่สามารถเลือกวิธีการวัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยกิจการต้องเลือกวิธีการนี้ในแต่ละบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า ณ วันที่รับรู้รายการครั้งแรกของบริษัทร่วมและการร่วมค้า

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการโอนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนไปยังบัญชีอื่นๆ หรือโอนจากบัญชีอื่นๆ มาเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจะทำได้ก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการใช้งานของอสังหาริมทรัพย์นั้น โดยมีหลักฐานสนับสนุนการเปลี่ยนแปลงในการใช้งานจะเกิดขึ้นเมื่ออสังหาริมทรัพย์เข้าเงื่อนไข หรือสิ้นสุดการเข้าเงื่อนไขของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน การเปลี่ยนแปลงในความตั้งใจเพียงอย่างเดียวไม่เพียงพอที่จะสนับสนุนว่าเกิดการโอนเปลี่ยนประเภทของสินทรัพย์นั้น

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่มียกบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.3 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้สามารถนำมาใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้เฉพาะสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุน สุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19	เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วย ตราสารทุน

กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ดังกล่าวข้างต้น จะนำมาใช้แทนและยกเลิก มาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 101	เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 103	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธนาคารและ สถาบันการเงินที่คล้ายคลึงกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 104	เรื่อง การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และ ตราสารทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 106	เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะ ด้านการลงทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107	เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับ เครื่องมือทางการเงิน

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ีผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.3 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้สามารถนำมาใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้เฉพาะสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน กำหนดหลักการเกี่ยวกับการแสดงรายการเครื่องมือทางการเงินเป็นหนี้สินหรือส่วนของเจ้าของ และการหักกลบลินทรัพย์ทางการเงินกับหนี้สินทางการเงิน มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ใช้กับการจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินในมุมมองของผู้ออกเครื่องมือทางการเงินเพื่อจัดเป็นสินทรัพย์ทางการเงิน หนี้สินทางการเงิน และตราสารทุน รวมถึงการจัดประเภทดอกเบี้ยเงินปันผล ผลกำไรและขาดทุนที่เกี่ยวข้อง และสถานการณ์ที่ทำให้สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินต้องหักกลบลิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเกี่ยวกับความมีนัยสำคัญของเครื่องมือทางการเงินที่มีต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ และลักษณะและระดับของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงินที่กิจการเปิดรับระหว่างรอบระยะเวลารายงานและ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รวมทั้งแนวทางการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ีผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.3 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้สามารถนำมาใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้เฉพาะสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน กล่าวถึงการจัดประเภทรายการ การวัดมูลค่า การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน การคำนวณการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

- การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่า
 - การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ แบ่งออกเป็นสามประเภทได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น
 - การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุน ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยกิจการสามารถเลือกรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นโดยไม่สามารถโอนไปเป็นกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง
 - หนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นหนี้สินทางการเงินที่ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนหรือกิจการเลือกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเมื่อเข้าเงื่อนไขที่กำหนด
 - ตราสารอนุพันธ์จัดประเภทและวัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ีผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.3 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้สามารถนำมาใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้เฉพาะสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 (ต่อ)

- ข้อกำหนดการด้อยค่ากล่าวถึงการบัญชีสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย หรือสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ถูกหนีตามสัญญาเช่า และสินทรัพย์ที่เกิดจากภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน โดยไม่จำเป็นต้องรอให้เกิดเหตุการณ์ด้านเครดิตขึ้นก่อน กิจการต้องพิจารณาการเปลี่ยนแปลงในคุณภาพเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินเป็นสามระดับ ในแต่ละระดับจะกำหนดวิธีการวัดค่าเพื่อการด้อยค่าและการคำนวณวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงที่แตกต่างกันไป โดยมีข้อยกเว้นสำหรับถูกหนีการค้าหรือสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 ที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ และถูกหนีตามสัญญาเช่า จะใช้วิธีการอย่างง่าย (simplified approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อการด้อยค่า
- การบัญชีป้องกันความเสี่ยงมีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงผลกระทบในงบการเงิน ซึ่งเกิดจากกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงของกิจการที่ใช้เครื่องมือทางการเงินในการจัดการฐานะเปิดที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น ๆ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุน (หรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในกรณีของเงินลงทุนในตราสารทุนที่กิจการเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) วิธีการดังกล่าวมีเป้าหมายในการแสดงถึงบริบทของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงภายใต้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงเพื่อให้เกิดความเข้าใจถึงวัตถุประสงค์และผลกระทบที่เกิดขึ้น

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ีผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.3 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้สามารถนำมาใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้เฉพาะสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ ให้ความชัดเจนเกี่ยวกับวิธีการทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ โดยให้แนวทางในการระบุความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เข้าเงื่อนไข ให้แนวทางเกี่ยวกับเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงในการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศว่าสามารถถือ โดยกิจการใดๆ ภายในกลุ่มกิจการมิใช่เฉพาะเพียงบริษัทใหญ่เท่านั้น และให้แนวทางในการที่จะระบุมูลค่าที่จะจัดประเภทรายการใหม่จากส่วนของเจ้าของไปยังกำไรหรือขาดทุนสำหรับทั้งเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน ให้ข้อกำหนดทางบัญชีสำหรับกรณีที่กิจการออกตราสารทุนให้แก่เจ้าหนี้เพื่อชำระหนี้สินทางการเงินทั้งหมดหรือบางส่วน กิจการต้องวัดมูลค่าตราสารทุนที่ออกให้แก่เจ้าหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรม กิจการต้องจัดรายการหนี้สินทางการเงินทั้งหมดหรือบางส่วนเมื่อเป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงิน (หรือบางส่วนของหนี้สินทางการเงิน) ที่ชำระและมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ผู้บริหารของกิจการอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงินฉบับเหล่านี้มาใช้เป็นครั้งแรก

