

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ (69-1) และร่างหนังสือชี้ชวน



บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

I&I Group Public Company Limited

เสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อประชาชน กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทฯ

จำนวน 25,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท

แบ่งเป็น

หุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 18,770,000 หุ้น เสนอขายต่อประชาชน ในราคาเสนอขายหุ้นละ [●] บาท

หุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 6,230,000 หุ้น เสนอขายต่อกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทฯ ในราคาเสนอขายหุ้นละ [●] บาท

(การจัดสรรหุ้นที่เสนอขายเป็นไปตามดุลยพินิจของผู้จัดจำหน่ายและรับประกันการจัดจำหน่าย / บริษัทฯ)

โดยนำหุ้นสามัญเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ

ระยะเวลาเสนอขายระหว่างวันที่ : [●]

ที่ปรึกษาทางการเงิน : บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

ผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจัดจำหน่าย : บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

วันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวน วันที่ 10 มกราคม 2563

วันที่แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวนมีผลใช้บังคับ วันที่ [●]

คำเตือน

“ก่อนตัดสินใจลงทุน ผู้ลงทุนต้องใช้วิจารณญาณในการพิจารณาข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับผู้ออกหลักทรัพย์และเงื่อนไขของหลักทรัพย์ รวมทั้งความเหมาะสมในการลงทุนและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี การมีผลใช้บังคับของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์นี้ มิได้เป็นการแสดงว่าคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน หรือสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แนะนำให้ลงทุนในหลักทรัพย์ที่เสนอขาย หรือมิได้ประกันราคาหรือผลตอบแทนของหลักทรัพย์ที่เสนอขาย หรือรับรองความครบถ้วนและถูกต้องของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์นี้แต่อย่างใด ทั้งนี้ การรับรองความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์นี้นี้เป็นความรับผิดชอบของผู้เสนอขายหลักทรัพย์

หากแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์มีข้อความหรือรายการที่เป็นเท็จ หรือขาดข้อความที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ ผู้ถือหลักทรัพย์ที่ได้ซื้อหลักทรัพย์ไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์มีผลใช้บังคับและยังเป็นเจ้าของหลักทรัพย์อยู่ มีสิทธิเรียกร้องค่าเสียหายจากบริษัทหรือเจ้าของหลักทรัพย์ได้ตามมาตรา 82 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ทั้งนี้ ภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่รู้หรือควรจะรู้ว่าแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์เป็นเท็จหรือขาดข้อความที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ แต่ไม่เกินสองปีนับจากวันที่แบบแสดงรายการข้อมูลดังกล่าวมีผลใช้บังคับ”

บุคคลทั่วไปสามารถตรวจสอบหรือขอสำเนาแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และหนังสือชี้ชวนได้ที่ศูนย์สารสนเทศ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900 โทรศัพท์ 0-2263-6499 ในทุกวันทำการของสำนักงาน ระหว่างเวลา 09.00 น. – 12.00 น. และ 13.00 น. – 16.00 น. หรือทาง <http://www.sec.or.th>

คำเตือน: การลงทุนมีความเสี่ยง ผู้ลงทุนควรศึกษาข้อมูลของบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ก่อนการตัดสินใจลงทุน

