

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (บริษัท) และบริษัทย่อย (กลุ่มกิจการ) และฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และผลการดำเนินงานรวม และผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ รวมถึงกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และ
- หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการซึ่งประกอบด้วยนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

การประเมินมูลค่าธุรกรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่เกิดจากการซื้อธุรกิจ

อ้างอิงถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 16.2 เรื่องการซื้อธุรกิจ

ในระหว่างปี พ.ศ. 2562 บริษัทได้ทำการซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด (“ไอซีอี”) ซึ่งเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกันและได้พิจารณาแล้วว่าไม่ได้อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน แต่เป็นกิจการที่มีผู้ถือหุ้นและกรรมการของบริษัทถือหุ้นอยู่ ทั้งนี้บริษัทได้จ่ายชำระโดยการออกหุ้นสามัญใหม่เพื่อแลกเปลี่ยนกับหุ้นสามัญของไอซีอี ซึ่งมีมูลค่าทั้งสิ้น 245.71 ล้านบาท และมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.997 ส่งผลทำให้ไอซีอีมีสถานะเป็นบริษัทย่อยของบริษัท ซึ่งผู้บริหารของบริษัทประเมินว่าการซื้อเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวถือเป็นการรวมธุรกิจตามคำนิยามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่องการรวมธุรกิจ

ในระหว่างปี พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการเสร็จสิ้นการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาของไอซีอี ณ วันที่ซื้อซึ่งเป็นไปตามระยะเวลาในการวัดมูลค่าของการรวมธุรกิจตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่องการรวมธุรกิจ โดยผู้บริหารใช้ผู้เชี่ยวชาญอิสระซึ่งเป็นบุคคลภายนอกในการประเมินการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ ซึ่งมีมูลค่าเท่ากับ 28.40 ล้านบาท โดยส่วนใหญ่ประกอบด้วยลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น 32.49 ล้านบาท เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น 12.60 ล้านบาท รวมถึงสินทรัพย์ความสัมพันธ์ที่มีกับลูกค้า (Customer relationships) 2.13 ล้านบาท และสิทธิในสัญญาที่ทำกับลูกค้า (Backlog) 1.86 ล้านบาท ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนที่โอนให้และมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่ได้มาทำให้เกิดค่าความนิยมจำนวน 217.31 ล้านบาท การวัดมูลค่ายุติธรรมดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของการปันส่วนต้นทุนการซื้อธุรกิจ

ข้าพเจ้าปฏิบัติงานดังต่อไปนี้เพื่อให้ได้หลักฐานเกี่ยวกับการที่ผู้บริหารประเมินการรวมธุรกิจและวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา

- พิจารณาการประเมินรายการซื้อธุรกิจที่จัดทำโดยผู้บริหารว่ารายการดังกล่าวถือเป็นการรวมธุรกิจตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่องการรวมธุรกิจ นอกจากนี้ข้าพเจ้าได้ปรึกษาผู้เชี่ยวชาญทางด้านบัญชีของข้าพเจ้าในการพิจารณารายการดังกล่าว
- อ่านสัญญาซื้อขายไอซีอี รวมถึงรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทและการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติให้บริษัทเข้าทำรายการซื้อธุรกิจเพื่อทำความเข้าใจในรายการที่เกิดขึ้นกับผู้บริหาร
- พิจารณาคุณสมบัติ ความรู้ความสามารถ และความเป็นอิสระของผู้เชี่ยวชาญอิสระ เพื่อประเมินความน่าเชื่อถือของรายงานการประเมินมูลค่ายุติธรรมและการปันส่วนต้นทุนการซื้อธุรกิจจัดทำโดยผู้เชี่ยวชาญอิสระดังกล่าว
- ประเมินความเหมาะสมของการระบุสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา ณ วันซื้อธุรกิจ รวมถึงประเมินขั้นตอนการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- ทดสอบการคำนวณหามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ ความสัมพันธ์ที่มีกับลูกค้า สิทธิในสัญญาที่ทำกับลูกค้า และค่าความนิยมที่เกิดขึ้น รวมทั้งสอบถามผู้บริหารในการใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับข้อสมมติฐานที่สำคัญที่ผู้บริหารใช้ในการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต เช่น ประมาณการรายได้จากการให้บริการและรายได้จากการให้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ อัตรายกเลิกสัญญาจากลูกค้า (churn rate) อัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
ข้าพเจ้าให้ความสำคัญกับเรื่องนี้เนื่องจากมูลค่าของค่าความนิยมมีสาระสำคัญต่อการเงิน และการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ความสัมพันธ์ที่มีกับลูกค้าและสิทธิในสัญญาที่ทำกับลูกค้าที่เกิดขึ้นจากการซื้อเงินลงทุนที่ประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญอิสระซึ่งเป็นบุคคลภายนอกโดยใช้วิธีคิดลดกระแสเงินสดซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานซึ่งเกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของผู้บริหาร ข้อสมมติฐานที่สำคัญที่ผู้บริหารใช้ในการประเมินมูลค่า ประกอบด้วย ประเมินการรายได้จากการให้บริการและรายได้จากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ อัตรายกเลิกสัญญาจากลูกค้า (churn rate) อัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี และอัตราคิดลดที่ใช้ในการคำนวณดังกล่าว	• ประเมินความเหมาะสมของอัตราคิดลดโดยการพิจารณาเทียบกับข้อมูลของบริษัทที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกันที่สามารถอ้างอิงได้จากแหล่งข้อมูลที่เปิดเผยโดยทั่วไป • ประเมินความเพียงพอของการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน จากผลการปฏิบัติตามวิธีการดังกล่าว ข้าพเจ้าพบว่าการประเมินว่าการซื้อเงินลงทุนดังกล่าวเป็นการรวมธุรกิจนั้นเหมาะสมตามคำนิยามของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 อีกทั้งพบว่าข้อสมมติฐานที่สำคัญที่ผู้บริหารใช้ในการพิจารณามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่เกิดจากการซื้อธุรกิจมีความสมเหตุสมผลตามหลักฐานที่มีอยู่ และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจได้บันทึกอย่างเหมาะสม
การประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยม อ้างอิงถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8 เรื่องประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ และข้อ 20 เรื่องค่าความนิยม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการมีค่าความนิยมจำนวน 217.31 ล้านบาท ซึ่งเกิดจากการซื้อหุ้นสามัญในไอซีอีคิดเป็นร้อยละ 34 ของมูลค่าสินทรัพย์รวมในงบการเงินรวม ผู้บริหารต้องทำการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมเป็นประจำทุกปี การทดสอบการด้อยค่านั้นจัดทำในระดับของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและคำนวณมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืนด้วยวิธีมูลค่าจากการใช้ ซึ่งการคำนวณมูลค่าจากการใช้ต้องอาศัยดุลยพินิจที่สำคัญของผู้บริหารในการประมาณการผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดในอนาคต รวมถึงการใช้ อัตราการคิดลดที่เหมาะสมในการคิดลดกระแสเงินสดดังกล่าว ข้อสมมติฐานที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าจากการใช้ ประกอบด้วยประมาณการรายได้จากการขายและให้บริการ อัตราการเติบโต และอัตราคิดลดที่ใช้ในการคิดลดประมาณการกระแสเงินสด	ข้าพเจ้าปฏิบัติงานดังต่อไปนี้เพื่อประเมินการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมซึ่งจัดทำโดยผู้บริหาร •หารือกับผู้บริหารเพื่อทำความเข้าใจข้อสมมติฐานที่ผู้บริหารใช้ในการทดสอบการด้อยค่า และประเมินขั้นตอนในการทดสอบการด้อยค่า รวมถึงข้อสมมติฐานที่ใช้เพื่อให้มั่นใจว่าผู้บริหารใช้ขั้นตอนและข้อสมมติฐานดังกล่าวอย่างสมเหตุสมผลและสอดคล้องกับลักษณะของธุรกิจ • สอบถามผู้บริหารในเชิงทดสอบเกี่ยวกับข้อสมมติฐานที่สำคัญที่ผู้บริหารใช้ในการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมโดยเฉพาะข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับประมาณการรายได้จากการขายและให้บริการ อัตราการเติบโต และอัตราคิดลด รวมทั้งการเปรียบเทียบข้อสมมติฐานที่สำคัญกับอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืม อัตราผลตอบแทนจากแหล่งข้อมูลภายนอก และแผนการดำเนินงานที่ได้รับอนุมัติแล้ว • ประเมินความสมเหตุสมผลของแผนธุรกิจโดยเปรียบเทียบแผนธุรกิจของปี พ.ศ. 2563 กับผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริง

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
ทั้งนี้ กลุ่มกิจการไม่ได้รับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของค่าความนิยมในงบการเงินรวมจากการทดสอบด้อยค่าประจำปี พ.ศ. 2563 ข้าพเจ้าให้ความสำคัญกับเรื่องดังกล่าวเนื่องจากมูลค่าของค่าความนิยมมีสาระสำคัญต่อการเงิน และการกำหนดมูลค่าจากการใช้ต้องอาศัยการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของผู้บริหารในการประเมินความเป็นไปได้ของแผนธุรกิจในอนาคต รวมถึงใช้ข้อมูลและข้อสมมติฐานต่างๆ ในการคำนวณเป็นจำนวนมากซึ่งมีผลต่อมูลค่าของค่าความนิยม	• ประเมินความเหมาะสมของอัตราคิดลดโดยการพิจารณาเทียบกับข้อมูลของบริษัทที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกันที่สามารถอ้างอิงได้จากแหล่งข้อมูลที่เปิดเผยโดยทั่วไปเพื่อให้มั่นใจว่าอัตราคิดลดที่ผู้บริหารใช้อยู่ในเกณฑ์ที่สามารถยอมรับได้ • ทดสอบการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานที่สำคัญเพื่อประเมินหาปัจจัยที่มีผลต่อการวิเคราะห์ความอ่อนไหวและผลกระทบที่เป็นไปได้จากการเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐาน จากผลการปฏิบัติตามวิธีการงานดังกล่าว ข้าพเจ้าพบว่าข้อสมมติฐานที่สำคัญที่ผู้บริหารใช้ในการพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนมีความสมเหตุสมผลตามหลักฐานที่มีอยู่และอยู่ในช่วงที่ยอมรับได้

ข้อมูลอื่น

กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ หรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับคณะกรรมการตรวจสอบ

ความรับผิดชอบของกรรมการต้องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

กรรมการมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่กรรมการพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ กรรมการรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่กรรมการมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มกิจการและบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ช่วยกรรมการในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการและบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่าเป็นสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลการแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มกิจการและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่กรรมการใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยกรรมการ

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของกรรมการจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ และประเมินว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มกิจการและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการ และเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มกิจการเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ และข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่คณะกรรมการตรวจสอบว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอพีเอส จำกัด

รจนาถ ปัญญาธนาสุศาสตร์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 8435

กรุงเทพมหานคร

24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		ปรับปรุงใหม่			
		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
		บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	11	158,999,134	34,692,894	140,883,866	8,836,346
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	12	88,879,680	105,708,361	54,855,771	48,856,533
ลูกหนี้ตามสัญญาให้บริการที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	13.1	80,236,117	22,648,357	44,403,542	9,462,080
ค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้า	14.1	54,848,120	36,160,282	41,022,716	20,552,331
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	32.3	-	-	2,000,000	1,000,000
เงินปันผลค้างรับ	32.2	-	-	-	22,999,310
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		3,716,606	1,620,974	1,825,897	102,130
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		386,679,657	200,830,868	284,991,792	111,808,730
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากสถาบันการเงินที่ใช้เป็นหลักประกัน	15	8,600,000	-	5,000,000	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	16.1	-	-	246,709,400	246,709,400
อุปกรณ์ สุทธิ	17	1,055,758	1,014,502	978,755	594,878
สินทรัพย์สิทธิการใช้ สุทธิ	18	901,741	-	901,741	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สุทธิ	19	5,746,102	5,148,581	1,137,038	10,695
ค่าความนิยม	20	217,306,476	217,306,476	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สุทธิ	25	3,026,751	1,990,126	1,255,009	724,691
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	21	10,596,867	16,846,389	9,764,130	9,767,442
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		247,233,695	242,306,074	265,746,073	257,807,106
รวมสินทรัพย์		633,913,352	443,136,942	550,737,865	369,615,836

กรรมการ _____ กรรมการ _____

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		ปรับปรุงใหม่			
		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
		บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	22	39,055,067	60,949,856	18,584,957	16,504,892
รายได้รับล่วงหน้าส่วนที่จะรับรู้เป็นรายได้					
ภายในหนึ่งปี	14.2	71,435,190	52,728,837	48,318,181	27,490,265
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด					
ชำระภายในหนึ่งปี	23	998,627	-	998,627	-
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		3,936,711	838,550	-	816,204
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	24	8,677,511	12,739,259	5,199,139	6,091,069
รวมหนี้สินหมุนเวียน		124,103,106	127,256,502	73,100,904	50,902,430
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
รายได้รับล่วงหน้า	14.2	4,090,559	5,037,258	-	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	26	17,993,732	12,560,049	7,534,801	5,003,477
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		22,084,291	17,597,307	7,534,801	5,003,477
รวมหนี้สิน		146,187,397	144,853,809	80,635,705	55,905,907

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอแอลอี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ปรับปรุงใหม่			
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น	27			
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ จำนวน 100,000,000 หุ้น				
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท	50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ จำนวน 100,000,000 หุ้น				
มูลค่าที่ได้รับชำระแล้วหุ้นละ 0.50 บาท				
(31 ธันวาคม พ.ศ. 2562:				
หุ้นสามัญ จำนวน 75,000,000 หุ้น				
มูลค่าที่ได้รับชำระแล้วหุ้นละ 0.50 บาท)	50,000,000	37,500,000	50,000,000	37,500,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	384,580,000	235,710,000	384,580,000	235,710,000
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย	28	5,000,000	3,750,000	5,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		48,143,506	21,322,592	30,522,160
รวมส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่		487,723,506	298,282,592	470,102,160
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		2,449	541	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		487,725,955	298,283,133	470,102,160
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		633,913,352	443,136,942	550,737,865

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ปรับปรุงใหม่			
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้				
รายได้จากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	212,655,641	138,431,146	172,731,339	115,162,844
รายได้จากการให้บริการ	333,328,333	246,653,350	177,969,445	129,692,465
รายได้จากการขายสิทธิในการใช้ใบอนุญาต				
การใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3,560,245	9,614,346	-	-
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย	32.1	-	-	31,999,040
รายได้อื่น	3,565,071	1,305,721	8,041,137	6,602,782
รวมรายได้	553,109,290	396,004,563	358,741,921	283,457,131
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	172,499,543	113,534,308	141,459,907	95,619,824
ต้นทุนจากการให้บริการ	216,111,241	148,438,781	121,293,692	74,421,929
ต้นทุนขายสิทธิในการใช้ใบอนุญาตการใช้				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	2,650,817	7,276,807	-	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย	27,028,409	20,502,224	13,052,362	9,892,600
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	56,262,710	47,722,574	46,586,305	33,248,097
กำไรสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยน	(84,837)	(605,000)	(119,159)	(486,982)
รวมค่าใช้จ่าย	474,467,883	336,869,694	322,273,107	212,695,468
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	78,641,407	59,134,869	36,468,814	70,761,663
ต้นทุนทางการเงิน	(46,449)	(159,027)	(46,449)	(159,027)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	78,594,958	58,975,842	36,422,365	70,602,636
ภาษีเงินได้	30	(12,893,903)	(7,503,372)	(7,813,702)
กำไรสำหรับปี	62,771,340	46,081,939	28,918,993	62,788,934

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		ปรับปรุงใหม่			
		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
หมายเหตุ		บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:					
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยัง					
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- การวัดมูลค่าใหม่ของการผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	26	(1,504,107)	1,630,416	(501,912)	30,407
- ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่					
ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	25	300,821	(326,083)	100,382	(6,081)
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษีเงินได้		(1,203,286)	1,304,333	(401,530)	24,326
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		61,568,054	47,386,272	28,517,463	62,813,260
การแบ่งปันกำไร					
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่		62,769,408	46,081,629	28,918,993	62,788,934
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		1,932	310	-	-
		62,771,340	46,081,939	28,918,993	62,788,934
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่		61,566,146	47,385,923	28,517,463	62,813,260
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		1,908	349	-	-
		61,568,054	47,386,272	28,517,463	62,813,260
กำไรต่อหุ้น					
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	9	0.74	0.91	0.34	1.25

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอแอนดีโอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