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา

2.4 เงินลงทุน

บริษัทจัดประเภทเงินลงทุนเป็นเงินลงทุนเพื่อค้า การจัดประเภทขึ้นอยู่กับจุดมุ่งหมายขณะลงทุน ฝ่ายบริหารจะเป็นผู้กำหนดการจัดประเภทที่เหมาะสมสำหรับเงินลงทุน ณ เวลาลงทุนและทบทวนการจัดประเภทเป็นระยะ

เงินลงทุนเพื่อค้า คือ เงินลงทุนเพื่อจุดมุ่งหมายหลักในการหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาในช่วงเวลาสั้น และแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน

เงินลงทุนเพื่อค้ารับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้นรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ

เงินลงทุนเพื่อค้าวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยมูลค่ายุติธรรม รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อค้ารับรู้ในงบกำไรขาดทุน

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายเมื่อเปรียบเทียบกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นจะบันทึกรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน กรณีที่จำหน่ายเงินลงทุนที่ถือไว้ในตราสารทุนชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่ายจะกำหนดโดยใช้วิธีถ่วงน้ำหนักด้วยราคาตามบัญชีจากจำนวนทั้งหมดที่ถือไว้

2.5 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญหมายถึงผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้าหนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุน โดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.6 ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม ต้นทุนเริ่มแรกจะรวมต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	5 ปี
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	5 ปี
เฟอร์นิเจอร์และเครื่องตกแต่ง	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่บริษัทและต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ มูลค่าตามบัญชีของชั้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดรายการออกสำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ บริษัทจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสม

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าตามบัญชีจะถูกปรับลงให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่าย คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้บัญชีผลกำไรหรือขาดทุนอื่นสุทธิในกำไรหรือขาดทุน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

รายจ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิในการใช้และต้นทุน โปรแกรมคอมพิวเตอร์ได้บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์และตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรง ตลอดอายุการใช้งานเป็นระยะเวลา 5 ปี หรือตามอายุสัญญาสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะไม่มีค่าเสื่อมราคา บริษัททบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอย่างสม่ำเสมอ และปรับปรุงถ้ามีการค้อยค่าเกิดขึ้น

รายจ่ายเพื่อเพิ่มหรือขยายผลการดำเนินงานของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้มีคุณค่าเพิ่มขึ้นจากคุณลักษณะที่กำหนดไว้เมื่อเริ่มต้นให้บันทึกเป็นต้นทุนเพื่อการพัฒนาและรวบรวมไว้ในต้นทุนเดิมของ โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น

2.8 การค้อยค่าของสินทรัพย์

ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีการตัดจำหน่ายจะมีการทบทวนการค้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจต่ำกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการค้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุน ในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกกระแสเงินสดออกมาได้ เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการค้อยค่า

2.9 สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่บริษัทเป็นผู้เช่า

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์ซึ่งผู้ให้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเป็นส่วนใหญ่ สัญญาเช่านั้นถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดังกล่าว (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

สัญญาเช่าอุปกรณ์ซึ่งผู้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.9 สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่บริษัทเป็นผู้เช่า (ต่อ)

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายจะเป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราคอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนคอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตราคอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่ สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า หรืออายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะน้อยกว่า

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินการก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เงินเพิ่มที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่าจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

2.10 เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น เงินกู้ยืมวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราคอกเบี้ยที่แท้จริง

ค่าธรรมเนียมที่จ่ายไปเพื่อให้ได้เงินกู้มาจะรับรู้เป็นต้นทุนการจัดทำรายการเงินกู้ในกรณีที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้เงินกู้บางส่วนหรือทั้งหมด ในกรณีนี้ค่าธรรมเนียมจะรอการรับรู้จนกระทั่งมีการถอนเงิน หากไม่มีหลักฐานที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้เงินบางส่วนหรือทั้งหมดค่าธรรมเนียมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายล่วงหน้าสำหรับการให้บริการสภาพคล่องและจะตัดจำหน่ายตามระยะเวลาของวงเงินกู้ที่เกี่ยวข้อง

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มกิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.11 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น ในกรณีนี้ ภาษีเงินได้ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นตามลำดับ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงานในประเทศที่บริษัทได้ต้องดำเนินงานอยู่และเกิดรายได้เพื่อเสียภาษี ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการขึ้นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวด ๆ ในกรณีที่มีสถานการณ์ที่การนำกฎหมายภาษี ไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับความตีความ และจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภาษีแก่หน่วยงานจัดเก็บ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตั้งเต็มจำนวนตามวิธีหนี้สิน เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน

อย่างไรก็ตามบริษัทจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากการรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และ ณ วันที่เกิดรายการ รายการนั้น ไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีหรือภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษี (และกฎหมายภาษีอากร) ที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าจะอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันโดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.12 ผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทได้จัดให้มีโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุในหลายรูปแบบ บริษัทมีทั้งโครงการสมทบเงินและโครงการผลประโยชน์

สำหรับโครงการสมทบเงินบริษัทจะจ่ายเงินสมทบให้กองทุนในจำนวนเงินที่คงที่ บริษัทไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมาย หรือภาระผูกพันจากการอนุমানที่จะต้องจ่ายเงินเพิ่มเมื่อได้จ่ายเงินสมทบไปแล้ว ถึงแม้กองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายให้พนักงานทั้งหมดสำหรับการให้บริการจากพนักงานทั้งในอดีตและปัจจุบัน บริษัทจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งบริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกตามเกณฑ์และข้อกำหนดของพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ สำหรับเงินสมทบจ่ายล่วงหน้าจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์จนกว่าจะมีการได้รับเงินคืนหรือหักออกเมื่อครบกำหนดจ่าย

สำหรับโครงการผลประโยชน์คือโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน ซึ่งจะกำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทน

หนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหักด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระทุกปี ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดออกในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพัน และวันครบกำหนดของหุ้นกู้ใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงจากประสบการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐานจะต้องรับรู้ในส่วนของเจ้าของผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามกฎหมายแรงงานในประเทศไทยและนโยบายการจ้างงานของบริษัท พนักงานที่ทำงานครบ 120 วัน มีสิทธิได้รับค่าชดเชยเนื่องจากการเลิกจ้าง การให้ออกจากงานโดยไม่มีความผิดตามระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน หรือเมื่อทำงานครบอายุเกษียณ 60 ปี ตามอัตราที่กฎหมายกำหนดโดยขึ้นอยู่กับระยะเวลาทำงาน ซึ่งอัตราที่ใช้ในปัจจุบันกำหนดไว้สูงสุดไม่เกิน 300 วัน ของเงินเดือนเดือนสุดท้าย

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.13 ประเมินการหนี้สิน

ประมาณการสำหรับการฟ้องร้องตามกฎหมาย จะรับรู้ก็ต่อเมื่อภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือของจำนวนที่ต้องจ่าย

ในกรณีที่มีภาระผูกพันที่คล้ายคลึงกันหลายรายการ บริษัทกำหนดความน่าจะเป็นที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันเหล่านั้น โดยพิจารณาจากความน่าจะเป็นโดยรวมของภาระผูกพันทั้งประเภท แม้ว่าความเป็นไปได้อย่างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อชำระภาระผูกพันบางรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกันจะมีระดับต่ำ

บริษัทจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สิน โดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน โดยใช้อัตราก่อนภาษีซึ่งสะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าของเงินตามเวลาและความเสี่ยงเฉพาะของหนี้สินที่กำลังพิจารณาอยู่ การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลา จะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

2.14 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการให้บริการรับรู้เมื่อให้บริการแล้ว

รายได้ดอกเบี้ยและดอกเบี้ยจ่ายจากการกู้ยืมต้องรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

3.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน

กิจกรรมของบริษัทย่อมมีความเสี่ยงทางการเงินที่หลากหลายซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง แผนการจัดการความเสี่ยงโดยรวมของบริษัทจึงมุ่งเน้นความผันผวนของตลาดการเงินและแสวงหาวิธีการลดผลกระทบที่ทำให้เสียหายต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของบริษัท ให้เหลือน้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้

การจัดการความเสี่ยงดำเนินงาน โดยผู้บริหาร ซึ่งจะพิจารณา ประเมิน และป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

จำนวนเงินสดที่มีอย่างเพียงพอและเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีตลาดรองรับย่อมแสดงถึงการจัดการความเสี่ยงของสภาพคล่องอย่างรอบคอบ ความสามารถในการหาแหล่งเงินทุนแสดงให้เห็นได้จากการที่มีวงเงินอำนวยความสะดวกในการกู้ยืมที่ได้มีการตกลงไว้แล้วอย่างเพียงพอ ส่วนงานบริหารเงินของบริษัทได้ตั้งเป้าหมายว่าจะใช้ความยืดหยุ่นในการระดมเงินทุนโดยการรักษาวงเงินสินเชื่อที่ตกลงไว้ให้เพียงพอที่จะหามาได้เนื่องจากลักษณะธรรมชาติของธุรกิจที่เป็นฐานของบริษัทที่มีพลวัตเปลี่ยนแปลงได้

3.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

ตารางต่อไปนี้แสดงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม คู่มือหมายเหตุ 6 สำหรับการเปิดเผยข้อมูลเงินลงทุนระยะสั้นที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

ข้อมูลระดับ 1		ข้อมูลระดับ 2		ข้อมูลระดับ 3		รวม	
พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์							
สินทรัพย์ทางการเงิน							
ที่รับรู้มูลค่ายุติธรรม							
ผ่านงบกำไรขาดทุน							
เงินลงทุนเพื่อค้า - กองทุนเปิด							
-	-	52,288,442	43,282,407	-	-	52,288,442	43,282,407

ไม่มีรายการ โอนระหว่างระดับ 1 และระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.2 การประมาณการมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