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ 1 ข้อมูลสรุป (Executive Summary)	1 - 1
ส่วนที่ 2 บริษัทที่ออกหลักทรัพย์	
ส่วนที่ 2.1 วัตถุประสงค์การใช้เงิน	2 - 1
ส่วนที่ 2.2 การประกอบธุรกิจ	
1. นโยบายและภาพรวมการประกอบธุรกิจ	2 - 3
2. ลักษณะการประกอบธุรกิจ	2 - 11
3. ปัจจัยความเสี่ยง	2 - 55
4. การวิจัยและพัฒนา	2 - 62
5. ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ	2 - 66
6. โครงการในอนาคต	2 - 79
7. ข้อพิพาททางกฎหมาย	2 - 82
8. ข้อมูลทั่วไปและข้อมูลสำคัญอื่น	2 - 85
ส่วนที่ 2.3 การจัดการและการกำกับดูแลกิจการ	
9. ข้อมูลหลักทรัพย์และผู้ถือหุ้น	2 - 88
10. โครงสร้างการจัดการ	2 - 90
11. การกำกับดูแลกิจการ	2 - 102
12. ความรับผิดชอบต่อสังคม	2 - 117
13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง	2 - 123
14. รายการระหว่างกัน	2 - 146
ส่วนที่ 2.4 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน	
15. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ	2 - 163
16. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ	2 - 170
ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับการเสนอขายหลักทรัพย์	
1. รายละเอียดของหลักทรัพย์ที่เสนอขาย	3 - [●]
2. ข้อจำกัดการโอนหลักทรัพย์ที่เสนอขาย	3 - [●]
3. ที่มาของการกำหนดราคาหลักทรัพย์ที่เสนอขาย	3 - [●]
4. ข้อมูลทางการเงินเพื่อประกอบการประเมินราคาหุ้นที่เสนอขาย	3 - [●]
5. ราคาหุ้นสามัญในตลาดรอง	3 - [●]
6. การจอง การจำหน่าย และการจัดสรร	3 - [●]
ส่วนที่ 4 การรับรองความถูกต้องของข้อมูล	4 - 1

-
- เอกสารแนบ 1 รายละเอียดเกี่ยวกับผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
- เอกสารแนบ 2 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการของบริษัทย่อย
- เอกสารแนบ 3 รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายในของบริษัท
- เอกสารแนบ 4 แบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน
- เอกสารแนบ 5 งบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562
งบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561
งบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

ส่วนที่ 1

ข้อมูลสรุป (Executive Summary)

ข้อมูลสรุปนี้เป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และหนังสือชี้ชวน ซึ่งเป็นเพียงข้อมูลสรุปเกี่ยวกับการเสนอขาย ลักษณะและความเสี่ยงของบริษัทที่ออกและเสนอขายหลักทรัพย์ ("บริษัทฯ") ดังนั้น ผู้ลงทุนต้องศึกษาข้อมูลในรายละเอียดจากหนังสือชี้ชวนฉบับเต็ม ซึ่งสามารถขอได้จากผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ หรืออาจศึกษาข้อมูลได้จากแบบแสดงรายการข้อมูลและหนังสือชี้ชวนที่บริษัทฯ ยื่นต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ได้ที่ website ของสำนักงาน ก.ล.ต.

ข้อมูลสรุปของการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรก ("IPO")

เพื่อซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ

บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ระยะเวลาการเสนอขาย : วันที่ [●] – [●]

ข้อมูลเกี่ยวกับการเสนอขาย

- ผู้เสนอขาย : บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ("IIG")
- เลขทะเบียนบริษัท : 0107562000378
- ประเภทธุรกิจ : ธุรกิจที่ปรึกษาด้านดิจิทัลและเทคโนโลยีให้แก่ภาคธุรกิจต่าง ๆ โดยสามารถแบ่งออกตามประเภทของการดำเนินธุรกิจได้ ดังนี้
1. ธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce
 2. ธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และเป็นตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle
 3. ธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ (Brand Strategy) การสร้างและบริหารประสบการณ์ (Experience Management) และการตลาดดิจิทัล (Digital Marketing)
 4. ธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในส่วนงานสารสนเทศ
- จำนวนหุ้นที่เสนอขาย : 25 ล้านหุ้น คิดเป็นร้อยละ 25 ของจำนวนหุ้นสามัญที่ออกและเรียกชำระแล้วทั้งหมดของบริษัทฯ ภายหลังการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนในครั้งนี้
- สัดส่วนการเสนอขายหุ้น : 1) เสนอขายต่อบุคคลตามดุลยพินิจของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ 18,770,000 หุ้น
- 2) เสนอขายต่อกรรมการ ผู้บริหาร และ/หรือพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย 6,230,000 หุ้น