		งบการเงินรวม					
		ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่					
				กำไรสะสม		รวมส่วนของ	ส่วนได้เสีย
		ทุนที่ออก	ส่วนเกิน	จัดสรรแล้ว		ผู้เป็นเจ้าของ	ที่ไม่มีอำนาจ
		และชำระแล้ว	มูลค่าหุ้นสามัญ	- สรรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	ของบริษัทใหญ่	ควบคุม
หมายเหตุ		บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561		10,000,000	-	1,000,000	14,154,514	25,154,514	-
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ		-	-	-	(167,845)	(167,845)	-
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562		10,000,000	-	1,000,000	13,986,669	24,986,669	-
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เจ้าของสำหรับปี							
การเพิ่มทุน	27	27,500,000	235,710,000	-	-	263,210,000	-
การเข้าซื้อบริษัทย่อย		-	-	-	-	-	756
การจัดตั้งบริษัทย่อย		-	-	-	-	-	300
สำรองตามกฎหมาย	28	-	-	2,750,000	(2,750,000)	-	-
เงินปันผลจ่าย	29	-	-	-	(37,300,000)	(37,300,000)	-
เงินปันผลจ่ายจากบริษัทย่อย		-	-	-	-	-	(960)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	49,054,715	49,054,715	399
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562		37,500,000	235,710,000	3,750,000	22,991,384	299,951,384	495
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562		37,500,000	235,710,000	3,750,000	22,991,384	299,951,384	495
การปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง	3	-	-	-	(1,668,792)	(1,668,792)	46
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 - ตามที่ปรับปรุงใหม่		37,500,000	235,710,000	3,750,000	21,322,592	298,282,592	541
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ	4.3	-	-	-	(495,232)	(495,232)	-
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563		37,500,000	235,710,000	3,750,000	20,827,360	297,787,360	541
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เจ้าของสำหรับปี							
การเพิ่มทุน	27	12,500,000	148,870,000	-	-	161,370,000	-
สำรองตามกฎหมาย	28	-	-	1,250,000	(1,250,000)	-	-
เงินปันผลจ่าย	29	-	-	-	(33,000,000)	(33,000,000)	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	61,566,146	61,566,146	1,908
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		50,000,000	384,580,000	5,000,000	48,143,506	487,723,506	2,449
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้							

บริษัท ไอแอลไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

		งบการเงินเฉพาะกิจการ				
		ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	กำไรสะสม		รวม ส่วนของเจ้าของ
				จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	
หมายเหตุ	บาท			- สรรองตามกฎหมาย	บาท	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561		10,000,000	-	1,000,000	14,154,514	25,154,514
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ		-	-	-	(167,845)	(167,845)
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562		10,000,000	-	1,000,000	13,986,669	24,986,669
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี						
การเพิ่มทุน	27	27,500,000	235,710,000	-	-	263,210,000
สำรองตามกฎหมาย	28	-	-	2,750,000	(2,750,000)	-
เงินปันผลจ่าย	29	-	-	-	(37,300,000)	(37,300,000)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	62,813,260	62,813,260
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562		37,500,000	235,710,000	3,750,000	36,749,929	313,709,929
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563		37,500,000	235,710,000	3,750,000	36,749,929	313,709,929
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ	4.3	-	-	-	(495,232)	(495,232)
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 - ตามที่ปรับปรุงใหม่		37,500,000	235,710,000	3,750,000	36,254,697	313,214,697
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี						
การเพิ่มทุน	27	12,500,000	148,870,000	-	-	161,370,000
สำรองตามกฎหมาย	28	-	-	1,250,000	(1,250,000)	-
เงินปันผลจ่าย	29	-	-	-	(33,000,000)	(33,000,000)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	28,517,463	28,517,463
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		50,000,000	384,580,000	5,000,000	30,522,160	470,102,160
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้						

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ปรับปรุงใหม่		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562		
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ทำมาก่อนภาษีเงินได้	78,594,958	58,975,842	36,422,365	70,602,636
รายการปรับปรุง				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	17,18,19	2,061,115	2,821,228	995,618
ค่าเผื่อการด้อยค่าของลูกหนี้การค้า	12	-	106,394	-
ต้นทุนทางการเงิน		46,449	159,027	46,449
ดอกเบี้ยรับ		(114,755)	(126,092)	(237,950)
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย		-	-	(31,999,040)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	26	3,929,576	3,925,176	2,029,412
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง		(536,769)	(122,601)	(537,650)
กระแสเงินสดก่อนการเปลี่ยนแปลงของเงินทุนหมุนเวียน		83,980,574	65,738,974	38,718,244
การเปลี่ยนแปลงของเงินทุนหมุนเวียน				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		16,823,166	(47,193,434)	(5,991,123)
ลูกหนี้ตามสัญญาให้บริการที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ		(57,587,760)	(16,403,847)	(34,941,462)
ค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรม				
คอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้า		(18,687,838)	(14,563,558)	(20,470,385)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		(2,095,632)	(1,817,071)	(1,723,767)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		6,249,522	4,137,451	3,312
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		(22,029,929)	41,824,007	1,938,691
รายได้รับล่วงหน้า		17,759,654	23,385,577	20,827,916
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		(4,061,062)	4,765,688	(891,930)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	26	-	(75,045)	-
เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		20,350,695	59,798,742	(2,530,504)
เงินสดรับจากดอกเบี้ยรับ		115,992	120,443	229,835
จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล		(12,429,951)	(13,059,750)	(7,718,204)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน		8,036,736	46,859,435	(10,018,873)
				22,508,784

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ปรับปรุงใหม่			
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายเงินฝากสถาบันการเงินที่ใช้เป็นหลักประกัน	(8,600,000)	-	(5,000,000)	-
เงินสดรับจากการซื้อบริษัทย่อย 16.2	-	8,541,997	-	300
เงินสดจ่ายเพื่อการจัดตั้งบริษัทย่อย	-	-	-	(999,700)
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย 16.3	-	-	22,999,310	8,999,730
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน 32.3	-	3,922,000	13,500,000	9,922,000
เงินสดจ่ายเพื่อเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน 32.3	-	-	(14,500,000)	(7,000,000)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(1,927,576)	(223,712)	(1,733,522)	(187,912)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(10,527,576)	12,240,285	15,265,788	10,734,418
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	14,000,000	-	14,000,000
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	(26,000,000)	-	(26,000,000)
เงินสดจ่ายเพื่อชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(615,446)	-	(615,446)	-
เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญ 27	165,000,000	17,500,300	165,000,000	17,500,000
เงินสดจ่ายจากการออกหุ้นสามัญ 27	(4,537,500)	-	(4,537,500)	-
เงินปันผลจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้น 29	(33,000,000)	(37,300,000)	(33,000,000)	(37,300,000)
เงินปันผลจ่ายให้แก่ส่วนได้เสีย				
ที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย	(690)	(270)	-	-
เงินสดจ่ายค่าดอกเบี้ย	(46,449)	(169,568)	(46,449)	(169,568)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	126,799,915	(31,969,538)	126,800,605	(31,969,568)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น สุทธิ	124,309,075	27,130,182	132,047,520	1,273,634
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	34,692,894	7,562,712	8,836,346	7,562,712
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(2,835)	-	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	158,999,134	34,692,894	140,883,866	8,836,346
รายการเพิ่มเติมกระแสเงินสด				
รายการที่ไม่ใช่เงินสด มีดังนี้				
สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เพิ่มขึ้นและยังไม่ได้จ่ายชำระตามสัญญาเช่า	1,614,073	-	1,614,073	
เจ้าหนี้สำหรับการซื้ออุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	59,984	-	59,984	-
ซื้อบริษัทย่อยโดยการเพิ่มทุน	-	245,709,700	-	245,709,700

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้คือ เลขที่ 475 อาคารสิริปัญญา ยูนิตเลขที่ 1801 ชั้น 18 ถนนศรีอยุธยา แขวงถนนพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร 10400

บริษัทเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยจดทะเบียนหลักทรัพย์เมื่อวันที่ 4 สิงหาคม พ.ศ. 2563

การประกอบธุรกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อย (รวมเรียกว่า “กลุ่มกิจการ”) คือ การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการใช้และติดตั้งระบบคอมพิวเตอร์ การขายและให้ใช้สิทธิในการใช้และสนับสนุนเกี่ยวกับใบอนุญาตในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ และให้บริการด้านการตลาดดิจิทัล

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการนี้ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยและข้อกำหนดภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นเรื่องที่ต้องอธิบายในนโยบายการบัญชีในลำดับต่อไป

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการไปถือปฏิบัติ กลุ่มกิจการเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารหรือรายการที่มีความซับซ้อน และรายการเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหมายเหตุข้อ 8

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

3 การปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง

ในระหว่างปี พ.ศ. 2563 บริษัทเสร็จสิ้นการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมาสุทธิและการปันส่วนต้นทุนของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ซึ่งเป็นไปตามระยะเวลาในการวัดมูลค่าของการรวมธุรกิจตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่องการรวมธุรกิจ โดยผู้ซื้อต้องปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังสำหรับประมาณการที่เคยรับรู้ไว้ ณ วันที่ซื้อ เพื่อสะท้อนผลของข้อมูลเพิ่มเติมที่ได้รับเกี่ยวกับข้อเท็จจริงและสถานการณ์แวดล้อมที่มีอยู่ ณ วันที่ซื้อ ซึ่งข้อมูลดังกล่าวมีผลต่อการวัดมูลค่ายุติธรรมและการปันส่วนต้นทุนที่เคยรับรู้ไว้ ณ วันที่ซื้อ (ตามที่เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 16.2)

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ผลกระทบที่มีต้องบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 มีดังนี้

	งบแสดงฐานะการเงินรวม		
	ตามที่		ตามที่
	รายงานไว้เดิม	รายการปรับปรุง	ปรับปรุงใหม่
	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สุทธิ	3,243,550	1,905,031	5,148,581
ค่าความนิยม	220,499,247	(3,192,771)	217,306,476
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี สุทธิ	2,371,132	(381,006)	1,990,126
รวม	226,113,929	(1,668,746)	224,445,183

ส่วนของเจ้าของ

กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	22,991,384	(1,668,792)	21,322,592
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	495	46	541
รวม	22,991,879	(1,668,746)	21,323,133

ผลกระทบที่มีต้องบกกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 มีดังนี้

	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม		
	ตามที่		ตามที่
	รายงานไว้เดิม	รายการปรับปรุง	ปรับปรุงใหม่
	บาท	บาท	บาท
กำไรหรือขาดทุน			
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	45,636,521	2,086,053	47,722,574
ภาษีเงินได้	(13,311,114)	417,211	(12,893,903)
กำไรสำหรับปี	47,750,781	(1,668,842)	46,081,939
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	49,055,114	(1,668,842)	47,386,272
การแบ่งปันกำไร			
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	47,750,421	(1,668,792)	46,081,629
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	360	(50)	310
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม			
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	49,054,715	(1,668,792)	47,385,923
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	399	(50)	349
กำไรต่อหุ้น			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	0.95	(0.04)	0.91

4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง

4.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ที่เกี่ยวข้องและมีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อกลุ่มกิจการ

ก) เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินมีดังนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32	เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9	เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินได้กำหนดหลักการใหม่ในการจัดประเภทและการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน ให้แนวทางปฏิบัติสำหรับการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและให้ทางเลือกกิจการในการเลือกถือปฏิบัติการบัญชีป้องกันความเสี่ยงเพื่อลดผลกระทบจากความแตกต่างในหลักการรับรู้รายการระหว่างรายการที่ถูกป้องกันความเสี่ยงและเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง (Accounting mismatch) และให้แนวปฏิบัติในรายละเอียดเกี่ยวกับการจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่ออกโดยกิจการว่าเป็นหนี้สินหรือทุน และกำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องในรายละเอียด

หลักการใหม่ในการจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินนั้น กิจการต้องพิจารณาจากทั้ง ก) โมเดลธุรกิจสำหรับการถือสินทรัพย์ทางการเงิน และ ข) ลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่ ซึ่งการจัดประเภทนั้นจะมีผลต่อการวัดมูลค่าของรายการสินทรัพย์ทางการเงินด้วย หลักการใหม่นี้ยังรวมถึงการพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินรวมทั้งสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาซึ่งกิจการจะต้องพิจารณารับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติ โดยผลกระทบที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุ 4.3 ก)

ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ส่งผลให้กลุ่มกิจการในฐานะผู้เช่ารับรู้สัญญาเช่าเกือบทั้งหมดในงบแสดงฐานะการเงิน โดยไม่ต้องจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงินอีกต่อไป กลุ่มกิจการต้องรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า เว้นแต่เป็นสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับสัญญาเช่าฉบับใหม่มาถือปฏิบัติ โดยผลกระทบที่เกิดจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวได้อธิบายไว้ในหมายเหตุ 4.3 ข)

4.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 และ พ.ศ. 2565 ที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ

กลุ่มกิจการอยู่ระหว่างประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลารายงานปัจจุบันดังนี้

ก) การปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินเพิ่มเติมหลักการใหม่และแนวปฏิบัติ ในเรื่องต่อไปนี้

- การวัดมูลค่า ซึ่งรวมถึงปัจจัยที่ต้องพิจารณาในการเลือกเกณฑ์การวัดมูลค่า
- การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล รวมถึงการจัดประเภทรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- เรื่องกิจการที่เสนอรายงานอาจเป็นกิจการเดียวหรือส่วนของกิจการหรือประกอบด้วยกิจการมากกว่า 1 แห่ง ซึ่งไม่จำเป็นต้องเป็นกิจการตามกฎหมาย และ
- การตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

กรอบแนวคิดได้ปรับปรุงคำนิยามของสินทรัพย์และหนี้สิน และเกณฑ์ในการรวมสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน รวมทั้งได้อธิบายให้ชัดเจนขึ้นถึงบทบาทของความสามารถของฝ่ายบริหารในการดูแลรักษาทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ ความระมัดระวัง และความไม่แน่นอนของการวัดมูลค่าในการรายงานทางการเงิน

ข) การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ ได้ให้คำนิยามของ “ธุรกิจ” ใหม่ ซึ่งกำหนดให้การได้มาซึ่งธุรกิจต้องรวมถึงข้อมูลปัจจัยนำเข้าและกระบวนการที่สำคัญเป็นอย่างน้อยซึ่งเมื่อนำมารวมกันมีส่วนอย่างมีนัยสำคัญทำให้เกิดความสามารถในการสร้างผลผลิต รวมทั้งปรับปรุงคำนิยามของ “ผลผลิต” โดยให้ความสนใจในตัวของสินค้าและบริการที่ให้กับลูกค้า และตัดเรื่องการอ้างอิงความสามารถในการลดต้นทุนออกไป

ค) การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน ปรับเปลี่ยนข้อกำหนดการบัญชีป้องกันความเสี่ยง โดยเฉพาะ เพื่อบรรเทาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความไม่แน่นอนที่เกิดจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง เช่น อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงที่กำหนดจากธุรกรรมการกู้ยืม (Interbank offer rates - IBORs) นอกจากนี้ การปรับปรุงได้กำหนดให้กิจการให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจากความไม่แน่นอนใด ๆ นั้น

ง) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ปรับปรุงคำนิยามของ “ความมีสาระสำคัญ” โดยให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและกรอบแนวคิด และอธิบายถึงการนำความมีสาระสำคัญไปประยุกต์ได้ชัดเจนขึ้นในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1

จ) การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 (TFRS 16) เรื่อง สัญญาเช่า เกี่ยวกับแนวผ่อนปรนในทางปฏิบัติกรณีมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าที่เช่าเงื่อนไขที่กำหนดซึ่งเกิดจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง (เช่น การทดแทนอัตรา THBFIX ด้วยอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงใหม่ซึ่งเป็นผลมาจากการยกเลิก LIBOR) ผู้เช่าต้องวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ โดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุงซึ่งสะท้อนการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย เพื่อคิดลดค่าเช่าจ่ายที่เปลี่ยนแปลงไป โดยอนุญาตให้ถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้

4.3 ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาใช้เป็นครั้งแรก

กลุ่มกิจการได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน (TAS 32, TFRS 7 และ TFRS 9) และสัญญาเช่า (TFRS 16) มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 โดยนโยบายการบัญชีดังกล่าวได้อธิบายไว้ในหมายเหตุข้อ 5.8, 5.13 และ 5.14

กลุ่มกิจการและบริษัทรับรู้ผลกระทบสะสมจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงย้อนหลังตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 และไม่ได้ทำการปรับปรุงย้อนหลังงบการเงินที่แสดงเปรียบเทียบสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี พ.ศ. 2562 ซึ่งเป็นแนวทางที่สามารถกระทำได้ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว กล่าวคือกลุ่มกิจการได้ทำการปรับปรุงรายการและจัดประเภทรายการใหม่ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ในยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ของงบแสดงฐานะการเงิน

การปรับปรุงรายการแต่ละรายการในงบแสดงฐานะการเงินจากการปรับใช้กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) และสัญญาเช่า (TFRS 16) เป็นครั้งแรกมีดังนี้