(ก) เครื่องมือทางการเงินในระดับ 1

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง อ้างอิงจากราคาเสนอซื้อขาย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ราคาเสนอซื้อขายที่ใช้สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่ถือโดยบริษัทได้แก่ ราคาปิดที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เครื่องมือทางการเงินนี้รวมอยู่ในระดับ 1

(ข) เครื่องมือทางการเงินในระดับ 2

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้มีการซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง (ตัวอย่างเช่น ตราสารอนุพันธ์ที่มีการซื้อขายในตลาดรองที่ไม่ได้มีการจัดตั้งอย่างเป็นทางการ (over-the-counter) วัสดุค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าโดยเทคนิคการประเมินมูลค่านี้ใช้ประโยชน์สูงสุดจากข้อมูลในตลาดที่สังเกตได้ที่มีอยู่และอ้างอิงจากประมาณการของกิจการเองมาใช้น้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ ถ้าข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญทั้งหมดในการวัดมูลค่ายุติธรรมได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ เครื่องมือนี้จะรวมอยู่ในระดับ 2

(ค) เครื่องมือทางการเงินในระดับ 3

ถ้าข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญข้อใดข้อหนึ่งหรือมากกว่าไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาด เครื่องมือนี้จะรวมอยู่ในระดับ 3

เทคนิคเฉพาะในการประเมินมูลค่าที่ใช้ในการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินรวมถึงรายการดังต่อไปนี้ :

- ราคาเสนอซื้อขายของตลาด หรือราคาเสนอซื้อขายของตัวแทนสำหรับเครื่องมือที่คล้ายคลึงกัน ;
- มูลค่ายุติธรรมของสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยคำนวณจากมูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตโดยอ้างอิงจากเส้นอัตราผลตอบแทน (yield curve) ที่สังเกตได้ ;
- มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากำหนดโดยอ้างอิงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน และคิดลดมูลค่าที่ได้กลับมาเป็นมูลค่าปัจจุบัน ;
- เทคนิคอื่น เช่นการวิเคราะห์การคิดลดกระแสเงินสด ใช้ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่เหลือ

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

4 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

4.1 ส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารได้ทำการประมาณการของอายุการใช้งานและมูลค่าซากสำหรับส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยฝ่ายบริหารจะมีการทบทวนค่าเสื่อมราคาเมื่ออายุการใช้งานและมูลค่าซากมีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งาน โดยการเลิกใช้หรือขาย

4.2 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทมีข้อผูกมัดในการให้ประโยชน์แก่พนักงานเมื่อเกษียณอายุ มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้รายการในงบแสดงฐานะการเงินได้ถูกคำนวณด้วยวิธีคณิตศาสตร์ประกันภัยจากหลายสมมติฐานสมมติฐานที่ใช้ในการประเมินค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานสุทธิประจำงวดได้รวมถึงอัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์พนักงานสุทธิ ในทุกปีบริษัทจะมีการทบทวนอัตราคิดลดที่เหมาะสมซึ่งสะท้อนถึงอัตราดอกเบี้ยที่ควรนำมาใช้ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันสุทธิของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคตที่คาดว่าจะต้องจ่ายให้กับพนักงาน ในการประเมินอัตราคิดลดที่เหมาะสม บริษัทจะพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งจ่ายในสกุลเงินที่ได้รับประโยชน์

5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
เงินสดในมือ	11,371	13,126
เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม	2,878,134	5,742,034
รวมเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	2,889,505	5,755,160
หัก เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	(292,400)	(392,400)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,597,105	5,362,760

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทได้นำเงินฝากธนาคารจำนวน 0.29 ล้านบาท (พ.ศ. 2560 : 0.39 ล้านบาท) ไปวางค้ำประกันต่อสัญญาให้บริการและสัญญาเช่าสำนักงาน

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

6 เงินลงทุนระยะสั้น

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
เงินลงทุนระยะสั้น - กองทุนเปิด	52,288,442	43,282,407

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนระยะสั้นสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ยอดคงเหลือต้นปี	43,282,407	3,008,796
ซื้อเพิ่มขึ้น	164,500,000	126,700,000
ขาย	(155,512,100)	(86,470,025)
การเปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิรวม	18,135	43,636
ยอดคงเหลือปลายปี	52,288,442	43,282,407

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 เงินลงทุนระยะสั้น เป็นเงินลงทุนเพื่อค้าในกองทุนเปิดที่จัดการโดยสถาบันการเงิน

7 ลูกหนี้ค่าบริการ - สุทธิ

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ลูกหนี้ค่าบริการ	14,718,377	7,243,664
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	(49,986)
ลูกหนี้ค่าบริการ - สุทธิ	14,718,377	7,193,678
รายได้ค้างรับ	17,790,063	23,555,574
	32,508,440	30,749,252

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

7 ลูกหนี้ค่าบริการ - สุทธิ (ต่อ)

ลูกหนี้ค่าบริการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม สามารถวิเคราะห์ตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	14,003,786	7,193,678
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	575,331	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 30 วัน แต่ไม่เกิน 180 วัน	139,260	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 180 วัน แต่ไม่เกิน 1 ปี	-	-
เกินกำหนดมากกว่า 1 ปี	-	49,986
รวม	14,718,377	7,243,664
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	(49,986)
ลูกหนี้ค่าบริการ - สุทธิ	14,718,377	7,193,678