เงื่อนไขการจัดจำหน่าย	: ☒ รับประกันการจำหน่ายอย่างแน่นอนทั้งจำนวน (Firm Underwriting) ☐ ไม่รับประกันการจำหน่าย (Best Effort)
ราคาเสนอขายต่อประชาชน	: [●] บาท / หุ้น
มูลค่าการเสนอขายรวม	: [●] บาท
มูลค่าที่ตราไว้ (par)	: 0.50 บาท / หุ้น
มูลค่าตามบัญชี (book value)	: 4.00 บาท / หุ้น กรณีคำนวณจากมูลค่าส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ จากงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ซึ่งเท่ากับ 299.95 ล้านบาท หากด้วยจำนวนหุ้นสามัญปัจจุบันก่อนการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนในครั้งนี้ ซึ่งเท่ากับ 75 ล้านหุ้น หรือเท่ากับ 3.00 บาท / หุ้น กรณีคำนวณจากมูลค่าส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ จากงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ซึ่งเท่ากับ 299.95 ล้านบาท หากด้วยจำนวนหุ้นสามัญทั้งหมดหลังการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนในครั้งนี้ ซึ่งเท่ากับ 100 ล้านหุ้น (Fully Diluted)
การเสนอขายหุ้นหรือหลักทรัพย์แปลงสภาพในช่วง 6 เดือนก่อนหน้ายื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงานจนถึงช่วงเสนอขาย :	☒ ไม่มี ☐ มี
ความสัมพันธ์ระหว่างผู้ออกและเสนอขายหลักทรัพย์กับกลุ่มที่ปรึกษาทางการเงินและ/หรือผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ เช่น การถือหุ้นระหว่างกัน การมีกรรมการ ผู้บริหาร บุคลากร ของที่ปรึกษาทางการเงินและ/หรือผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการของผู้ออกและเสนอขายหลักทรัพย์ การกู้ยืมจากกลุ่มที่ปรึกษาทางการเงินและ/หรือกลุ่มผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ และความสัมพันธ์อื่นที่อาจทำให้ที่ปรึกษาทางการเงินและ/หรือผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ขาดความเป็นอิสระในการทำหน้าที่ : ☒ ไม่มี ☐ มี	
ที่มาของการกำหนดราคาเสนอขายและข้อมูลทางการเงินเพื่อประกอบการประเมินราคาหุ้นที่เสนอขาย: [●]	
สัดส่วนหุ้นของ “ผู้มีส่วนร่วมในการบริหาร” ที่ไม่ติด Silent Period : จำนวน [●] หุ้น คิดเป็นร้อยละ [●] ของจำนวนหุ้นที่ออกและเรียกชำระแล้วทั้งหมดของบริษัทฯ ภายหลังการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนในครั้งนี้	
ตลาดรอง	: ☐ SET ☒ mai
หมวดธุรกิจ (Sector)	: เทคโนโลยี (Technology)
เกณฑ์เข้าจดทะเบียน	: ☒ Profit test ☐ Market capitalization test

วัตถุประสงค์การใช้เงิน
บริษัทฯ มีวัตถุประสงค์ในการนำเงินที่ได้จากการเสนอขายหลักทรัพย์ครั้งนี้หลังหักค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการเสนอขายหลักทรัพย์เป็นจำนวนเงินสุทธิประมาณ [●] ล้านบาท ไปใช้ดังต่อไปนี้

วัตถุประสงค์การใช้เงิน	จำนวนเงินที่คาดว่าจะใช้ (ล้านบาท)	ระยะเวลาการใช้จ่ายโดยประมาณ	รายละเอียด
1. การพัฒนาและก่อตั้งศูนย์พัฒนาซอฟต์แวร์ (Developing Center)	34	ภายในปี 2563	เพื่อเปิดโอกาสให้กับนักศึกษาที่มีความสนใจและมีความสามารถด้านเทคโนโลยีและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้สามารถนำศักยภาพที่มีมาใช้ในการเกิดประโยชน์ พัฒนาองค์ความรู้ความสามารถ และสร้างรายได้ในขณะที่กำลังศึกษาอยู่ ศูนย์พัฒนาดังกล่าวที่เชียงใหม่จึงถือเป็นสถานที่สำหรับการพัฒนาซอฟต์แวร์และพัฒนาศักยภาพต้นแบบของบริษัทฯ
2. การลงทุนพัฒนาผลิตภัณฑ์	20	ภายในไตรมาสที่ 4 ปี 2563 และปี 2564	บริษัทฯ มีแผนลงทุนในการจัดตั้ง Innovation Lab เพื่อทำวิจัยและพัฒนา (Research & Development) แอปพลิเคชันของบริษัทฯ เอง เพื่อสร้างแหล่งรายได้ใหม่ โดยไม่ต้องพึ่งพาเจ้าของผลิตภัณฑ์ต่างชาติ
3. เงินทุนหมุนเวียน	[●]	ภายในปี 2563	เนื่องจากธุรกิจมีการขยายตัวอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้ธุรกิจสามารถให้บริการลูกค้าได้อย่างทั่วถึงและมีประสิทธิภาพ จำนวนพนักงานจึงต้องมีจำนวนมากขึ้นเพื่อรองรับการขยายตัวของฐานลูกค้าเช่นกัน และนอกจากนี้ยังใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนอื่น ๆ เพื่อให้ธุรกิจสามารถเติบโตได้ต่อเนื่องอีกด้วย
รวม	[●] ล้านบาท		