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 1 มกราคม	
	พ.ศ. 2562		พ.ศ. 2563	
	ตามที่ปรับปรุงใหม่	TFRS 9	TFRS 16	ตามที่ปรับปรุงใหม่
	(หมายเหตุข้อ 3)	รายการปรับปรุง	รายการปรับปรุง	ตามปรับปรุงใหม่
	บาท	บาท	บาท	บาท
หมายเหตุข้อ 4.3 ก) หมายเหตุข้อ 4.3 ข)				
สินทรัพย์				
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	999,455	999,455
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1,990,126	123,808	-	2,113,934
รวม	1,990,126	123,808	999,455	3,113,389
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงิน	-	619,040	-	619,040
หนี้สินตามสัญญาเช่า				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	471,259	471,259
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	528,196	528,196
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	21,322,592	(495,232)	-	20,827,360
รวม	21,322,592	123,808	999,455	22,445,855

บริษัท ไอแอลดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 1 มกราคม	
	พ.ศ. 2562	TFRS 9	TFRS 16	พ.ศ. 2563
	ตามที่รายงานไว้เดิม	รายการปรับปรุง	รายการปรับปรุง	ตามที่ปรับปรุงใหม่
	บาท	บาท	บาท	บาท
	หมายเหตุข้อ 4.3 ก)		หมายเหตุข้อ 4.3 ข)	
สินทรัพย์				
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	999,455	999,455
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	724,691	123,808	-	848,499
รวม	724,691	123,808	999,455	1,847,954
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงิน	-	619,040	-	619,040
หนี้สินตามสัญญาเช่า				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	471,259	471,259
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	528,196	528,196
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	36,749,929	(495,232)	-	36,254,697
รวม	36,749,929	123,808	999,455	37,873,192

ก) ผลกระทบจากการปฏิบัติตามกลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มกิจการได้นำกลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 โดยใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวด (modified retrospective)

การนำกลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติมีผลกระทบต่อวิธีปฏิบัติทางบัญชีของกลุ่มกิจการที่เป็นสาระสำคัญในเรื่องดังต่อไปนี้

การวัดมูลค่าของอนุพันธ์ทางการเงิน

กลุ่มกิจการรับรู้อนุพันธ์ทางการเงินเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กลุ่มกิจการเข้าทำสัญญาอนุพันธ์และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยจะรับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมไปยังกำไรหรือขาดทุน

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการมีอนุพันธ์ทางการเงิน ได้แก่ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม และรับรู้รายการหนี้สินอนุพันธ์ทางการเงินจำนวน 619,040 บาท รวมถึงสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับรายการดังกล่าวจำนวน 123,808 บาท ทำให้มีการปรับปรุงผลกระทบสุทธิในกำไรสะสมสำหรับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 495,232 บาท

มูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์ทางการเงินดังกล่าวถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 ของลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม โดยใช้มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า คำนวณโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่กำหนดไว้ในตลาดที่มีการซื้อขายคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรม

ผลกระทบที่มีต่อกำไรสะสมของกลุ่มกิจการและของบริษัท ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินเฉพาะ	
	งบการเงินรวม	กิจการ
	บาท	บาท
กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562		
- ตามที่ปรับปรุงใหม่ (หมายเหตุข้อ 3)	21,322,592	36,749,929
รับรู้มูลค่ายุติธรรมตราสารอนุพันธ์	(495,232)	(495,232)
กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563		
หลังปรับปรุงผลกระทบจาก TFRS 9	20,827,360	36,254,697

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

การจัดประเภทและการวัดมูลค่า

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ผู้บริหารของกลุ่มกิจการได้ประเมินโมเดลธุรกิจที่ใช้ในการบริหารสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกลุ่มกิจการ และจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังนี้

	งบการเงินรวม			
	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม
	ผ่านกำไร	ผ่านกำไรขาดทุน		
	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น		
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	34,692,894	34,692,894
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	-	-	100,618,889	100,618,889
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	46,889,080	46,889,080
หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงิน	619,040	-	-	619,040
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	999,455	999,455
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม
	ผ่านกำไร	ผ่านกำไรขาดทุน		
	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น		
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	8,836,346	8,836,346
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	-	-	45,805,433	45,805,433
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	1,000,000	1,000,000
เงินปันผลค้างรับ	-	-	22,999,310	22,999,310
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	9,007,717	9,007,717
หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงิน	619,040	-	-	619,040
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	999,455	999,455

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายมีมูลค่าใกล้เคียงมูลค่ายุติธรรม

ข) ผลกระทบจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเรื่องสัญญาเช่า

กลุ่มกิจการได้นำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติ โดยการรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่ได้เคยถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (TAS 17) เรื่องสัญญาเช่า ทั้งนี้หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่นำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติดังกล่าวจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินที่จะต้องชำระ คิดลดด้วยอัตราถ่วงน้ำหนัก ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 โดยอัตราการถ่วงน้ำหนักที่กลุ่มกิจการนำมาใช้ในการคิดลดดังกล่าวคือ อัตราร้อยละ 4.1 ต่อปี

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
	บาท	บาท
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	2,499,630	1,597,212
<u>หัก</u> ผลกระทบจากอัตราดอกเบี้ยการถ่วงน้ำหนักของผู้เช่า		
ณ วันที่นำใช้เป็นครั้งแรก	(44,545)	(44,545)
<u>หัก</u> สัญญาเช่าระยะสั้นที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง	(1,383,030)	(553,212)
<u>หัก</u> สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง	(72,600)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	999,455	999,455
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่หมุนเวียน	601,288	601,288
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	398,167	398,167
รวม	999,455	999,455

กลุ่มกิจการรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยจำนวนเดียวกับหนี้สินตามสัญญาเช่า ปรับปรุงด้วยยอดยกมาของจำนวนเงินค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าหรือค่าเช่าค้างชำระที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ทั้งนี้กลุ่มกิจการไม่มีสัญญาเช่าที่เป็นสัญญาที่สร้างภาระที่ต้องนำมาปรับปรุงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่นำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก

วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติที่กลุ่มกิจการเลือกใช้

ในการนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกนั้นกับสัญญาเช่าที่กิจการมีอยู่ก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้เลือกวิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติตามมาตรฐานดังนี้

- พิจารณาว่าสัญญาเช่าเป็นสัญญาที่สร้างภาระหรือไม่ตามการประเมินก่อนนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติ
- ถือว่าสัญญาเช่าดำเนินงานที่มีอายุสัญญาเช่าคงเหลือน้อยกว่า 12 เดือนนับจากวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 เป็นสัญญาเช่าระยะสั้น
- ไม่รวมต้นทุนทางตรงเริ่มแรกในการวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้
- ใช้ข้อเท็จจริงที่ทราบภายหลังในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ในกรณีที่สัญญาให้สิทธิเลือกขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

5 นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญซึ่งใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการมีดังนี้

5.1 การบัญชีสำหรับงบการเงินรวม

ก) บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการทั้งหมดที่กลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุม กลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุมเมื่อกลุ่มกิจการมีการเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุน และมีความสามารถทำให้เกิดผลกระทบต่อผลตอบแทนจากการใช้อำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย กลุ่มกิจการรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่กลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยนั้น

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทย่อยบันทึกด้วยวิธีราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ข) รายการระหว่างกันในงบการเงินรวม

กลุ่มกิจการจะตัดรายการบัญชีระหว่างกัน ยอดคงเหลือ และกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกันในกลุ่มกิจการ เว้นแต่รายการนั้นมีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันเกิดการด้อยค่า

5.2 การรวมธุรกิจ

กลุ่มกิจการถือปฏิบัติตามวิธีซื้อสำหรับการรวมธุรกิจที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน สิ่งตอบแทนที่โอนให้สำหรับการซื้อธุรกิจประกอบด้วย

- มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่โอนไป
- หนี้สินที่ก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระให้แก่เจ้าของเดิม
- ส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของที่ออกโดยกลุ่มกิจการ

สินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มา หนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการรวมธุรกิจจะถูกวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ

ในการรวมธุรกิจแต่ละครั้ง กลุ่มกิจการมีทางเลือกที่จะวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของผู้ถูกซื้อ

ผลรวมของมูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้และมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อและมูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียในผู้ได้รับการลงทุนซึ่งถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจ (ในกรณีที่เป็นการรวมธุรกิจจากการทยอยซื้อ) ในจำนวนที่เกินกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่ได้มา ต้องรับรู้เป็นค่าความนิยม แต่หากน้อยกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่ได้มา จะรับรู้ส่วนต่างโดยตรงไปยังกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกี่ยวกับการซื้อธุรกิจจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายและ/หรือได้รับที่รับรู้ไว้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สิน จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายซึ่งจัดประเภทเป็นส่วนหนึ่งของเจ้าของจะไม่มีการวัดมูลค่าใหม่

5.3 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่นำเสนองบการเงิน

งบการเงินแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการและเป็นสกุลเงินที่นำเสนองบการเงินของบริษัทและกลุ่มกิจการ

ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนด้วย

5.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา โดยเงินเบิกเกินบัญชี (ถ้ามี) จะแสดงไว้ในส่วนของของหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.5 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงถึงจำนวนเงินที่ลูกค้าจะต้องชำระสำหรับการขายสินค้าและการให้บริการตามปกติธุรกิจ ซึ่งลูกหนี้โดยส่วนใหญ่จะมีระยะเวลาสินเชื่อ 30 วัน ถึง 60 วัน ดังนั้นลูกหนี้การค้าจึงแสดงอยู่ในรายการหมุนเวียน

กลุ่มกิจการรับรู้ลูกหนี้การค้าเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ในกรณีที่มีส่วนประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเนื่องจากกลุ่มกิจการตั้งใจที่จะรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญา

ทั้งนี้ การพิจารณาการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าได้เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 5.8 จ)

5.6 ค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้าและรายได้รับล่วงหน้า

ค่าใช้จ่ายในการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งจะมีระยะเวลาการใช้ตามสัญญาที่ทำกับผู้จำหน่ายใบอนุญาตดังกล่าว จะรับรู้เป็นค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้า และทยอยรับรู้เป็นต้นทุนการให้ใช้ใบอนุญาตโปรแกรมคอมพิวเตอร์ตามระยะเวลาที่ระบุไว้ในสัญญา

เงินรับล่วงหน้าจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งจะมีระยะเวลาในการให้ใช้ตามสัญญาที่ทำกับลูกค้าจะรับรู้เป็นรายได้รับล่วงหน้า และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ตามระยะเวลาที่ระบุไว้ในสัญญา

เงินรับล่วงหน้าจากการให้บริการให้คำปรึกษาแก่ลูกค้า ซึ่งจะมีระยะเวลาในการให้บริการตามสัญญาที่ทำกับลูกค้า จะรับรู้เป็นรายได้รับล่วงหน้า และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการให้บริการตามระยะเวลาที่ระบุไว้ในสัญญา

5.7 รายได้ค้างรับ

รายการที่เกิดจากรายได้ที่กลุ่มกิจการมีสิทธิในการเรียกชำระเงินจากลูกค้า และยังไม่ได้ออกเอกสารการเรียกชำระเงิน จะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับ นอกเหนือจากรายการที่เกิดจากรายได้จากการให้บริการแก่ลูกค้ารับรู้โดยอ้างอิงตามขั้นของความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จ

5.8 สินทรัพย์ทางการเงิน

ก) การจัดประเภทและการวัดมูลค่า

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ตามลักษณะการวัดมูลค่าโดยพิจารณาจาก ก) โมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์ดังกล่าว และ ข) ลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่ ดังนี้

- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) หรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI)
- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortised cost)

กลุ่มกิจการจะสามารถจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้ใหม่ก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เท่านั้น

สำหรับเงินลงทุนในตราสารทุน กลุ่มกิจการสามารถเลือก (ซึ่งไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้) ที่จะวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุน ณ วันที่รับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL) หรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ยกเว้นเงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือไว้เพื่อค่าจะวัดมูลค่าด้วย FVPL เท่านั้น

กลุ่มกิจการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินในวันซื้อขายด้วยมูลค่ายุติธรรม บวกด้วยต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์ทางการเงิน ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนผ่านกำไรหรือขาดทุน ซึ่งกลุ่มกิจการจะรับรู้ต้นทุนการทำรายการในกำไรหรือขาดทุน

ข) การรับรู้รายการและการตัดรายการ

ในการซื้อหรือได้มาหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินโดยปกติ กลุ่มกิจการจะรับรู้รายการ ณ วันที่ทำการการค้า ซึ่งเป็นวันที่กลุ่มกิจการเข้าทำการซื้อขายสินทรัพย์นั้น โดยกลุ่มกิจการจะตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกเมื่อสิทธิในการได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์นั้นสิ้นสุดลงหรือได้ถูกโอนไปและกลุ่มกิจการได้โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ออกไป

ค) **ตราสารหนี้**

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้จะพิจารณาจากโมเดลธุรกิจ (Business model) ในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และจากลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญา โดยจะจัดประเภทตามลักษณะการวัดมูลค่า ดังนี้

- **ราคาทุนตัดจำหน่าย:** สินทรัพย์ที่กลุ่มกิจการถือไว้เพื่อรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญาที่มีลักษณะของเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) จะรับรู้ด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย รายได้ดอกเบี้ยจะรับรู้ตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและแสดงรวมอยู่ในรายได้อื่น กำไรหรือขาดทุนจากการตัดรายการและกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจะรับรู้ในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่น และกำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน ส่วนรายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เป็นรายการแยกต่างหาก
- **มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI):** สินทรัพย์ที่กลุ่มกิจการถือไว้เพื่อรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญาที่มีลักษณะของเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) และถือไว้เพื่อขาย จะรับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินกลุ่มนี้จะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้นรายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เป็นรายการแยกต่างหาก รายได้ดอกเบี้ยจะรับรู้ในส่วนของรายได้อื่น และกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งจะรับรู้ในกำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน กำไรหรือขาดทุนที่รับรู้สะสมอยู่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะถูกจัดประเภทใหม่มายังกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว
- **มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL):** สินทรัพย์ที่กลุ่มกิจการถือไว้ที่ไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าแบบราคาทุนตัดจำหน่าย และมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น จะถูกรับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน โดยกำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรกจะแสดงรวมอยู่ในกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มกิจการโอนจัดประเภทตราสารหนี้เมื่อโมเดลธุรกิจ (Business model) ในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินเปลี่ยนไปเท่านั้น

ง) **ตราสารทุน**

กลุ่มกิจการจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนเป็น 2 ประเภทตามการวัดมูลค่า (ซึ่งไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้) คือ ก) มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือ ข) มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นซึ่งจะไม่สามารถรับรู้ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง โดยกลุ่มกิจการพิจารณาการวัดมูลค่าดังกล่าวในแต่ละตราสารทุนแยกต่างหากจากกัน สำหรับเงินปันผลจากตราสารทุนดังกล่าวจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและแสดงรวมอยู่ในเงินปันผลรับ เมื่อกลุ่มกิจการมีสิทธิได้รับเงินปันผลนั้น

จ) **การด้อยค่า**

กลุ่มกิจการพิจารณาและรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยรวมการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต (Forward looking) ของสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ซึ่งวิธีการวัดมูลค่าผลขาดทุนจากการด้อยค่านั้น ขึ้นอยู่กับว่ามี การเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์หรือไม่ ยกเว้นการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา ซึ่งกลุ่มกิจการเลือกใช้วิธีการอย่างง่ายในการพิจารณารับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่า

ผลขาดทุนและการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน แสดงรวมอยู่ในรายการค่าใช้จ่ายในการบริหาร

5.9 อุปกรณ์

อุปกรณ์วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ต้นทุนเริ่มแรกจะรวมต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ เมื่อต้นทุนนั้นคาดว่าจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดรายการออกไป

ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่นๆ กลุ่มกิจการจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อื่นคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาทุนตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงการเช่า	3 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
อุปกรณ์ตกแต่งสำนักงาน	5 ปี

กลุ่มกิจการได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสมทุกสิ้นรอบระยะเวลา

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และแสดงในกำไรหรือขาดทุน

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อจะถูกบันทึกด้วยราคาทุน และจะถูกตัดจำหน่ายตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลาไม่เกิน 10 ปี

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่กลุ่มกิจการพัฒนาขึ้นเอง - โปรแกรมคอมพิวเตอร์

รายจ่ายที่เกิดจากโครงการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อกลุ่มกิจการแสดงให้เห็นว่าเป็นไปตามข้อกำหนดทุกข้อดังนี้

- เมื่อกลุ่มกิจการสามารถวัดมูลค่าของรายจ่ายที่เกี่ยวข้องได้อย่างน่าเชื่อถือ และมีความเป็นไปได้ทั้งทางด้านเทคนิค ด้านการเงิน ด้านการค้า และด้านทรัพยากร และ
- เมื่อกลุ่มกิจการมีความสามารถและความตั้งใจที่จะพัฒนาให้เสร็จสิ้นและนำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นมาใช้งานหรือขาย