8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,622,450	2,642,927
ลูกหนี้กรมสรรพากร	696,208	6,950,494
เงินมัดจำ	1,315,000	371,888
อื่น ๆ	156,579	9,475
	4,790,237	9,974,784

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

9 ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ

	ส่วนปรับปรุง		คอมพิวเตอร์		เฟอร์นิเจอร์และ		อุปกรณ์		รวม
	สิทธิการเช่า	บาท	และอุปกรณ์	บาท	เครื่องตกแต่ง	บาท	สำนักงาน	บาท	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560									
ราคาทุน	8,641,121		4,346,806		794,715		3,966,438		21,488,660
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(4,073,520)		(3,094,661)		(530,456)		(2,821,392)		(11,076,844)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	4,567,601		1,252,145		264,259		1,145,046		10,411,816

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	4,567,601		1,252,145		264,259		1,145,046		10,411,816
ซื้อสินทรัพย์	-		1,940,992		23,635		239,938		2,204,565
ค่าเสื่อมราคา	(1,618,021)		(546,171)		(122,750)		(544,131)		(3,279,823)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	2,949,580		2,646,966		165,144		840,853		9,336,558

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

ราคาทุน	8,641,121		6,287,798		818,350		4,206,376		23,693,225
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(5,691,541)		(3,640,832)		(653,206)		(3,365,523)		(14,356,667)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	2,949,580		2,646,966		165,144		840,853		9,336,558

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

9 ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ

ซื้อสินทรัพย์

ขายสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคา

ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

ราคาทุน

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาตามบัญชี - สุทธิ

ส่วนปรับปรุง สิทธิการเช่า	คอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์		เฟอร์นิเจอร์และ เครื่องตกแต่ง		อุปกรณ์ สำนักงาน		ยานพาหนะ		รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
2,949,580	2,646,966	165,144	840,853	2,734,015	9,336,558				
313,500	277,500	2,500	234,057	-	827,557				
-	(799)	-	(1)	-	(800)				
(1,423,851)	(734,511)	(76,303)	(333,680)	(448,750)	(3,017,095)				
1,839,229	2,189,156	91,341	741,229	2,285,265	7,146,220				

8,954,621	5,876,213	820,850	4,426,434	3,739,580	23,817,698				
(7,115,392)	(3,687,057)	(729,509)	(3,685,205)	(1,454,315)	(16,671,478)				
1,839,229	2,189,156	91,341	741,229	2,285,265	7,146,220				

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

9 ส่วนปรับปรุงสิทธิการเข้าและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าซื้อที่บริษัทเป็นผู้เช่า ซึ่งรวมแสดงในรายการข้างต้นประกอบด้วยรถยนต์ มีรายละเอียดดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ราคาทุน	3,318,000	3,318,000
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(1,298,111)	(899,951)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	2,019,889	2,418,049

10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	โปรแกรม คอมพิวเตอร์ บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	
ราคาทุน	26,697,224
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(25,709,669)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	987,555
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	987,555
ซื้อ	627,531
ค่าตัดจำหน่าย	(397,561)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	1,217,525
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	
ราคาทุน	27,324,755
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(26,107,230)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	1,217,525

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ (ต่อ)

	โปรแกรมคอมพิวเตอร์
	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	1,217,525
ค่าตัดจำหน่าย	(487,395)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	730,130
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	
ราคาทุน	27,324,755
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(26,594,625)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	730,130

11 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์ภายใน 12 เดือน	-	9,997
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์เกินกว่า 12 เดือน	876,198	769,715
	876,198	779,712
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะจ่ายชำระภายใน 12 เดือน	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะจ่ายชำระเกินกว่า 12 เดือน	-	-
	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	876,198	779,712

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

11 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	779,712	1,455,301
เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน	96,486	(725,063)
ภาษีลดในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	49,474
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	876,198	779,712

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี มีดังนี้

	สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน	ค่าเผื่อ การด้อยค่า สินทรัพย์	ประมาณการ ผลประโยชน์ พนักงาน	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561	311,641	9,997	458,074	779,712
เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน	(32,934)	(9,997)	139,417	96,486
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	278,707	-	597,491	876,198

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

12 หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน - สุทธิ

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ภาระผูกพันสำหรับการชำระค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าทางการเงิน	482,139	1,124,991
หัก ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงินรอตัดบัญชี	(11,016)	(55,522)
	471,123	1,069,469
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	471,123	598,346
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายหลังหนึ่งปี	-	471,123
	471,123	1,069,469

13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายพนักงานค้างจ่าย	5,485,622	1,004,016
ค่าใช้จ่ายในการบริหารค้างจ่าย	2,752,220	2,468,902
	8,237,842	3,472,918

14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
เจ้าหนี้อื่น	2,100,629	2,042,676
เจ้าหนี้สรรพากร	2,097,409	2,449,827
อื่น ๆ	791,900	267,000
	4,989,938	4,759,503

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

15 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
งบแสดงฐานะการเงิน		
ผลประโยชน์พนักงาน	2,987,451	2,290,366
	<u>2,987,451</u>	<u>2,290,366</u>
กำไรหรือขาดทุน		
ผลประโยชน์พนักงาน (รวมอยู่ในต้นทุนการให้บริการ)	697,085	415,266
	<u>697,085</u>	<u>415,266</u>

รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ระหว่างปีมีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	2,290,366	1,095,588
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	620,129	356,831
ต้นทุนดอกเบี้ย	76,956	58,435
การวัดมูลค่าใหม่	-	779,512
จ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>2,987,451</u>	<u>2,290,366</u>

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

15 การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับแต่ละรายการมีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	620,129	356,831
ต้นทุนดอกเบี้ย	76,956	58,435
การวัดมูลค่าใหม่	-	779,512
รวม (รวมอยู่ในต้นทุนการให้บริการ)	697,085	1,194,778

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
อัตราคิดลด	ร้อยละ 3.17	ร้อยละ 3.36
อัตราการขึ้นเงินเดือน	ร้อยละ 5	ร้อยละ 5
อัตราการลาออกเฉลี่ย	ร้อยละ 0 - ร้อยละ 28.65	ร้อยละ 0 - ร้อยละ 25
อัตราการตายก่อนเกษียณอายุ	ร้อยละ 100 ของตารางมรณะ ปี พ.ศ. 2560	ร้อยละ 100 ของตารางมรณะ ปี พ.ศ. 2560
เกษียณอายุ	60 ปี	60 ปี

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

15 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการคำนวณ

	ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
อัตราคิดลดเฉลี่ย		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(390,639)	(314,807)
ลดลงร้อยละ 1	465,551	375,607
อัตราขึ้นเงินเดือนเฉลี่ย		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	452,011	365,412
ลดลงร้อยละ 1	(387,780)	(313,029)
อัตราการลาออกเฉลี่ย		
เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 20 ของสมมติฐานหลัก	(342,211)	(252,379)
เปลี่ยนแปลงลดลงร้อยละ 20 ของสมมติฐานหลัก	423,706	288,310

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	ปี	ปี
ระยะเวลาการจ่ายชำระผลประโยชน์ด้วยเงินสดล่วงหน้า	17	18.28

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
การวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์ :		
ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะจ่ายชำระภายใน 12 เดือน	30,289	-
ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะชำระเกินกว่า 12 เดือน	17,029,688	14,149,959

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

16 ภาษีเงินได้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน	4,949,751	5,637,308
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (หมายเหตุ 11)	(96,486)	725,063
	<u>4,853,265</u>	<u>6,362,371</u>

ภาษีเงินได้สำหรับกำไรก่อนหักภาษีของบริษัทมียอดจำนวนเงินที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชีตามกับภาษีของประเทศที่บริษัทใหญ่ตั้งอยู่ โดยมีรายละเอียดดังนี้ :

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้	<u>18,781,983</u>	<u>32,518,549</u>
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20 (พ.ศ. 2560 : ร้อยละ 20)	3,756,397	6,503,710
ผลกระทบ :		
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	(3,627)	(84,205)
กลับรายการค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	166,348	139,682
ค่าใช้จ่ายหักได้เพิ่มเติม	(36,671)	(196,816)
การปรับปรุงจากปีก่อน	970,818	-
ภาษีเงินได้	<u>4,853,265</u>	<u>6,362,371</u>

อัตราภาษีเงินได้ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของบริษัทร้อยละ 26 (พ.ศ. 2560 : ร้อยละ 20)

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

17 ทุนเรือนหุ้น

	จำนวนหุ้นสามัญ		บาท	
	ทุนจดทะเบียน	ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	ทุนจดทะเบียน	ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	120,000,000	120,000,000	60,000,000	60,000,000
การออกหุ้น	40,000,000	40,000,000	20,000,000	20,000,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	160,000,000	160,000,000	80,000,000	80,000,000
การออกหุ้น	90,000,000	-	45,000,000	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	250,000,000	160,000,000	125,000,000	80,000,000

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี พ.ศ. 2561 เมื่อวันที่ 2 เมษายน พ.ศ. 2561 ได้มีมติอนุมัติให้เปลี่ยนมูลค่าหุ้น (แตกหุ้น) เพิ่มทุนจดทะเบียนโดยการออกหุ้นใหม่ และแปรสภาพบริษัท ต่อมาเมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม พ.ศ. 2561 บริษัทจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงหนังสือบริคณห์สนธิเพื่อเปลี่ยนมูลค่าหุ้น (แตกหุ้น) จากหุ้นละ 10 บาทเป็นหุ้นละ 0.50 บาท และเพิ่มทุนจดทะเบียนโดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 45,000,000 บาท (จำนวน 90,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท) จากทุนจดทะเบียนเดิม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 จำนวน 80,000,000 บาท (จำนวน 160,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท) เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 125,000,000 บาท (จำนวน 250,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท)

18 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในระหว่างปี

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
กำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (บาท)	13,928,718	26,156,178
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยที่ถือโดย บุคคลภายนอกระหว่างปี (หุ้น)	160,000,000	123,835,620
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	0.09	0.21

ณ วันที่ 3 พฤษภาคม พ.ศ. 2561 บริษัทได้จดทะเบียนทำการแตกหุ้น บริษัทต้องคำนวณกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับทุกงวดที่แสดงในงบการเงินโดยใช้จำนวนหุ้นใหม่ การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีผลกระทบต่อจำนวนหุ้นสามัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 จากเดิมจำนวน 8,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท เป็น 160,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท โดยมีผลต่อกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

บริษัทไม่มีการออกหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดในระหว่างปี พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