ต้นทุนการพัฒนาที่ได้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายไปแล้วในงวดก่อนจะไม่บันทึกเป็นสินทรัพย์ในงวดถัดไป

การทยอยตัดจำหน่ายรายจ่ายที่เกิดจากการพัฒนาที่กิจการบันทึกไว้เป็นสินทรัพย์จะเริ่มเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมใช้งานด้วยวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากการพัฒนานั้นแต่สูงสุดไม่เกิน 10 ปี

สินทรัพย์ที่เกิดขึ้นจากการรวมธุรกิจ

สินทรัพย์ความสัมพันธ์ที่มีสัญญากับลูกค้าและสิทธิในสัญญาที่ทำกับลูกค้าซึ่งได้มาจากการซื้อธุรกิจ จะตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงตามประมาณการการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 7 ปี และ 6 เดือน ตามลำดับ

5.11 ค่าความนิยม

กลุ่มกิจการจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปี และเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าค่าความนิยมอาจจะด้อยค่า โดยค่าความนิยมจะแสดงด้วยราคาทุนหักการด้อยค่าสะสม

เพื่อวัตถุประสงค์ของการทดสอบการด้อยค่า ค่าความนิยมจะถูกปันส่วนไปยังหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดหรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากการรวมธุรกิจที่ก่อให้เกิดค่าความนิยมดังกล่าวขึ้น โดยหน่วยที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดหรือกลุ่มของหน่วยที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดนั้นจะต้องเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่กลุ่มกิจการที่ใช้ในการประเมินค่าความนิยมเพื่อประโยชน์ในการบริหารภายในกิจการ

5.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มกิจการไม่ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบได้แน่นอน แต่จะทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี และเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า สำหรับสินทรัพย์อื่น กลุ่มกิจการจะทดสอบการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการจำหน่ายและมูลค่าจากการใช้

เมื่อมีเหตุให้เชื่อว่าสาเหตุที่ทำให้เกิดการด้อยค่าในอดีตได้หมดไป กลุ่มกิจการจะกลับรายการขาดทุนจากด้อยค่าสำหรับสินทรัพย์อื่นๆ ที่ไม่ใช่ค่าความนิยม

5.13 สัญญาเช่า - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

กลุ่มกิจการรับรู้สัญญาเช่าเมื่อกลุ่มกิจการสามารถเข้าถึงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยค่าเช่าที่ชำระจะปันส่วนเป็นการจ่ายชำระหนี้สินและต้นทุนทางการเงิน โดยต้นทุนทางการเงินจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตลอดระยะเวลาสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยคงที่จากยอดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่คงเหลืออยู่ กลุ่มกิจการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามวิธีเส้นตรงตามอายุที่สั้นกว่าระหว่างอายุสินทรัพย์และระยะเวลาการเช่า

กลุ่มกิจการปันส่วนสิ่งตอบแทนในสัญญาไปยังส่วนประกอบของสัญญาที่เป็นการเช่าและส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่าตามราคาเอกเทศเปรียบเทียบของแต่ละส่วนประกอบ สำหรับสัญญาที่ประกอบด้วยส่วนประกอบของสัญญาที่เป็นการเช่าและส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์ซึ่งกลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า โดยกลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่แยกส่วนประกอบของสัญญา และรวมแต่ละส่วนประกอบเป็นส่วนประกอบที่เป็นการเช่าเท่านั้น

สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบัน หนี้สินตามสัญญาเช่าประกอบด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ดังนี้

- ค่าเช่าคงที่สุทธิด้วยเงินคงใจค้างรับ
- ค่าเช่าผันแปรที่อ้างอิงจากอัตราหรือดัชนี
- มูลค่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายจากการรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาสิทธิเลือกซื้อหากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มกิจการจะใช้สิทธิ และ
- ค่าปรับจากการยกเลิกสัญญา หากอายุของสัญญาเช่าสะท้อนถึงการที่กลุ่มกิจการคาดว่าจะยกเลิกสัญญานั้น

กลุ่มกิจการจะคิดลดค่าเช่าจ่ายข้างต้นด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยนัยตามสัญญา หากไม่สามารถหาอัตราดอกเบี้ยโดยนัยได้ กลุ่มกิจการจะคิดลดด้วยอัตราการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ซึ่งก็คืออัตราที่สะท้อนถึงการกู้ยืม เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกัน ในสภาวะเศรษฐกิจ อายุสัญญา และเงื่อนไขที่ใกล้เคียงกัน

สินทรัพย์สิทธิการใช้จะรับรู้ด้วยจำนวนที่รับรู้เริ่มแรกของหนี้สินตามสัญญาเช่า รวมถึงค่าเช่าจ่ายที่ได้ชำระก่อนเริ่ม หรือ ณ วันทำสัญญา สุทธิจากเงินคงใจที่ได้รับตามสัญญาเช่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรก และต้นทุนการปรับสภาพสินทรัพย์ โดยค่าเช่าที่จ่ายตามสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง สัญญาเช่าระยะสั้น คือ สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่าน้อยกว่าหรือเท่ากับ 12 เดือน สินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ เช่น อุปกรณ์สำนักงาน เป็นต้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน (สุทธิจากสิ่งตอบแทนเงินคงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

ในการรับรู้เมื่อเริ่มแรกของสัญญาเช่าทางการเงินจะบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายดังกล่าวจะบันทึกส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้าง โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าจะบันทึกหักจากค่าใช้จ่ายทางการเงิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า

5.14 หนี้สินทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ก) การจัดประเภท

กลุ่มกิจการจะพิจารณาจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่กลุ่มกิจการเป็นผู้ออกเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุน โดยพิจารณาภาระผูกพันตามสัญญา ดังนี้

- หากกลุ่มกิจการมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับกิจการอื่น โดยไม่สามารถปฏิเสธการชำระหรือเลื่อนการชำระออกไปอย่างไม่มีกำหนดได้นั้น เครื่องมือทางการเงินนั้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน เว้นแต่ว่าการชำระนั้นสามารถชำระโดยการออกตราสารทุนของกลุ่มกิจการเองด้วยจำนวนตราสารทุนที่คงที่ เพื่อแลกเปลี่ยนกับจำนวนเงินที่คงที่
- หากกลุ่มกิจการไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาหรือสามารถเลื่อนการชำระภาระผูกพันตามสัญญาไปได้ เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นตราสารทุน

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มกิจการไม่มีสิทธิถอนปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ข) การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกกลุ่มกิจการต้องวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินทั้งหมดภายหลังการรับรู้รายการด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

ค) การตัดรายการและการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญา

กลุ่มกิจการตัดรายการหนี้สินทางการเงินเมื่อภาระผูกพันที่ระบุในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว หรือได้มีการยกเลิกไป หรือสิ้นสุดลงแล้ว

หากกลุ่มกิจการมีการเจรจาต่อรองหรือเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของหนี้สินทางการเงิน กลุ่มกิจการจะต้องพิจารณาว่ารายการดังกล่าวเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการหรือไม่ หากเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มกิจการจะต้องรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินใหม่นั้น และตัดรายการหนี้สินทางการเงินนั้นด้วยมูลค่าตามบัญชีที่เหลืออยู่ และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไร/ขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

หากกลุ่มกิจการพิจารณาแล้วว่าการต่อรองเงื่อนไขดังกล่าวไม่เข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มกิจการจะปรับปรุงมูลค่าของหนี้สินทางการเงินโดยการคิดลดกระแสเงินสดใหม่ตามสัญญาด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม (Original effective interest rate) ของหนี้สินทางการเงินนั้น และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

5.15 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวดๆ ในกรณีที่มีการนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับความถี่ของกิจการจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระแก่หน่วยงานจัดเก็บภาษี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลต่างชั่วคราวที่เกิดจากเหตุการณ์ต่อไปนี้

- การรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีและทางภาษี
- ผลต่างชั่วคราวของเงินลงทุนในบริษัทย่อย ที่กลุ่มกิจการสามารถควบคุมจังหวะเวลาของการกลับรายการผลต่างชั่วคราว และการกลับรายการผลต่างชั่วคราวมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะไม่เกิดขึ้นภายในระยะเวลาที่คาดการณ์ได้ในอนาคต

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มกิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

5.16 ผลประโยชน์พนักงาน

ก) ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น

ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น คือ ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใน 12 เดือนหลังจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น ค่าจ้าง เงินเดือน และเบี้ยเลี้ยง ของพนักงานปัจจุบันที่รับรู้ตามช่วงเวลาการให้บริการของพนักงานไปจนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มกิจการจะบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

ข) โครงการสมทบเงิน

กลุ่มกิจการจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามข้อบังคับ กลุ่มกิจการไม่มีการผูกพันที่ต้องจ่ายชำระเพิ่มเติมเมื่อได้จ่ายเงินสมทบแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ

ค) ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ กำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยมักขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายประการ เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทนเมื่อเกษียณอายุ

ภาระผูกพันผลประโยชน์นี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินประมาณการกระแสเงินสด และวันครบกำหนดของพันธบัตรใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงจากประสบการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐานจะต้องรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้นและได้รวมอยู่ในกำไรสะสมในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

ง) ผลประโยชน์รางวัลการทำงานเป็นระยะเวลานาน

กลุ่มกิจการจัดให้มีเงินรางวัลให้แก่พนักงานที่ทำงานติดต่อกันเป็นระยะเวลานานตามนโยบายที่บริษัทกำหนดไว้ ต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดจากการให้ผลประโยชน์นี้จะบันทึกค้างจ่ายตลอดระยะเวลาการจ้างงานโดยใช้วิธีการทางบัญชีเดียวกับที่ใช้ในโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานจะรับรู้ผ่านกำไรหรือขาดทุนในงวดที่เกิดขึ้น ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ

5.17 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้

กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สินโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลาจะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

5.18 การรับรู้รายได้

รายได้หลักรวมถึงรายได้จากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ รายได้จากการให้บริการ และรายได้จากการขายสิทธิในการใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งเกิดขึ้นจากกิจกรรมตามปกติของกลุ่มกิจการ รวมถึงรายได้อื่นๆ ที่กลุ่มกิจการได้รับจากการให้บริการในกิจกรรมตามปกติธุรกิจ

สำหรับสัญญาที่มีหลายองค์ประกอบที่กลุ่มกิจการจะต้องส่งมอบสินค้าหรือให้บริการหลายประเภท กลุ่มกิจการต้องแยกเป็นแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติที่แยกต่างหากหากจากกัน และต้องปันส่วนราคาของรายการของสัญญาดังกล่าวไปยังแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัดส่วนของราคาขายแบบเอกเทศ หรือประมาณการราคาขายแบบเอกเทศ และกลุ่มกิจการจะรับรู้รายได้ของแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติแยกต่างหากหากจากกันเมื่อกลุ่มกิจการได้ปฏิบัติตามภาระนั้นแล้ว

รายได้จากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์

รายได้จากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์มีลักษณะการให้บริการแบบต่อเนื่อง จะรับรู้รายได้ตามวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาของสัญญา โดยที่ไม่ได้คำนึงถึงรอบระยะเวลาการชำระเงินตามสัญญา

รายได้จากการให้บริการ

- 1) รายได้จากการให้บริการแก่ลูกค้าสำหรับงานโครงการภายใต้สัญญาราคาคงที่และราคาผันแปร กลุ่มกิจการรับรู้รายได้จากการให้บริการในรอบระยะเวลาที่ให้บริการ สำหรับสัญญาที่มีราคาคงที่ กลุ่มกิจการรับรู้รายได้ตามสัดส่วนของการให้บริการจริงจนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาการรายงานจากบริการทั้งสิ้นตามสัญญา เนื่องจากลูกค้าได้รับและใช้ประโยชน์ทันที ณ เวลาที่กิจการให้บริการ โดยสัดส่วนดังกล่าวคำนวณจากต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง เป็นสัดส่วนจากต้นทุนทั้งหมดที่ประมาณการไว้สำหรับสัญญาราคาผันแปร เกิดจากสัญญาให้บริการระยะยาวที่มีการให้ส่วนลดตามจำนวนที่ประเมินไว้ ในกรณีที่ลูกค้ามีการสั่งซื้อถึงจำนวนที่ระบุไว้ในสัญญา กลุ่มกิจการปันส่วนราคาให้แก่การบริการที่เกี่ยวข้องโดยอ้างอิงจากราคาขายแบบเอกเทศ โดยกลุ่มกิจการปันส่วนราคาขายตามสัญญาให้แก่สิทธิในการเลือกซื้อบริการในอนาคต โดยกำหนดจากสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับการแลกเปลี่ยนกับบริการที่คาดว่าจะต้องให้ทั้งหมด

รายได้จากการให้บริการแก่ลูกค้าสำหรับงานโครงการที่มีความคล่องตัวสูงและมีการกำหนดผลลัพธ์ของงานจากลูกค้าในภายหลัง กลุ่มกิจการรับรู้รายได้ของแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติตลอดช่วงเวลาหนึ่งโดยอ้างอิงจากขั้นความสำเร็จของงานจากการประเมินของผู้จัดการโครงการและลูกค้า

กลุ่มกิจการจะทบทวนและปรับปรุงประมาณการรายได้ ต้นทุน หรือความก้าวหน้าของงานหากสถานการณ์เปลี่ยนแปลงไป และรับรู้รายได้และต้นทุนที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่ผู้บริหารทราบถึงสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปดังกล่าว

- 2) รายได้จากการให้บริการให้คำปรึกษา มีลักษณะการให้บริการแบบต่อเนื่อง รับรู้รายได้โดยวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาของสัญญา ในกรณีของสัญญาที่คิดค่าธรรมเนียมรายชั่วโมง รายได้จะถูกรับรู้ในจำนวนที่กลุ่มกิจการมีสิทธิออกไปแจ้งหนี้ โดยจะออกไปแจ้งหนี้ทุกเดือน ซึ่งลูกค้าจะมีภาระในการชำระเงินเมื่อได้รับใบแจ้งหนี้

รายได้จากการขายสิทธิในการใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์

รายได้จากการขายสิทธิในการใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ โดยที่บริษัทไม่มีภาระผูกพันภายหลังจากการได้รับชำระรายการดังกล่าวรับรู้เมื่อส่งมอบรหัสการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์แก่ลูกค้าและลูกค้าสามารถใช้และได้รับประโยชน์จากการให้สิทธิ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เกิดจากสัญญา

กลุ่มกิจการรับรู้สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเมื่อกลุ่มกิจการรับรู้รายได้จากการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญา ก่อนที่จะรับชำระหรือถึงกำหนดชำระตามสัญญา สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาแสดงเป็นลูกหนี้ตามสัญญาให้บริการที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ และรับรู้หนี้สินที่เกิดจากสัญญาเมื่อได้รับชำระจากลูกค้าหรือถึงกำหนดชำระตามสัญญา ก่อนที่กลุ่มกิจการจะปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติ หนี้สินที่เกิดจากสัญญาแสดงเป็นรายได้รับล่วงหน้าและเจ้าหนี้ตามสัญญาที่ทำกับลูกค้าในงบแสดงฐานะการเงิน

ในแต่ละสัญญาที่ทำกับลูกค้า กลุ่มกิจการจะแสดงเป็นยอดสุทธิสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกิดจากสัญญาหลังจากหักกลบกันระหว่างหนี้สินและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญานั้นๆ โดยแสดงเป็นลูกหนี้จากการให้บริการตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ หรือเจ้าหนี้ตามสัญญาที่ทำกับลูกค้า

ต้นทุนส่วนเพิ่มในการได้มาซึ่งสัญญา

กลุ่มกิจการมีรายการค่านายหน้า ซึ่งจ่ายส่วนเพิ่มให้แก่พนักงานขายตามสัญญาประเภทต่างๆ ที่ทำกับลูกค้า และได้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการขาย โดยค่าใช้จ่ายนี้เป็นต้นทุนส่วนเพิ่มของกลุ่มกิจการเพื่อให้ได้มาซึ่งสัญญาที่ทำกับลูกค้าและคาดว่าจะได้รับคืนจากมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า กลุ่มกิจการรับรู้ต้นทุนที่เกิดขึ้นเป็นสินทรัพย์ตามสัญญา ซึ่งบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นโดยจะถูกตัดจำหน่ายเพื่อรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามรูปแบบการรับรู้รายได้

รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของช่วงเวลาหนึ่งจนถึงวันครบอายุและพิจารณาจากจำนวนเงินต้นที่เป็นยอดคงเหลือในบัญชีสำหรับการบันทึกค้างรับของบริษัท

รายได้เงินปันผล

รายได้เงินปันผลรับรู้เมื่อเกิดสิทธิที่จะได้รับเงินปันผลนั้น

5.19 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของบริษัทจะรับรู้เป็นหนี้สินในงบการเงินเมื่อการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และการจ่ายเงินปันผลประจำปีได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท

6 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

6.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงทางการเงินที่หลากหลาย ซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง แผนการจัดการความเสี่ยงโดยรวมของกลุ่มกิจการจึงมุ่งเน้นไปยังความผันผวนของตลาดการเงินและแสวงหาวิธีการลดผลกระทบที่ทำให้เสียหายต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของกลุ่มกิจการให้เหลือน้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ คณะกรรมการของกลุ่มกิจการกำหนดหลักการโดยภาพรวมเพื่อจัดการความเสี่ยงและนโยบายที่เกี่ยวข้องซึ่งดำเนินการโดยฝ่ายบริหาร รวมถึงการระบุ การประเมิน และป้องกันความเสี่ยงทางการเงินด้วยการร่วมมืออย่างใกล้ชิดกับฝ่ายปฏิบัติการ

6.1.1 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

เนื่องจากกลุ่มกิจการมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศซึ่งเกิดจากสกุลเงินต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ อันเกี่ยวเนื่องมาจากรายการซื้อสิทธิในการใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ กลุ่มกิจการใช้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศตามความเหมาะสม

ความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากสกุลดอลลาร์สหรัฐ ซึ่งสรุปเป็นสกุลเงินบาท ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	267,905	-	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	237,008	-	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2,314,844	1,907,384	1,340,148	846,365

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

ดังที่แสดงในตารางข้างต้น กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงหลักจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างเงินบาทและเงินดอลลาร์สหรัฐ ความอ่อนไหวในกำไรหรือขาดทุนต่อการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนส่วนใหญ่มาจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินในสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ผลกระทบต่อกำไรสุทธิ		ผลกระทบต่อกำไรสุทธิ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
อัตราแลกเปลี่ยน บาทต่อดอลลาร์สหรัฐ				
- เพิ่มขึ้นร้อยละ 2	(36,825)	(38,148)	(27,461)	(16,927)
อัตราแลกเปลี่ยน บาทต่อดอลลาร์สหรัฐ				
- ลดลงร้อยละ 2	36,825	38,148	27,461	16,927

6.1.2 ความเสี่ยงจากกระแสเงินสดและอัตราดอกเบี้ย

รายได้และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของกลุ่มกิจการส่วนใหญ่ไม่ขึ้นกับการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยจากเงินฝากสถาบันการเงิน เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มกิจการมีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวหรืออัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน กลุ่มกิจการพิจารณาความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยไม่เป็นนัยสำคัญ

6.1.3 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กลุ่มกิจการไม่มีการกระจุกตัวอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านสินเชื่อ กลุ่มกิจการมีนโยบายที่เหมาะสมเพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ทำสัญญากับลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่อและมีระดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับที่เหมาะสม ในการเข้าทำสัญญากับคู่สัญญาที่เกี่ยวข้องกับอนุพันธ์ทางการเงินและรายการเงินสด กลุ่มกิจการเลือกที่จะทำรายการกับสถาบันการเงินที่มีคุณภาพและมีความน่าเชื่อถือสูง

การบริหารความเสี่ยง

กลุ่มกิจการบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตโดยการจัดกลุ่มของความเสี่ยง สำหรับเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน กลุ่มกิจการจะเลือกทำรายการกับสถาบันการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ

สำหรับการทำธุรกรรมกับลูกค้า กลุ่มกิจการจะประเมินความเสี่ยงจากคุณภาพเครดิตของลูกค้า โดยพิจารณาจากฐานะทางการเงิน ประสบการณ์ที่ผ่านมา และปัจจัยอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดของคณะกรรมการบริษัท

กลุ่มกิจการไม่มีการกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านเครดิตที่เป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเป็นการกระจุกตัวจากลูกค้า แต่ละรายหรือการกระจุกตัวในอุตสาหกรรมใดอุตสาหกรรมหนึ่ง

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มกิจการและบริษัทที่มีสินทรัพย์ทางการเงิน 3 ประเภทที่ต้องมีการพิจารณาตามโมเดลการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
- ลูกหนี้ตามสัญญาให้บริการที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ (สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา)
- เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

แม้ว่ากลุ่มกิจการจะมีรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งเข้าเงื่อนไขการพิจารณาการด้อยค่าภายใต้ TFRS 9 แต่กลุ่มกิจการพิจารณาว่าการด้อยค่าของรายการดังกล่าวเป็นจำนวนเงินที่ไม่มีความสำคัญ

ลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ตามสัญญา

กลุ่มกิจการใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ตาม TFRS 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นซึ่งคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาทั้งหมด

ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ผู้บริหารได้จัดกลุ่มลูกหนี้ตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและตามกลุ่มระยะเวลาที่เกินกำหนดชำระ ทั้งนี้เนื่องจากสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญานั้นเป็นงานที่ส่งมอบแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บซึ่งมีลักษณะความเสี่ยงใกล้เคียงกับลูกหนี้สำหรับสัญญาประเภทเดียวกัน ผู้บริหารจึงได้ใช้อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้กับสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่เกี่ยวข้องด้วย

ประมาณการอัตราผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากประวัติการชำระเงินจากการขายในช่วงระยะเวลา 36 เดือนก่อนวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และประสบการณ์ผลขาดทุนด้านเครดิตที่เกิดขึ้นในช่วงระยะเวลาดังกล่าว ทั้งนี้ อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตจะถูกปรับปรุงเพื่อให้สะท้อนถึงข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและการคาดการณ์ล่วงหน้า

เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า สำหรับลูกหนี้ที่ไม่ได้มีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญ และรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับเงินให้กู้ยืมที่มีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญ

6.1.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องเป็นความเสี่ยงจากการที่กลุ่มกิจการไม่สามารถจัดหาเงินทุนมาใช้ในการดำเนินธุรกิจได้ทั้งนี้ จำนวนเงินสดที่มีอย่างเพียงพอและเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีตลาดรองรับย่อมแสดงถึงการจัดการความเสี่ยงของ สภาพคล่องอย่างรอบคอบสำหรับการดำเนินงานของกลุ่มกิจการ ความสามารถในการหาแหล่งเงินทุนของกลุ่มกิจการ แสดงให้เห็นได้จากการที่กลุ่มกิจการมีวงเงินอำนวยความสะดวกในการกู้ยืมที่ได้มีการตกลงไว้แล้วอย่างเพียงพอ

ก) การจัดการด้านการจัดหาเงิน

กลุ่มกิจการมีวงเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
อัตราดอกเบี้ยลอยตัว				
หมดอายุภายในหนึ่งปี				
- วงเงินตั๋วสัญญาใช้เงิน	-	18,000,000	-	18,000,000
- วงเงินเบิกเกินบัญชี	-	1,000,000	-	1,000,000
- วงเงินหนังสือค้ำประกัน	37,000,000	12,000,000	37,000,000	12,000,000
	37,000,000	31,000,000	37,000,000	31,000,000

ข) วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน

ตารางต่อไปนี้แสดงให้เห็นถึงหนี้สินทางการเงินที่จัดประเภทตามระยะเวลาการครบกำหนดตามสัญญา ซึ่งแสดง ด้วยจำนวนเงินตามสัญญาที่ไม่ได้มีการคิดลด ทั้งนี้ ยอดคงเหลือที่ครบกำหนดภายในระยะเวลา 12 เดือน จะเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินที่เกี่ยวข้องเนื่องจากการการคิดลดไม่มีนัยสำคัญ

วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน	งบการเงินรวม					มูลค่าตามบัญชี
	ณ ปัจจุบัน	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	39,055,067	-	-	-	39,055,067	39,055,067
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	1,024,421	-	-	1,024,421	998,627
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	3,936,711	-	-	-	3,936,711	3,936,711
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	8,677,511	-	-	-	8,677,511	8,677,511
รวมหนี้สินทางการเงินที่มีใช่อ่อนุพันธ์	51,669,289	1,024,421	-	-	52,693,710	52,667,916

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน	งบการเงินรวม					มูลค่าตามบัญชี
	ณ ปัจจุบัน	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	60,949,856	-	-	-	60,949,856	60,949,856
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	504,000	540,000	-	1,044,000	999,455
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	838,550	-	-	-	838,550	838,550
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	12,739,259	-	-	-	12,739,259	12,739,259
รวมหนี้สินทางการเงินที่มีใช่อ่อนุพันธ์	74,527,665	504,000	540,000	-	75,571,665	75,527,120
สัญญาอ่อนุพันธ์						
อ่อนุพันธ์ทางการเงิน	-	619,040	-	-	619,040	619,040
รวม	74,527,665	1,123,040	540,000	-	76,190,705	76,146,160

วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ					มูลค่าตามบัญชี
	ณ ปัจจุบัน	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	18,584,957	-	-	-	18,584,957	18,584,957
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	1,024,421	-	-	1,024,421	998,627
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5,199,140	-	-	-	5,199,140	5,199,140
รวมหนี้สินทางการเงินที่มีใช่อ่อนุพันธ์	23,784,097	1,024,421	-	-	24,808,518	24,782,724

วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ					มูลค่าตามบัญชี
	ณ ปัจจุบัน	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	16,504,892	-	-	-	16,504,892	16,504,892
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	504,000	540,000	-	1,044,000	999,455
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	816,204	-	-	-	816,204	816,204
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6,091,069	-	-	-	6,091,069	6,091,069
รวมหนี้สินทางการเงินที่มีใช่อ่อนุพันธ์	23,412,165	504,000	540,000	-	24,456,165	24,411,620
สัญญาอ่อนุพันธ์						
อ่อนุพันธ์ทางการเงิน	-	619,040	-	-	619,040	619,040
รวม	23,412,165	1,123,040	540,000	-	25,075,205	25,030,660

6.2 การจัดการความเสี่ยงในส่วนลงทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มกิจการในการบริหารทุนของบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มกิจการ เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนของเงินทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุนกลุ่มกิจการมีแนวทางในการปฏิบัติหลายประการอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้น การคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นใหม่ หรือการขายทรัพย์สินเพื่อลดภาระหนี้สิน

7 มูลค่ายุติธรรม

ตารางต่อไปนี้แสดงมูลค่ายุติธรรมและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินในแต่ละประเภท

	งบการเงินรวม			
	มูลค่ายุติธรรม		ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม ราคาตามบัญชี
	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุน	ผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น		
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563				
สินทรัพย์				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	158,999,134	158,999,134
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	-	-	85,661,591	85,661,591
เงินฝากสถาบันการเงินที่ใช้เป็น หลักประกัน	-	-	8,600,000	8,600,000
รวม	-	-	253,260,725	253,260,725
หนี้สิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	25,466,148	25,466,148
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	998,627	998,627
รวม	-	-	26,464,775	26,464,775
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563				
สินทรัพย์				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	34,692,894	34,692,894
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	-	-	100,618,888	100,618,888
รวม	-	-	135,311,782	135,311,782
หนี้สิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	46,889,080	46,889,080
หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงิน	619,040*	-	-	619,040
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	999,455	999,455
รวม	619,040	-	47,888,535	48,507,575

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มูลค่ายุติธรรม		ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม ราคาตามบัญชี
	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุน	ผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น		
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563				
สินทรัพย์				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	140,883,866	140,883,866
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	-	-	52,540,561	52,540,561
เงินให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	2,000,000	2,000,000
เงินฝากสถาบันการเงินที่ใช้เป็น หลักประกัน	-	-	5,000,000	5,000,000
รวม	-	-	200,424,427	200,424,427
หนี้สิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	12,423,610	12,423,610
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	998,627	998,627
รวม	-	-	13,422,237	13,422,237
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563				
สินทรัพย์				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	8,836,346	8,836,346
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	-	-	45,805,432	45,805,432
เงินให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการ ที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	1,000,000	1,000,000
เงินปันผลค้างรับ	-	-	22,999,310	22,999,310
รวม	-	-	78,641,088	78,641,088
หนี้สิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	9,007,717	9,007,717
หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงิน	619,040*	-	-	619,040
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	999,455	999,455
รวม	619,040	-	10,007,172	10,626,212

* มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินอนุพันธ์ทางการเงินถูกจัดอยู่ในระดับ 2 ของลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม เทคนิคการประเมินมูลค่าหนี้สินอนุพันธ์ทางการเงิน ซึ่งได้แก่สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวนโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่กำหนดไว้ในตลาดที่มีการซื้อขายคล่อง

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายข้างต้นมีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี

การประเมินมูลค่าธุรกรรมแบ่งออกเป็นลำดับขั้นตามข้อมูลที่ใช้ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 : มูลค่าธุรกรรมของเครื่องมือทางการเงินอ้างอิงจากราคาเสนอซื้อปัจจุบันที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- ข้อมูลระดับ 2 : มูลค่าธุรกรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้อย่างมีนัยสำคัญและอ้างอิงจากประมาณการของกิจการเองมาให้น้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้
- ข้อมูลระดับ 3 : มูลค่าธุรกรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาด

8 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

ในระหว่างปี พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการมีการประมาณการทางบัญชี และใช้ข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ในอนาคต ผลของประมาณการทางบัญชีอาจไม่ตรงกับผลที่เกิดขึ้นจริง ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและข้อสมมติฐานที่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดการปรับปรุงยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินในรอบระยะเวลาบัญชีหน้า มีดังนี้

8.1 รายได้จากการให้บริการสำหรับงานโครงการ

รายได้จากการให้บริการสำหรับงานโครงการรับรู้ด้วยวิธีอ้างอิงขั้นความสำเร็จของงาน โดยวัดจากต้นทุนที่เกิดขึ้นจนถึงปัจจุบันกับประมาณการต้นทุนทั้งหมด โดยประมาณการต้นทุนทั้งหมดถูกประเมินโดยผู้จัดการโครงการร่วมกับผู้อำนวยการโครงการ

8.2 ประมาณการมูลค่าธุรกรรมของสินทรัพย์ที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมาจากการซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย

กลุ่มกิจการประมาณมูลค่าธุรกรรมของสินทรัพย์สุทธิที่เกิดจากการรวมธุรกิจ โดยอาศัยข้อสมมติฐานซึ่งเกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของผู้บริหาร ข้อสมมติฐานที่สำคัญที่ผู้บริหารใช้ในการประเมินมูลค่า ประกอบด้วยอัตราการเติบโตของรายได้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานที่จะเปลี่ยนแปลงในอนาคต และความเสี่ยงของภาวะตลาดที่สามารถอ้างอิงได้จากข้อมูลที่เปิดเผยโดยทั่วไป

8.3 การประมาณการการด้อยค่าของค่าความนิยม

กลุ่มกิจการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมที่เกิดจากการซื้อธุรกิจเป็นประจำทุกปี โดยกลุ่มกิจการได้เปรียบเทียบมูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยมกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด ซึ่งพิจารณาจากการคำนวณมูลค่าจากการใช้ มูลค่าจากการใช้คำนวณจากประมาณการกระแสเงินสดซึ่งอ้างอิงจากประมาณการทางการเงินที่ครอบคลุมระยะเวลาเวลา 4 ปี ซึ่งได้รับอนุมัติจากผู้บริหารและอัตราคิดลดตามที่เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 20

8.4 ผลประโยชน์พนักงาน

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานซึ่งประกอบด้วยผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุและผลประโยชน์รางวัลการทำงานเป็นระยะเวลานาน ขึ้นอยู่กับหลายปัจจัยที่ใช้ในการคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยมีข้อสมมติฐานหลายข้อ รวมถึงข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราคิดลด การเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐานเหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อมูลค่าของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ข้อสมมติฐานหลักอื่น ๆ สำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน รวมถึงผลกระทบหากมีการเปลี่ยนแปลงของอัตราคิดลดที่ใช้ได้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมอยู่ในหมายเหตุข้อ 26

9 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทใหญ่ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงน้ำหนักตามจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายในระหว่างปี

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ปรับปรุงใหม่			
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
ส่วนแบ่งกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของบริษัทใหญ่ (บาท)	62,769,408	46,081,629	28,918,993	62,788,934
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยผู้ถือหุ้น (หุ้น)	85,245,902	50,384,615	85,245,902	50,384,615
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	0.74	0.91	0.34	1.25

บริษัทไม่มีการออกหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดในระหว่างปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 ดังนั้นจึงไม่มีการนำเสนอกำไรต่อหุ้นปรับลด

10 ข้อมูลตามส่วนงานและรายได้

ส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของกลุ่มกิจการที่จัดทำให้กับผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่า คือประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ซึ่งเป็นผู้ตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลงานการดำเนินงานของส่วนงานดำเนินงาน โดยวัดมูลค่าผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานโดยพิจารณาจากรายได้และกำไร

กลุ่มกิจการมีส่วนงานที่รายงาน 3 ส่วนงาน ซึ่งประกอบด้วยส่วนงานโปรแกรมบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (Salesforce) ส่วนงานโปรแกรมวางแผนทรัพยากร (Oracle) และส่วนงานโปรแกรมให้บริการกลยุทธ์การตลาดดิจิทัล