19 เงินปันผล

เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน พ.ศ. 2561 บริษัทได้อนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับกำไรสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561 ในอัตราหุ้นละ 0.125 บาท เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 20 ล้านบาท โดยกำหนดรายชื่อผู้ถือหุ้นเพื่อมีสิทธิรับปันผลระหว่างกาล ในวันที่ 23 พฤศจิกายน พ.ศ. 2561 และได้จ่ายเงินปันผลเมื่อวันที่ 26 พฤศจิกายน พ.ศ. 2561

20 ดำรงตามกฎหมาย

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	100,000	100,000
จัดสรรระหว่างปี	696,436	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	796,436	100,000

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องดำรงตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิหลังจากหักส่วนของขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองนี้จะมีมูลค่าไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนสำรองนี้ไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

21 รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กิจการและบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับบริษัท ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม โดยผ่านกิจการอื่นแห่งหนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งแห่ง โดยที่บุคคลหรือกิจการนั้นมีอำนาจควบคุมบริษัทหรือถูกควบคุมโดยบริษัท หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ดำเนินธุรกิจการลงทุน บริษัทย่อย และบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน ถือเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท บริษัทร่วมและบุคคลที่เป็นเจ้าของส่วนได้เสียในสิทธิออกเสียงของบริษัทซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญเหนือกิจการ ผู้บริหารสำคัญรวมทั้งกรรมการและพนักงานของบริษัทตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น กิจการและบุคคลทั้งหมดถือเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

ในพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอาจมีขึ้นได้ต้องคำนึงถึงรายละเอียดของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบความสัมพันธ์ตามกฎหมาย

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

21 รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ลักษณะความสัมพันธ์ของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	ลักษณะ ความสัมพันธ์
บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ประเทศไทย	บริษัทใหญ่
บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	ประเทศไทย	บริษัทย่อยในเครือเดียวกัน
บริษัท โอเค แคช จำกัด	ประเทศไทย	บริษัทย่อยในเครือเดียวกัน
บริษัท สำนักงานกฎหมายกรุงเทพ โกลบอล จำกัด	ประเทศไทย	ถือหุ้น โดยกรรมการของ บริษัทใหญ่

บริษัทถูกควบคุมโดยบริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งถือหุ้นในบริษัทคิดเป็นจำนวนร้อยละ 99.99

นโยบายการกำหนดราคา

รายได้ค่าบริการและค่าใช้จ่ายในการบริหารคิดตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา

รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ก) รายได้

รายได้ค่าบริการ

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
บริษัท โอเค แคช จำกัด	1,710,345	2,053,074
	<u>1,710,345</u>	<u>2,053,074</u>

รายได้อื่น

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	208,738	-
	<u>208,738</u>	<u>-</u>

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

21 รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ข) ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	195,184	2,000,000
บริษัท สำนักงานกฎหมายกรุงเทพโกลบอล จำกัด	200,000	-
	395,184	2,000,000

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนผู้บริหารของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 มีจำนวน 6.09 ล้านบาท (พ.ศ. 2560 : ไม่มี) โดยค่าตอบแทนดังกล่าวเป็นผลประโยชน์ระยะสั้น ซึ่งได้แก่ เงินเดือน เบี้ยขยันและสวัสดิการอื่น

ค) ยอดคงเหลือที่เกิดจากการให้บริการ

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
- บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	36,011	-
- บริษัท โอเค แคช จำกัด	407,968	2,187,591
	443,979	2,187,591

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

21 รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ง) ยอดคงเหลือที่เกิดจากการรับบริการ

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
- บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	3,312	337,078
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	5,000	4,000
	8,312	341,078

22 ภาระผูกพัน

ยอดรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานสำหรับการเช่าสำนักงานและอุปกรณ์ และสัญญาบริการอื่น ๆ ที่ไม่สามารถยกเลิกได้ มีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ภายใน 1 ปี	5,163,795	4,789,780
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1,113,600	2,912,080
	6,277,395	7,701,860

23 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

การประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562 ได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานประจำปี พ.ศ. 2561 เพิ่มอีกในอัตราหุ้นละ 0.025 บาท เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 4 ล้านบาท หลังจากที่คณะกรรมการบริษัทได้มีการอนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลไปแล้วเมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน พ.ศ. 2561 ในอัตราหุ้นละ 0.125 บาท เป็นจำนวนรวมทั้งสิ้น 20 ล้านบาท ทั้งนี้จะต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี พ.ศ. 2562 ในวันที่ 20 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

24 เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุน ลูกหนี้ค่าบริการ ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกันและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

24.1 ความเสี่ยงด้านตลาด

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

รายการ	พ.ศ. 2561			
	อัตราดอกเบี้ย		ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
	ปรับขึ้นลงอ้างอิงตามอัตราตลาด	อัตราดอกเบี้ยคงที่		
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,585,734	-	11,371	2,597,105
เงินลงทุนระยะสั้น	-	-	52,288,442	52,288,442
ลูกหนี้ค่าบริการ	-	-	32,508,440	32,508,440
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	443,979	443,979
รวม	2,585,734	-	85,252,232	87,837,966
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	8,312	8,312
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	471,123	-	471,123
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	8,237,842	8,237,842
รวม	-	471,123	8,246,154	8,717,277

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

24 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

24.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้ (ต่อ)