รายได้จากลูกค้าภายนอกที่รายงานแก่คณะกรรมการนั้นวัดมูลค่าลักษณะเดียวกันกับมูลค่าในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานที่รายงานสำหรับรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 มีดังนี้

	งบการเงินรวม									
	ส่วนงานโปรแกรมบริหารจัดการ									
	ความสัมพันธ์		ส่วนงานโปรแกรมวางแผน		ส่วนงานโปรแกรมให้บริการ		รายการระหว่างกัน		รวม	
	กับลูกค้า (Salesforce)		ทรัพยากร (Oracle)		กลยุทธ์การตลาดดิจิทัล					
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้จากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	172,731,339	115,162,844	39,924,302	23,268,302	-	-	-	-	212,655,641	138,431,146
รายได้จากการให้บริการ	177,969,445	129,692,465	149,752,643	113,240,885	16,218,502	3,720,000	(10,612,257)	-	333,328,333	246,653,350
รายได้จากการขายสิทธิในการใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	-	-	3,560,245	9,614,346	-	-	-	-	3,560,245	9,614,346
รวมรายได้	350,700,784	244,855,309	193,237,190	146,123,533	16,218,502	3,720,000	(10,612,257)	-	549,544,219	394,698,842
ต้นทุนจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(141,459,907)	(95,619,824)	(31,039,636)	(17,914,484)	-	-	-	-	(172,499,543)	(113,534,308)
ต้นทุนจากการให้บริการ	(121,293,692)	(74,421,929)	(95,429,944)	(72,487,900)	(9,999,862)	(1,528,952)	10,612,257	-	(216,111,241)	(148,438,781)
ต้นทุนขายสิทธิในการใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	-	-	(2,650,817)	(7,276,807)	-	-	-	-	(2,650,817)	(7,276,807)
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(13,052,362)	(9,892,600)	(13,918,268)	(10,548,680)	(57,779)	(60,944)	-	-	(27,028,409)	(20,502,224)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(46,586,305)	(33,248,097)	(16,212,488)	(19,138,761)	(2,073,046)	(3,254,951)	8,609,129	7,919,235	(56,262,710)	(47,722,574)
รวมค่าใช้จ่าย	(322,392,266)	(213,182,450)	(159,251,153)	(127,366,632)	(12,130,687)	(4,844,847)	19,221,386	7,919,235	(474,552,720)	(337,474,694)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการดำเนินงาน	28,308,518	31,672,859	33,986,037	18,756,901	4,087,815	(1,124,847)	8,609,129	7,919,235	74,991,499	57,224,148
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (ร้อยละ)	8	13	18	13	25	(30)			14	14
รายได้อื่น									3,565,071	1,305,721
กำไรสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยน									84,837	605,000
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้									78,641,407	59,134,869
ต้นทุนทางการเงิน									(46,449)	(159,027)
ภาษีเงินได้									(15,823,618)	(12,893,903)
กำไรสำหรับงวด									62,771,340	46,081,939

บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินรวม									
	ส่วนงานโปรแกรมบริหาร		ส่วนงานโปรแกรมวางแผน		ส่วนงานโปรแกรมให้บริการ					
	จัดการความสัมพันธ์									
	กับลูกค้า (Salesforce)		ทรัพยากร (Oracle)		กลยุทธ์การตลาดดิจิทัล		รายการระหว่างกัน		รวม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
จังหวัดเวลาการรับรู้รายได้										
เมื่อปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น (point in time)	-	-	3,560,245	9,614,346	-	-	-	-	3,560,245	9,614,346
ตลอดช่วงเวลาที่ปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติ (over time)	350,700,784	244,855,309	189,676,945	136,509,187	16,218,502	3,720,000	(10,612,257)	-	545,983,974	385,084,496
รวมรายได้	350,700,784	244,855,309	193,237,190	146,123,533	16,218,502	3,720,000	(10,612,257)	-	549,544,219	394,698,842

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการมีลูกค้ารายใหญ่จำนวน 2 ราย ซึ่งมีรายได้จำนวน 121.8 ล้านบาท และ 81.3 ล้านบาท โดยคิดเป็นร้อยละ 22 และร้อยละ 15 ของรายได้รวมของกลุ่มกิจการ ตามลำดับ ทั้งนี้ลูกค้ารายใหญ่นี้ตั้งกล่าวอยู่ในส่วนงานโปรแกรมบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (Salesforce)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการมีลูกค้ารายใหญ่จำนวน 1 ราย ซึ่งมีรายได้จำนวน 98.6 ล้านบาท โดยคิดเป็นร้อยละ 25 ของรายได้รวมของกลุ่มกิจการ ทั้งนี้ลูกค้ารายใหญ่นี้ตั้งกล่าวอยู่ในส่วนงานโปรแกรมบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (Salesforce)

บริษัท ไอแอลอีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

11 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน	620,114	1,125,112	585,305	1,077,495
- ประเภทออมทรัพย์	158,374,931	33,566,697	140,295,561	7,758,851
- ประเภทฝากประจำ	4,089	1,085	3,000	-
รวม	158,999,134	34,692,894	140,883,866	8,836,346

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.05 ถึงร้อยละ 0.125 ต่อปี (พ.ศ. 2562 : ร้อยละ 0.30 ถึงร้อยละ 0.50 ต่อปี) และประเภทฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.15 ถึงร้อยละ 0.375 ต่อปี (พ.ศ. 2562 : ร้อยละ 0.65 ต่อปี)

12 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า สุทธิ	76,282,214	97,043,388	45,312,583	37,896,438
ลูกหนี้อื่น - กิจการอื่น	909,947	843,080	495,038	462,977
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	34,498	3,743,908
รายได้ค้างรับ - กิจการอื่น	7,960,249	2,732,421	4,537,803	1,969,864
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	1,711,458	1,732,246
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	3,727,270	5,089,472	2,764,391	3,051,100
รวม	88,879,680	105,708,361	54,855,771	48,856,533

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ลูกหนี้การค้าซึ่งแสดงรวมในรายการลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นในงบแสดงฐานะการเงินสามารถวิเคราะห์ตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	47,573,079	72,446,352	31,816,210	20,603,526
ไม่เกิน 3 เดือน	24,796,985	24,391,523	10,333,223	17,087,399
3 - 6 เดือน	3,163,150	205,513	3,163,150	205,513
6 - 12 เดือน	749,000	-	-	-
เกินกว่า 12 เดือน	106,394	106,394	-	-
	76,388,608	97,149,782	45,312,583	37,896,438
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(106,394)	(106,394)	-	-
ลูกหนี้การค้า สุทธิ	76,282,214	97,043,388	45,312,583	37,896,438

13 ลูกหนี้ตามสัญญาให้บริการที่ยังไม่ได้เรียกเก็บและเจ้าหนี้ตามสัญญาที่ทำกับลูกค้า

13.1 ลูกหนี้ตามสัญญาให้บริการที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนงานโครงการจนถึงปัจจุบัน	87,492,909	82,302,634	30,968,508	17,837,028
กำไรที่รับรู้จนถึงปัจจุบัน	67,380,103	58,871,331	30,117,604	26,512,148
ต้นทุนงานโครงการที่เกิดขึ้นปรับปรุงด้วย				
กำไรที่รับรู้จนถึงปัจจุบัน	154,873,012	141,173,965	61,086,112	44,349,176
หัก เงินงวดที่เรียกเก็บจากผู้ว่าจ้าง	(74,636,895)	(118,525,608)	(16,682,570)	(34,887,096)
รวม	80,236,117	22,648,357	44,403,542	9,462,080

ลูกหนี้ตามสัญญาให้บริการที่ยังไม่ได้เรียกเก็บจะถูกโอนไปเป็นลูกหนี้การค้าเมื่อสิทธิต่อสิ่งตอบแทนรายการกลายเป็นสิทธิที่ปราศจากเงื่อนไข ทั้งนี้กลุ่มกิจการจะออกใบแจ้งหนี้ตามรอบระยะเวลาหรือความก้าวหน้าที่กำหนดในสัญญาซึ่งโดยส่วนใหญ่ภายในหนึ่งปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ลูกหนี้ตามสัญญาให้บริการที่ยังไม่ได้เรียกเก็บของกลุ่มกิจการจำนวน 15,956,630 บาท (พ.ศ. 2562 จำนวน 11,181,070 บาท) ตามลำดับ รับรู้รายการแล้วเกินกว่าหนึ่งปี

บริษัท ไอแอลอีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

13.2 เจ้าหนี้ตามสัญญาที่ทำกับลูกค้า

เจ้าหนี้ตามสัญญาที่ทำกับลูกค้าจัดประเภทเป็นเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ตามที่เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 22

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนงานโครงการจนถึงปัจจุบัน	1,071,157	16,707,629	761,695	491,543
กำไรที่รับรู้จนถึงปัจจุบัน	426,469	9,337,130	345,929	839,691
ต้นทุนงานโครงการที่เกิดขึ้นปรับปรุงด้วย				
กำไรที่รับรู้จนถึงปัจจุบัน	1,497,626	26,044,759	1,107,624	1,331,234
หัก เงินงวดที่เรียกเก็บจากผู้ว่าจ้าง	(2,276,437)	(35,109,878)	(1,707,150)	(3,406,542)
รวม	(778,811)	(9,065,119)	(599,526)	(2,075,308)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการไม่มีเงินประกันผลงานคงค้าง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 รายได้ที่ได้รับรู้ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ได้เคยรวมอยู่ในเจ้าหนี้ตามสัญญาที่ทำกับลูกค้าที่ยกมาต้นปีเป็นจำนวนเงิน 9,065,119 บาท และ 2,075,308 บาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2562: งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 1,086,398 บาท)

14 ค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้าและรายได้รับล่วงหน้า

14.1 ค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้า

การเปลี่ยนแปลงของค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	36,160,283	15,138,621	20,552,331	15,138,621
เพิ่มขึ้นจากการซื้อธุรกิจ (หมายเหตุข้อ 16.2)	-	6,458,103	-	-
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	190,207,421	127,989,415	161,906,239	100,967,226
รับรู้เป็นต้นทุนจากการให้ใช้ใบอนุญาต				
การใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(171,519,584)	(113,425,857)	(141,435,854)	(95,553,516)
ราคาตามบัญชีปลายปี	54,848,120	36,160,282	41,022,716	20,552,331

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

14.2 รายได้รับล่วงหน้า

การเปลี่ยนแปลงของรายได้รับล่วงหน้าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	57,766,095	21,359,059	27,490,265	21,359,059
เพิ่มขึ้นจากการซื้อธุรกิจ (หมายเหตุข้อ 16.2)	-	13,021,459	-	-
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	284,804,067	198,387,652	219,253,123	138,459,152
รับรู้เป็นรายได้จากการให้ใช้ใบอนุญาต				
การใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(211,452,359)	(138,181,396)	(172,731,339)	(114,913,093)
รับรู้เป็นรายได้จากการให้บริการ	(55,592,054)	(36,820,679)	(25,693,868)	(17,414,853)
ราคาตามบัญชีปลายปี	75,525,749	57,766,095	48,318,181	27,490,265
ส่วนที่จะรับรู้เป็นรายได้ภายในหนึ่งปี	71,435,190	52,728,837	48,318,181	27,490,265
ส่วนที่จะรับรู้เป็นรายได้เกินกว่าหนึ่งปี	4,090,559	5,037,258	-	-
รวมรายได้รับล่วงหน้า	75,525,749	57,766,095	48,318,181	27,490,265

รายได้ที่รับรู้ระหว่างปีที่รายงานที่ได้เคยรวมอยู่ในรายได้รับล่วงหน้าที่ยกมาต้นปี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม แสดงได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้ที่รับรู้จากราคาตามบัญชีต้นปีของ				
รายได้รับล่วงหน้า	52,728,837	21,359,059	27,490,265	21,359,059

15 เงินฝากสถาบันการเงินที่ใช้เป็นหลักประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการและบริษัทมีเงินฝากธนาคารจำนวน 8,600,000 บาท และ 5,000,000 บาท ตามลำดับที่ใช้เป็นหลักประกันสำหรับหนังสือค้ำประกันการให้บริการแก่ลูกค้าและสำหรับวงเงินสัญญาอนุพันธ์ทางการเงินกับธนาคารพาณิชย์สองแห่ง

บริษัท ไอแอนดีโอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

16 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

16.1 รายละเอียดของเงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม เงินลงทุนในบริษัทย่อยมีดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเทศที่ จดทะเบียน	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
			สัดส่วนความเป็นเจ้าของ		เงินลงทุนตามวิธีราคาทุน		เงินปันผลระหว่างปี	
			พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
			ร้อยละ	ร้อยละ	บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัท ไอซีอี คอนซัลต์ติ้ง จำกัด	ไทย	จำหน่ายสินค้าและ ให้บริการเกี่ยวกับ โปรแกรมวางแผน ทรัพยากรของ Oracle	99.997	99.997	245,709,700	245,709,700	-	31,999,040
บริษัท ไอแอนดีโอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด	ไทย	การให้บริการเกี่ยวกับ โปรแกรมให้บริการ กลยุทธ์การตลาดดิจิทัล	99.970	99.970	999,700	999,700	-	-
					246,709,400	246,709,400	-	31,999,040

16.2 การซื้อธุรกิจ

บริษัท ไอซีอี คอนซัลต์ติ้ง จำกัด (“ไอซีอี”)

เมื่อวันที่ 27 มีนาคม พ.ศ. 2562 บริษัทได้เข้าซื้อหุ้นของไอซีอี ในสัดส่วนร้อยละ 99.997 ของหุ้นทั้งหมดซึ่งเนื้อหาของรายการเป็นการซื้อธุรกิจด้วยการแลกหุ้น จึงวัดมูลค่าสิ่งตอบแทนที่ใช้ในการจ่ายซื้อไอซีอีด้วยมูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวน 10,000 หุ้น โดยมีมูลค่ายุติธรรมหุ้นละ 24,571 บาท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการเสร็จสิ้นการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมาสุทธิของไอซีอี ณ วันที่ซื้อ ซึ่งเป็นไปตามระยะเวลาในการวัดมูลค่าของการรวมธุรกิจตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่องการรวมธุรกิจ กลุ่มกิจการได้ปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังซึ่งผลกระทบที่ได้แสดงไว้ในหมายเหตุข้อ 3

บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

มูลค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้และหนี้สินที่ได้มา ณ วันที่ซื้อธุรกิจ มีดังนี้

หมายเหตุ	ปรับปรุงใหม่	
	บาท	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		8,541,697
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		32,485,899
ค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้า	14	6,458,103
อุปกรณ์ สุทธิ	17	704,624
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สุทธิ	19	
- สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์		3,501,646
- สินทรัพย์ความสัมพันธ์ที่มีกับลูกค้า (Customer relationships)		2,133,635
- สิทธิในสัญญาที่ทำกับลูกค้า (Backlog)		1,857,449
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สุทธิ	25	813,615
สินทรัพย์หมุนเวียนและไม่หมุนเวียนอื่น		10,206,464
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		(12,600,040)
รายได้รับล่วงหน้า	14	(13,021,459)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		(4,618,396)
ภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	26	
- ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ		(7,599,621)
- ผลประโยชน์อื่น		(459,540)
รวมสินทรัพย์ที่สามารถระบุได้สุทธิ		28,404,076
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(852)
ค่าความนิยม	20	217,306,476
มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่จ่าย		245,709,700

บริษัททำการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้มา และสิ่งตอบแทนจ่ายซึ่งได้แก่ มูลค่าหุ้นสามัญของบริษัท ณ วันที่ซื้อธุรกิจ โดยผู้ประเมินราคาอิสระที่มีความเชี่ยวชาญในการประเมินราคา ทั้งนี้สินทรัพย์สุทธิที่ได้มาบันทึกตามมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อธุรกิจ ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนทั้งหมดที่โอนให้และมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ แสดงเป็นค่าความนิยมในงบแสดงฐานะการเงิน

กลุ่มกิจการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ความสัมพันธ์ที่มีสัญญากับลูกค้าและสิทธิในสัญญาที่ทำกับลูกค้าซึ่งแสดงอยู่ในสินทรัพย์ไม่มีตัวตนด้วยวิธีเส้นตรงตามประมาณการการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 7 ปี และ 6 เดือน ตามลำดับ

ค่าความนิยมจำนวน 217,306,476 บาท เกิดจากหลายปัจจัย เช่น ความมีประสิทธิภาพจากการรวมแรงงานที่มีทักษะสูง ความมีประสิทธิภาพในการรวมกัน (economy of scale) และสินทรัพย์ที่ไม่สามารถรับรู้แยกได้ เช่น แรงงาน โดยค่าความนิยมไม่มีการตัดจำหน่าย แต่จะทำการทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี

ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในไอซีอี ถูกบันทึกโดยใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของไอซีอี ตามสัดส่วนของหุ้นที่ถือโดยผู้ที่ไม่อำนาจควบคุม

หากการซื้อธุรกิจเกิดขึ้น ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 รายได้รวมและกำไรสุทธิรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 จะเป็นจำนวน 441,865,397 บาท และ 51,866,949 บาท ตามลำดับ

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

16.3 เงินปันผลค้างรับจากบริษัทย่อย

การเปลี่ยนแปลงของเงินปันผลค้างรับจากบริษัทย่อย มีดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ.2563	พ.ศ.2562
	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	22,999,310	-
การประกาศจ่ายเงินปันผลของบริษัทย่อย	-	31,999,040
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย	(22,999,310)	(8,999,730)
ราคาตามบัญชีปลายปี	-	22,999,310

17 อุปกรณ์ สุทธิ

	งบการเงินรวม			
	ส่วนปรับปรุง การเช่า	อุปกรณ์ สำนักงาน	อุปกรณ์ตกแต่ง สำนักงาน	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562				
ราคาทุน	-	324,274	392,750	717,024
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(75,467)	(78,312)	(153,779)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	-	248,807	314,438	563,245
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562				
ราคาตามบัญชีสุทธิต้นปี	-	248,807	314,438	563,245
เพิ่มขึ้นจากการซื้อธุรกิจ (หมายเหตุข้อ 16.2)	552,555	15,900	136,169	704,624
ซื้อสินทรัพย์	-	62,587	113,425	176,012
ค่าเสื่อมราคา	(249,103)	(71,016)	(109,260)	(429,379)
ราคาตามบัญชีสุทธิปลายปี	303,452	256,278	454,772	1,014,502
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562				
ราคาทุน	552,555	402,761	642,344	1,597,660
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(249,103)	(146,483)	(187,572)	(583,158)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	303,452	256,278	454,772	1,014,502
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563				
ราคาตามบัญชีสุทธิต้นปี	303,452	256,278	454,772	1,014,502
ซื้อสินทรัพย์	24,520	450,521	169,336	644,377
ค่าเสื่อมราคา	(314,907)	(119,636)	(168,578)	(603,121)
ราคาตามบัญชีสุทธิปลายปี	13,065	587,163	455,530	1,055,758
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563				
ราคาทุน	577,075	853,282	811,680	2,242,037
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(564,010)	(266,119)	(356,150)	(1,186,279)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	13,065	587,163	455,530	1,055,758

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ส่วนปรับปรุง	อุปกรณ์	อุปกรณ์ตกแต่ง	รวม
	การเช่า	สำนักงาน	สำนักงาน	
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562				
ราคาทุน	-	324,274	392,750	717,024
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(75,467)	(78,312)	(153,779)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	-	248,807	314,438	563,245
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562				
ราคาตามบัญชีสุทธิต้นปี	-	248,807	314,438	563,245
ซื้อสินทรัพย์	-	62,587	113,425	176,012
ค่าเสื่อมราคา	-	(62,950)	(81,429)	(144,379)
ราคาตามบัญชีสุทธิปลายปี	-	248,444	346,434	594,878
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562				
ราคาทุน	-	386,861	506,175	893,036
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(138,417)	(159,741)	(298,158)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	-	248,444	346,434	594,878
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563				
ราคาตามบัญชีสุทธิต้นปี	-	248,444	346,434	594,878
ซื้อสินทรัพย์	24,520	445,280	169,336	639,136
ค่าเสื่อมราคา	(11,455)	(112,267)	(131,537)	(255,259)
ราคาตามบัญชีสุทธิปลายปี	13,065	581,457	384,233	978,755
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563				
ราคาทุน	24,520	832,141	675,511	1,532,172
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(11,455)	(250,684)	(291,278)	(553,417)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	13,065	581,457	384,233	978,755

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

18 สินทรัพย์สิทธิการใช้ สุทธิ

การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 มีดังนี้

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
	อาคาร	อาคาร
	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีสุทธิต้นปี	-	-
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ (หมายเหตุข้อ 4.3)	999,455	999,455
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	614,618	614,618
ค่าเสื่อมราคา	(712,332)	(712,332)
ราคาตามบัญชีสุทธิปลายปี	901,741	901,741

19 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สุทธิ

การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	งบการเงินรวม (ปรับปรุงใหม่)				
	สิทธิการใช้	สินทรัพย์	โปรแกรม		
	โปรแกรม	ความสัมพันธ์	สิทธิในสัญญาที่	คอมพิวเตอร์	
	คอมพิวเตอร์	ที่มีกับลูกค้า	ทำกับลูกค้า	ระหว่างการพัฒนา	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562					
ราคาตามบัญชีสุทธิต้นปี	-	-	-	-	-
เพิ่มขึ้นจากการซื้อธุรกิจ (หมายเหตุข้อ 16.2)	3,501,646	2,133,635	1,857,449	-	7,492,730
ซื้อสินทรัพย์	47,700	-	-	-	47,700
ค่าตัดจำหน่าย	(305,796)	(228,604)	(1,857,449)	-	(2,391,849)
ราคาตามบัญชีสุทธิปลายปี	3,243,550	1,905,031	-	-	5,148,581
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562					
ราคาทุน	3,549,346	2,133,635	1,857,449	-	7,540,430
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(305,796)	(228,604)	(1,857,449)	-	(2,391,849)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	3,243,550	1,905,031	-	-	5,148,581

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินรวม				รวม บาท
	สิทธิการใช้	สินทรัพย์	สิทธิในสัญญาที่	โปรแกรม	
	โปรแกรม	ความสัมพันธ์	สิทธิในสัญญาที่	คอมพิวเตอร์	
	คอมพิวเตอร์	ที่มีกับลูกค้า	ทำกับลูกค้า	ระหว่างการพัฒนา	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563					
ราคาตามบัญชีสุทธิต้นปี	3,243,550	1,905,031	-	-	5,148,581
ซื้อสินทรัพย์	613,425	-	-	729,758	1,343,183
ค่าตัดจำหน่าย	(440,859)	(304,803)	-	-	(745,662)
ราคาตามบัญชีสุทธิปลายปี	3,416,116	1,600,228	-	729,758	5,746,102
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563					
ราคาทุน	4,661,125	1,905,031	1,857,449	729,758	9,153,363
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(1,245,009)	(304,803)	(1,857,449)	-	(3,407,261)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	3,416,116	1,600,228	-	729,758	5,746,102

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวม บาท
	สิทธิการใช้	โปรแกรม		
	โปรแกรม	คอมพิวเตอร์		
	คอมพิวเตอร์	ระหว่างการพัฒนา		
	บาท	บาท		
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562				
ราคาตามบัญชีสุทธิต้นปี	-	-	-	-
ซื้อสินทรัพย์	11,900	-	-	11,900
ค่าตัดจำหน่าย	(1,205)	-	-	(1,205)
ราคาตามบัญชีสุทธิปลายปี	10,695	-	-	10,695
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562				
ราคาทุน	11,900	-	-	11,900
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(1,205)	-	-	(1,205)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	10,695	-	-	10,695
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563				
ราคาตามบัญชีสุทธิต้นปี	10,695	-	-	10,695
ซื้อสินทรัพย์	613,425	540,945	-	1,154,370
ค่าตัดจำหน่าย	(28,027)	-	-	(28,027)
ราคาตามบัญชีสุทธิปลายปี	596,093	540,945	-	1,137,038
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563				
ราคาทุน	625,325	540,945	-	1,166,270
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(29,232)	-	-	(29,232)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	596,093	540,945	-	1,137,038

20 ค่าความนิยม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 ค่าความนิยมมีมูลค่า 217,306,476 บาท ได้ถูกบันทึกให้แก่หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (CGU) ที่ถูกกำหนดตามส่วนงานธุรกิจ

กลุ่มกิจการปันส่วนของค่าความนิยมทั้งหมดให้แก่หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดคือส่วนงานโปรแกรมวางแผนทรัพยากรสำหรับองค์กร (ERP) ของระบบ Oracle

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดพิจารณาจากการคำนวณมูลค่าจากการใช้ การคำนวณดังกล่าวประมาณการจากกระแสเงินสดโดยอ้างอิงจากประมาณการทางการเงินที่ครอบคลุมระยะเวลา 4 ปี ซึ่งได้รับการอนุมัติจากผู้บริหาร และใช้ประมาณการอัตราการเติบโตคงที่ร้อยละ 3 ต่อปี สำหรับระยะเวลาหลังจากปีที่ 4 ทั้งนี้ประมาณการทางการเงินใช้อัตราคิดลดตามอัตราถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของเงินทุนของธุรกิจที่ร้อยละ 10.27 ต่อปี

หากประมาณการอัตราคิดลดในการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 1 ต่อปี กลุ่มกิจการยังคงไม่มีค่าเผื่อการด้อยค่าของค่าความนิยมที่ต้องรับรู้ในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

นอกจากนั้น ผู้บริหารพิจารณาแล้วว่าไม่มีเหตุผลที่ทำให้เชื่อว่าอาจเกิดการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐานที่สำคัญอื่นที่จะส่งผลให้มูลค่าตามบัญชีของ CGU สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

21 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายรอรับคืน	10,576,867	16,823,077	9,744,130	9,744,130
อื่นๆ	20,000	23,312	20,000	23,312
รวม	10,596,867	16,846,389	9,764,130	9,767,442

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

22 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เจ้าหนี้การค้า - กิจการอื่น	8,928,727	26,619,322	1,340,148	703,739
เจ้าหนี้อื่น - กิจการอื่น	1,309,848	2,296,621	792,021	2,108,344
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	2,889,643	-
เจ้าหนี้ตามสัญญาที่ทำกับลูกค้า (หมายเหตุข้อ 13.2)	778,811	9,065,119	599,526	2,075,308
โบนัสค้างจ่าย	13,412,422	13,990,053	6,037,304	7,456,729
ต้นทุนการให้บริการค้างจ่าย	11,734,140	4,605,115	4,049,511	662,288
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2,891,119	4,373,626	2,876,804	3,498,484
รวม	39,055,067	60,949,856	18,584,957	16,504,892

23 หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ

การเปลี่ยนแปลงของหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 มีดังนี้

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีสุทธิต้นปี	-	-
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ (หมายเหตุข้อ 4.3)	999,455	999,455
การเปลี่ยนแปลงรายการที่ไม่ใช่เงินสด		
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	614,618	614,618
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	46,449	46,449
กระแสเงินสด		
การจ่ายชำระคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	(661,895)	(661,895)
ราคาตามบัญชีสุทธิปลายปี	998,627	998,627
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่หมุนเวียน	998,627	998,627
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	-	-
รวม	998,627	998,627

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

24 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	951,450	1,726,034	360,295	862,293
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	2,546,381	3,217,497	1,874,469	2,603,164
ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนดชำระ	5,179,680	6,495,038	2,964,375	2,625,612
เจ้าหนี้กรรมสรรพากร	-	1,300,000	-	-
เงินปันผลค้างจ่าย	-	690	-	-
รวม	8,677,511	12,739,259	5,199,139	6,091,069

25 ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ปรับปรุงใหม่		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562		
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์ภายใน 12 เดือน	19,377	137,370	19,377	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์เกินกว่า 12 เดือน	3,332,080	2,243,100	1,240,294	734,029
รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	3,351,457	2,380,470	1,259,671	734,029
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี				
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่จะจ่ายชำระภายใน 12 เดือน	(65,624)	(60,961)	(4,662)	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่จะจ่ายชำระเกินกว่า 12 เดือน	(259,082)	(329,383)	-	(9,338)
รวมหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	(324,706)	(390,344)	(4,662)	(9,338)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี สุทธิ	3,026,751	1,990,126	1,255,009	724,691

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

รายการเคลื่อนไหวของภาษีเงินได้รอตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ปรับปรุงใหม่			
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	1,990,126	456,235	724,691	456,235
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	123,808	41,962	123,808	41,962
เพิ่มขึ้นจากการซื้อธุรกิจ (หมายเหตุข้อ 16.2)	-	813,615	-	-
เพิ่ม / (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	611,996	1,004,397	306,128	232,575
เพิ่ม / (ลด) บันทึกโดยตรงไปยังกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	300,821	(326,083)	100,382	(6,081)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	3,026,751	1,990,126	1,255,009	724,691

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินรวม					
	ภาระผูกพัน	ขาดทุนสะสม	หนี้สินตามสัญญา	สินทรัพย์สิทธิการใช้	สัญญาอนุพันธ์	รวม
	ผลประโยชน์พนักงาน					
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี						
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	456,235	-	-	-	-	456,235
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	41,962	-	-	41,962
เพิ่มขึ้นจากการซื้อธุรกิจ	1,611,832	-	-	-	-	1,611,832
เพิ่ม / (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	501,116	137,370	(41,962)	-	-	596,524
เพิ่ม / (ลด) บันทึกโดยตรงไปยังกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(326,083)	-	-	-	-	(326,083)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	2,243,100	137,370	-	-	-	2,380,470
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	2,243,100	137,370	-	-	-	2,380,470
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	123,808	123,808
เพิ่ม / (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	788,159	(137,370)	-	19,377	(123,808)	546,358
เพิ่ม / (ลด) บันทึกโดยตรงไปยังกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	300,821	-	-	-	-	300,821
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	3,332,080	-	-	19,377	-	3,351,457

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ภาระผูกพัน	หนี้สิน	สินทรัพย์	สัญญา	รวม
	ผลประโยชน์	ตามสัญญา	สิทธิการใช้	อนุพันธ์	
	พนักงาน	บาท	บาท	บาท	
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี					
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	456,235	-	-	-	456,235
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง					
นโยบายการบัญชี	-	41,962	-	-	41,962
เพิ่ม / (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	283,875	(41,962)	-	-	241,913
เพิ่ม / (ลด) บันทึกโดยตรงไปยัง					
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(6,081)	-	-	-	(6,081)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	734,029	-	-	-	734,029
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	734,029	-	-	-	734,029
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง					
นโยบายการบัญชี	-	-	-	123,808	123,808
เพิ่ม / (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	405,883	-	19,377	(123,808)	301,452
เพิ่ม / (ลด) บันทึกโดยตรงไปยัง					
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	100,382	-	-	-	100,382
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	1,240,294	-	19,377	-	1,259,671

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสำหรับรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปจะรับรู้ได้ไม่เกินจำนวนที่เป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีนั้น

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินรวม (ปรับปรุงใหม่)		
	สินทรัพย์	สินทรัพย์	รวม
	ตามสัญญา	ความสัมพันธ์	
	บาท	ที่มีกับลูกค้า	
บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี			
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	-	-	-
เพิ่มขึ้นจากการซื้อธุรกิจ	-	(798,217)	(798,217)
เพิ่ม / (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	(9,338)	417,211	407,873
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	(9,338)	(381,006)	(390,344)
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	(9,338)	(381,006)	(390,344)
เพิ่ม / (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	4,676	60,962	65,638
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	(4,662)	(320,044)	(324,706)

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินเฉพาะกิจการ สินทรัพย์ตามสัญญา บาท
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	-
เพิ่ม / (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	(9,338)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	(9,338)
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	(9,338)
เพิ่ม / (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	4,676
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	(4,662)

26 การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน :				
ผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ	17,245,264	11,938,829	7,302,250	4,864,281
ผลประโยชน์รางวัลการทำงานเป็น				
ระยะเวลานาน	748,468	621,220	232,551	139,196
รวม	17,993,732	12,560,049	7,534,801	5,003,477

บริษัท ไอแอลอีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

รายการเคลื่อนไหวของผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุระหว่างปีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	11,938,829	2,186,357	4,864,281	2,186,357
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	3,619,688	2,421,546	1,868,741	1,144,985
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	182,640	85,794	67,316	51,108
ต้นทุนบริการในอดีต	-	1,275,927	-	178,904
รับรู้ผ่านกำไรหรือขาดทุน	3,802,328	3,783,267	1,936,057	1,374,997
การวัดมูลค่าใหม่				
(ผลกำไร) ขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง				
ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	(269,464)	(961,455)	(256,563)	60,445
ผลขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง				
ข้อสมมติทางการเงิน	605,808	224,291	229,498	113,560
ผลกำไรที่เกิดจากประสบการณ์	1,167,763	(893,252)	528,977	(204,412)
รับรู้ผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	1,504,107	(1,630,416)	501,912	(30,407)
เพิ่มขึ้นจากการซื้อธุรกิจ (หมายเหตุข้อ 16.2)	-	7,599,621	-	-
รับโอนพนักงาน	-	-	-	1,333,334
ราคาตามบัญชีปลายปี	17,245,264	11,938,829	7,302,250	4,864,281

รายการเคลื่อนไหวของผลประโยชน์รางวัลการทำงานเป็นระยะเวลานานระหว่างปีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	621,220	94,816	139,196	94,816
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	270,358	138,981	86,060	43,612
การวัดมูลค่าใหม่	(150,421)	-	5,804	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	7,311	2,928	1,491	768
รับรู้ผ่านกำไรหรือขาดทุน	127,248	141,909	93,355	44,380
เพิ่มขึ้นจากการซื้อธุรกิจ (หมายเหตุข้อ 16.2)	-	459,540	-	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	-	(75,045)	-	-
ราคาตามบัญชีปลายปี	748,468	621,220	232,551	139,196