รายการ	พ.ศ. 2560			
	อัตราดอกเบี้ย		ไม่มีอัตรา	รวม
	ปรับขึ้นลงอ้างอิง	อัตรา		
	ตามอัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5,349,634	-	13,126	5,362,760
เงินลงทุนระยะสั้น	-	-	43,282,407	43,282,407
ลูกหนี้ค่าบริการ	-	-	30,749,252	30,749,252
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	2,187,591	2,187,591
รวม	5,349,634	-	76,232,376	81,582,010
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	341,078	341,078
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	1,069,469	-	1,069,469
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	3,472,918	3,472,918
รวม	-	1,069,469	3,813,996	4,883,465

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

24 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

24.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้ (ต่อ)

พ.ศ. 2561								
ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยคงที่ใหม่หรือวันครบกำหนด								
รายการ	เมื่อ ทวงถาม	อัตราดอกเบี้ย		1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	อัตราดอกเบี้ย		รวม
		0 - 3 เดือน	3 - 12 เดือน			ตามอัตรา ตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและ								
รายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	-	-	2,585,734	11,371	2,597,105
เงินลงทุนระยะสั้น	-	-	-	-	-	-	52,288,442	52,288,442
ลูกหนี้ค่าบริการ	-	-	-	-	-	-	32,508,440	32,508,440
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-	-	-	443,979	443,979
รวม	-	-	-	-	-	2,585,734	85,252,232	87,837,966
หนี้สินทางการเงิน								
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-	-	-	8,312	8,312
หนี้สินตามสัญญาเช่า								
การเงิน	-	-	471,123	-	-	-	-	471,123
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	-	-	-	-	8,237,842	8,237,842
รวม	-	-	471,123	-	-	-	8,246,154	8,717,277

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

24 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

24.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้ (ต่อ)

พ.ศ. 2560								
ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยคงที่ใหม่หรือวันครบกำหนด								
รายการ	เมื่อ ทวงถาม	0 - 3 เดือน	3 - 12 เดือน	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	อัตราดอกเบี้ย		รวม
						ตามอัตรา ตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและ								
รายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	-	-	5,349,634	13,126	5,362,760
เงินลงทุนระยะสั้น	-	-	-	-	-	-	43,282,407	43,282,407
ลูกหนี้ค่าบริการ	-	-	-	-	-	-	30,749,252	30,749,252
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-	-	-	2,187,591	2,187,591
รวม	-	-	-	-	-	5,349,634	76,232,376	81,582,010
หนี้สินทางการเงิน								
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน								
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	-	-	-	-	341,078	341,078
หนี้สินตามสัญญาเช่า								
การเงิน	-	-	598,346	471,123	-	-	-	1,069,469
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	-	-	-	-	3,472,918	3,472,918
รวม	-	-	598,346	471,123	-	-	3,813,996	4,883,465

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

24 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

24.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์ทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้ (ต่อ)

กิจการมีสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ก่อให้เกิดรายได้และค่าใช้จ่ายยอดคงเหลือถัวเฉลี่ยที่คำนวณโดยถัวเฉลี่ยจากยอดคงเหลือในระหว่างปีของสินทรัพย์/หนี้สินทางการเงินอัตราเฉลี่ยของดอกเบี้ยและเงินปันผล สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม เป็นดังนี้

รายการ	พ.ศ. 2561			พ.ศ. 2560		
	ยอด	ดอกเบี้ย	อัตราเฉลี่ย (ร้อยละ)	ยอดคงเหลือ	ดอกเบี้ย	อัตราเฉลี่ย (ร้อยละ)
	คงเหลือ	และ		ถัวเฉลี่ย	และ	
	ถัวเฉลี่ย	เงินปันผล		ถัวเฉลี่ย	เงินปันผล	
	ล้านบาท	ล้านบาท		ล้านบาท	ล้านบาท	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.28	0.01	0.19	3.80	0.01	0.17
เงินลงทุนระยะสั้น	46.44	0.51	1.09	13.39	0.16	1.16
ลูกหนี้ค่าบริการ	20.48	-	-	17.57	-	-
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	0.26	-	-	0.19	-	-
รวม	71.45	0.51		34.95	0.17	
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	0.48	-	-	0.53	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	0.75	0.04	5.95	1.33	0.08	5.77
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4.70	-	-	2.74	-	-
รวม	5.93	0.04		4.60	0.08	

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

24 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

24.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 มีดังนี้

รายการ	พ.ศ. 2561			
	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,597,105	-	-	2,597,105
เงินลงทุนระยะสั้น	52,288,442	-	-	52,288,442
ลูกหนี้ค่าบริการ	-	32,508,440	-	32,508,440
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	443,979	-	443,979
รวม	54,874,176	32,952,419	-	87,837,966
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	8,312	-	8,312
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	471,123	-	471,123
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	8,237,842	-	8,237,842
รวม	-	8,717,277	-	8,717,277

บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

24 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

24.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ต่อ)

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 มีดังนี้ (ต่อ)

รายการ	พ.ศ. 2560			
	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5,362,760	-	-	5,362,760
เงินลงทุนระยะสั้น	43,282,407	-	-	43,282,407
ลูกหนี้ค่าบริการ	-	30,749,252	-	30,749,252
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	2,187,591	-	2,187,591
รวม	48,645,167	32,936,843	-	81,582,010
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	341,078	-	341,078
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	598,346	471,123	1,069,469
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	3,472,918	-	3,472,918
รวม	-	4,412,342	471,123	4,883,465