บริษัท ไอแอลอีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของผลประโยชน์พนักงานที่ใช้เป็นดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	1.06 - 1.86	1.38 - 2.04	1.06	1.38
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (ร้อยละ)	3.00 - 8.00	3.00 - 8.00	8.00	8.00
อัตราการลาออกของพนักงาน (ร้อยละ)	0.00 - 23.00	0.00 - 20.00	0.00 - 21.00	0.00 - 20.00

	ผลกระทบต่อผลประโยชน์พนักงาน					
	การเปลี่ยนแปลงใน					
	ข้อสมมติ		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ		การลดลงของข้อสมมติ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	(1,698,585)	(1,071,364)	1,960,771	1,253,346
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	1,801,926	1,154,991	(1,597,388)	(1,009,534)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	(1,841,032)	(1,170,667)	661,820	487,145

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ ขณะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติสถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลักได้ใช้วิธีเดียวกับมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้คำนวณด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ในการคำนวณหนี้สินผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน วิธีการและประมาณการของข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำ การวิเคราะห์ความอ่อนไหวไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากปีก่อน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ระยะเวลาค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุของกลุ่มกิจการ คือ 28 ปี (พ.ศ. 2562 : จำนวน 29 ปี)

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

27 ทุนเรือนหุ้น

การเปลี่ยนแปลงของทุนเรือนหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	ทุนจดทะเบียน		ทุนที่ออกและชำระแล้ว		ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ
	จำนวนหุ้น	หุ้นสามัญ	จำนวนหุ้น	หุ้นสามัญ	จำนวน
	หุ้น	บาท	หุ้น	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	10,000	10,000,000	10,000	10,000,000	-
การเพิ่มทุนจดทะเบียน	27,500	27,500,000	27,500	27,500,000	235,710,000
ยอดคงเหลือก่อนการเปลี่ยนแปลง มูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญ	37,500	37,500,000	37,500	37,500,000	235,710,000
การเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของ หุ้นสามัญ	74,962,500	-	74,962,500	-	-
ยอดคงเหลือหลังการเปลี่ยนแปลง มูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญ	75,000,000	37,500,000	75,000,000	37,500,000	235,710,000
การเพิ่มทุนจดทะเบียน	25,000,000	12,500,000	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	100,000,000	50,000,000	75,000,000	37,500,000	235,710,000
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	100,000,000	50,000,000	75,000,000	37,500,000	235,710,000
การเพิ่มทุน	-	-	25,000,000	12,500,000	152,500,000
ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นสุทธิจากภาษี	-	-	-	-	(3,630,000)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	100,000,000	50,000,000	100,000,000	50,000,000	384,580,000

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจากหุ้นสามัญจำนวน 10 ล้านบาท เป็นหุ้นสามัญจำนวน 20 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญจำนวน 10,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1,000 บาท ซึ่งบริษัทได้เรียกชำระค่าหุ้นเต็มจำนวน ทั้งนี้บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นดังกล่าวเต็มจำนวนแล้วเมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562 และวันที่ 27 มีนาคม พ.ศ. 2562 เป็นจำนวน 2.50 ล้านบาท และจำนวน 7.50 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 5 มีนาคม พ.ศ. 2562

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 9 สิงหาคม พ.ศ. 2562 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจากหุ้นสามัญจำนวน 20 ล้านบาท เป็นหุ้นสามัญจำนวน 37.50 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญจำนวน 17,500 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1,000 บาท ซึ่งบริษัทได้เรียกชำระค่าหุ้นเต็มจำนวน ทั้งนี้บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นดังกล่าวเต็มจำนวนแล้วเมื่อวันที่ 13 สิงหาคม พ.ศ. 2562 บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม พ.ศ. 2562

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 28 สิงหาคม พ.ศ. 2562 ผู้ถือหุ้นมีมติให้มีการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญจากมูลค่าหุ้นละ 1,000 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท โดยภายหลังการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ จำนวนหุ้นสามัญเพิ่มขึ้นจาก 37,500 หุ้น เป็น 75,000,000 หุ้น นอกจากนี้ ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจากหุ้นสามัญจำนวน 75,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เป็นหุ้นสามัญจำนวน 100,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท บริษัทได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญ และเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 2 กันยายน พ.ศ. 2562

บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

เมื่อวันที่ 3 สิงหาคม พ.ศ. 2563 บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นสามัญเพิ่มเติมสำหรับหุ้นจำนวน 25,000,000 หุ้น ที่ได้นำเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชนครั้งแรก โดยหุ้นสามัญจำนวนดังกล่าวมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ที่ราคาเสนอขายหุ้นละ 6.60 บาท คิดเป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 165 ล้านบาท ทั้งนี้บริษัทได้จดทะเบียนชำระค่าหุ้นสามัญเพิ่มเติมดังกล่าวกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าแล้วเมื่อวันที่ 4 สิงหาคม พ.ศ. 2563 และหุ้นสามัญของบริษัทเริ่มเข้าทำการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม พ.ศ. 2563

บริษัทบันทึกค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นสามัญดังกล่าวสุทธิจากภาษีจำนวน 3,630,000 บาท โดยแสดงสุทธิกับส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ

28 สรรองตามกฎหมาย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	3,750,000	1,000,000	3,750,000	1,000,000
จัดสรรระหว่างปี	1,250,000	2,750,000	1,250,000	2,750,000
ราคาตามบัญชีปลายปี	5,000,000	3,750,000	5,000,000	3,750,000

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิหลังจากหักส่วนของขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองจะมีมูลค่าไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองนี้ไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

29 เงินปันผลจ่าย

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 6 มิถุนายน พ.ศ. 2562 คณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติให้มีการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสะสม ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2562 จำนวน 20,000 หุ้น ในอัตราหุ้นละ 740 บาท รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 14,800,000 บาท โดยบริษัทได้จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นแล้วเมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม พ.ศ. 2562

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน พ.ศ. 2562 คณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติให้มีการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562 จำนวน 75,000,000 หุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.30 บาท รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 22,500,000 บาท โดยบริษัทได้จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นเป็นเช็คลงวันที่ 13 ธันวาคม พ.ศ. 2562

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี พ.ศ. 2563 เมื่อวันที่ 24 มีนาคม พ.ศ. 2563 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้มีการจ่ายเงินปันผลจากกำไรสุทธิสำหรับผลดำเนินงานประจำปี พ.ศ. 2562 จำนวน 75,000,000 หุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.44 บาท รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 33,000,000 บาท โดยบริษัทจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นแล้วเมื่อวันที่ 2 เมษายน พ.ศ. 2563

บริษัท ไอแอลอี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

30 ภาษีเงินได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ปรับปรุงใหม่			
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน	16,435,614	13,898,300	7,809,500	8,046,277
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(611,996)	(1,004,397)	(306,128)	(232,575)
รวม	15,823,618	12,893,903	7,503,372	7,813,702

ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทมียอดจำนวนที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชีตามอัตราภาษีของประเทศที่บริษัทใหญ่ตั้งอยู่ โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ปรับปรุงใหม่			
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้	78,594,958	58,975,842	36,422,365	70,602,636
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20	15,718,992	11,795,168	7,284,473	14,120,527
ผลกระทบ :				
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	-	(26,332)	-	(6,426,140)
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	343,360	462,380	252,549	159,800
ค่าใช้จ่ายที่สามารถหักได้เพิ่ม	(43,734)	(16,935)	(33,650)	(5,832)
การปรับปรุงจากปีก่อน	-	679,622	-	(34,653)
ผลแตกต่างของอัตราภาษี	(195,000)	-	-	-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	15,823,618	12,893,903	7,503,372	7,813,702

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริงถ่วงเฉลี่ยที่ใช้สำหรับกลุ่มกิจการและบริษัทคืออัตราร้อยละ 20.13 และร้อยละ 20.60 (พ.ศ. 2562 : อัตราร้อยละ 21.86 และร้อยละ 11.07)

บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

31 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายที่รวมอยู่ในการคำนวณกำไรสุทธิสามารถนำมาแยกตามลักษณะได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	172,074,614	113,534,308	141,435,854	95,619,824
ต้นทุนขายสิทธิในการใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	2,650,817	7,276,807	-	-
ค่านายหน้าแก่พนักงานขาย	3,298,388	4,122,451	2,179,502	2,885,124
ค่านายหน้าแก่บุคคลภายนอก	-	269,000	-	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,061,115	735,175	995,618	145,584
เงินเดือนและสวัสดิการพนักงาน	219,834,318	142,241,427	117,456,408	75,272,157
ค่าบริการอาคารสำนักงาน	2,526,725	2,462,038	1,043,810	1,361,900
ค่าบริการทางวิชาชีพ	7,895,498	9,036,531	6,192,133	6,616,309
ค่าจ้างจัดหาบุคลากร	1,689,662	1,645,440	1,371,642	950,089
ค่าบริหารจัดการ	-	495,416	3,615,356	2,784,605
ค่าจัดจ้างบุคคลภายนอก	34,679,278	37,140,324	28,685,697	18,765,272

32 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลและบริษัทที่ควบคุมบริษัทหรือถูกควบคุมโดยบริษัทหรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกับบริษัททั้งทางตรงหรือทางอ้อมไม่ว่าจะโดยทอดเดียวหรือหลายทอด รวมถึงบริษัทย่อยและบริษัทย่อยลำดับถัดไป บุคคลและบริษัทดังกล่าวเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท บริษัทร่วมและบุคคลที่เป็นเจ้าของส่วนได้เสียในสิทธิหรือความเสี่ยงของบริษัทซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญเหนือบริษัท ผู้บริหารสำคัญรวมทั้งกรรมการและพนักงานของบริษัทตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น บุคคลและบริษัททั้งหมดถือเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

คุณสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์ ผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัท และครอบครัว เป็นผู้ถือหุ้นจำนวนมากที่สุดโดยถือหุ้นร้อยละ 36.71% ของหุ้นทั้งหมดของบริษัท

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้แก่ บุคคลหรือบริษัทต่าง ๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกับบริษัทโดยการเป็นผู้ถือหุ้นหรือมีผู้ถือหุ้นหรือมีกรรมการร่วมกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้แก่

บริษัท ไอแอนดีโอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ชื่อ	ความสัมพันธ์
คุณสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์	ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท ไอแอนดีโอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด	บริษัทย่อย

ลักษณะรายการค้า	นโยบายการกำหนดราคา
ค่าบริการ	ราคาตามที่ตกลงร่วมกันในสัญญา
รายได้อื่น	ราคาตามที่ตกลงร่วมกันในสัญญา
เงินกู้ยืม	วงเงินและอัตราดอกเบี้ยตามที่ตกลงในสัญญา

รายการต่อไปนี้ เป็นรายการค้าที่เป็นสาระสำคัญที่เกิดขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการระหว่างกันเหล่านี้เกิดขึ้นเป็นไปตามประเพณีและเงื่อนไขทางการค้าตามราคาที่กำหนดไว้ในสัญญาที่เกี่ยวข้อง

32.1 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัทย่อย				
ต้นทุนจากการให้บริการ	-	-	10,612,257	-
เงินปันผลรับ	-	-	-	31,999,040
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	4,993,773	5,630,047
ดอกเบี้ยรับ	-	-	141,113	23,674
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	-	3,615,356	2,289,190
กิจการที่มีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน				
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	658,753	-	658,753
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	495,415	-	495,415

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

32.2 ยอดค้างชำระที่เกิดจากการขายและซื้อสินค้าและบริการ

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ที่เกี่ยวข้องกับรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัทย่อย				
ลูกหนี้อื่น	-	-	20,584	3,736,432
รายได้ค้างรับ	-	-	1,711,458	1,732,246
เงินปันผลค้างรับ	-	-	-	22,999,310
ต้นทุนการให้บริการค้างจ่าย	-	-	2,328,788	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	984,702	934,624
เจ้าหนี้อื่น	-	-	2,889,643	-

32.3 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันและดอกเบี้ยที่เกี่ยวข้อง

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย	-	-	2,000,000	1,000,000
ลูกหนี้อื่น - ดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัทย่อย	-	-	13,914	7,476

การเปลี่ยนแปลงของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 มีดังนี้

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	-	1,000,000
กระแสเงินสด		
ให้กู้ยืม	-	14,500,000
รับชำระคืน	-	(13,500,000)
ราคาตามบัญชีปลายปี	-	2,000,000

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นสัญญากู้ยืมเงินระยะสั้นไม่เกินหนึ่งปีและไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน โดยมีวงเงิน 40 ล้านบาท และอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 7.50 ต่อปี

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

32.4 ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญของกิจการ

ผู้บริหารสำคัญของกิจการรวมถึงกรรมการ (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่) ค่าตอบแทนที่จ่ายหรือค้างจ่ายสำหรับผู้บริหารสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินเดือนและผลประโยชน์ระยะสั้นอื่น	31,968,569	22,732,424	16,993,650	14,035,600
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	20,902	25,068	7,917	2,663
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,577,846	1,388,215	897,471	443,230
รวม	33,567,317	24,145,707	17,899,038	14,481,493

33 ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

กลุ่มกิจการทำสัญญาจ้างบริการในอาคารสำนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม ภาวะผูกพันเกี่ยวกับค่าบริการตามสัญญาที่ยกเลิกไม่ได้ที่ต้องจ่ายในภายหลัง มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภายใน 1 ปี	1,840,272	1,933,120	560,489	523,608
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	351,910	919,510	-	154,800
รวม	2,192,182	2,852,630	560,489	678,408

ณ วันที่ 31 ธันวาคม กลุ่มกิจการมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยสถาบันการเงินสำหรับค้ำประกันการให้บริการแก่ลูกค้าของกลุ่มกิจการดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนังสือค้ำประกันที่ออกโดยสถาบันการเงิน	14,519,388	6,558,265	12,045,840	3,437,340

34 คดีความที่สำคัญ

ในปี พ.ศ. 2559 บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด (บริษัทย่อย) และบริษัทแห่งหนึ่ง (รวมเรียกว่าจำเลย) ถูกฟ้องร้องดำเนินคดีจากสัญญาจ้างพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรกับองค์กรแห่งหนึ่งซึ่งเป็นลูกค้าของบริษัทย่อย (โจทก์) โดยมีสาเหตุมาจากการที่จำเลยไม่สามารถดำเนินงานและส่งมอบงานที่แล้วเสร็จตามสัญญา แม้ว่าจะได้รับการขยายระยะเวลาการดำเนินการหลายครั้งส่งผลให้โจทก์ใช้สิทธิขอปกเลิกละสัญญา ก่อนถึงวันครบกำหนด พร้อมยึดหลักประกันตามสัญญา และให้จำเลยและผู้ค้ำประกันร่วมกันชดเชยค่าเสียหายรวมเป็นจำนวนเงิน 55.72 ล้านบาท

อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยเห็นว่าการปกเลิกละสัญญาดังกล่าวไม่เป็นธรรม เนื่องจากโจทก์ไม่ได้พิจารณาถึงสาเหตุที่แท้จริง อันเกิดจากปัจจัยที่ควบคุมไม่ได้และการเปลี่ยนแปลงแนวทางจากที่กำหนดไว้ในตอนแรก รวมถึงโจทก์กำหนดเงื่อนไขข้อผูกมัดเพิ่มในการขยายระยะเวลาการดำเนินการ ดังนั้น จำเลยจึงได้ยื่นฟ้องต่อศาลปกครองกลางในปีเดียวกัน โดยบริษัทย่อยเรียกร้องค่าเสียหายเป็นจำนวนเงิน 118.79 ล้านบาท ทั้งนี้ ผลคำตัดสินของคดีความดังกล่าวขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของศาลปกครอง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 คดีความดังกล่าวเสร็จสิ้นการแสวงหาข้อเท็จจริงของศาลปกครอง และอยู่ระหว่างการพิจารณาเพื่อวินิจฉัยคดี ผู้บริหารของกลุ่มกิจการประเมินว่าผลคดีขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของศาล โดยผู้บริหารไม่สามารถประเมินถึงผลของการตัดสินได้ ดังนั้นบริษัทย่อยและกลุ่มกิจการจึงยังไม่รับรู้ค่าใช้จ่ายและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในงบการเงิน

35 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564 คณะกรรมการได้อนุมัติให้เสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี พ.ศ. 2563 ซึ่งจะจัดขึ้นในวันที่ 27 เมษายน พ.ศ. 2564 เพื่อพิจารณาจ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ในอัตราหุ้นละ 0.15 บาท สำหรับหุ้นจำนวน 100,000,000 หุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 15 ล้านบาท