นโยบายการจ่ายเงินปันผลของบริษัทฯ

บริษัทฯ มีนโยบายในการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น ในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 50 ของกำไรสุทธิของงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทฯ ในแต่ละปี ภายหลังจากหักภาษีและเงินทุนสำรองตามกฎหมายและทุนสำรองอื่น (ถ้ามี) อย่างไรก็ตาม การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ โดยจะขึ้นอยู่กับผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน สภาพคล่อง การขยายธุรกิจ ความจำเป็นในการใช้เงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงาน แผนการลงทุนและการขยายธุรกิจในอนาคต สภาพตลาด ความเหมาะสม และปัจจัยอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานและการบริหารงานของบริษัทฯ โดยอยู่ภายใต้เงื่อนไขที่ว่า บริษัทฯ จะต้องไม่เสียสัดเพียงพอสําหรับการดำเนินธุรกิจ และการดำเนินการดังกล่าวจะต้องก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ถือหุ้นตามที่คณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เห็นสมควร

ทั้งนี้ มติคณะกรรมการบริษัทที่อนุมัติจ่ายเงินปันผลจะต้องนำเสนอเพื่อขออนุมัติต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้น เว้นแต่เป็นการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาล ซึ่งคณะกรรมการบริษัทมีอำนาจอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลได้ แล้วรายงานให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นทราบในการประชุมคราวต่อไป

รายละเอียดเกี่ยวกับผู้เสนอขายหลักทรัพย์

บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ” หรือ “IIG”) จัดทะเบียนก่อตั้งเมื่อวันที่ 23 กรกฎาคม 2534 เพื่อดำเนินธุรกิจที่ปรึกษาด้านดิจิทัลและเทคโนโลยีและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce และธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และเป็นตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle ธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในส่วนงานสารสนเทศ และธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ (Brand Strategy) การสร้างและบริหารประสบการณ์ (Experience Management) และการตลาดดิจิทัล (Digital Marketing) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1. ธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce
 - การเป็นตัวแทนอนุญาตให้ลูกค้าเข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce
 - การให้บริการออกแบบ ติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM)
 - การให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว (Application Management Service)
2. ธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และเป็นตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle
 - การอนุญาตให้เข้าใช้และการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle
 - การขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle
 - การให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP)
 - การให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว (Application Management Service)
3. ธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ (Brand Strategy) การสร้างและบริหารประสบการณ์ (Experience Management) และการตลาดดิจิทัล (Digital Marketing)

มุ่งเน้นการให้คำปรึกษาด้านการออกแบบและบริหารจัดการประสบการณ์ (Experience Management) ประกอบด้วยประสบการณ์แบรนด์ (Brand Experience) ประสบการณ์ลูกค้า (Customer Experience) และประสบการณ์ของพนักงาน (Employee Experience) ผ่านการศึกษาตลาด การวิเคราะห์ปัญหาของธุรกิจและแบรนด์ การทำความเข้าใจกลุ่มผู้บริโภค หรือ เป้าหมายผ่านเครื่องมือที่หลากหลาย เพื่อช่วยในการวางแผนกลยุทธ์ การสร้างแบรนด์และการตลาด การออกแบบการให้บริการ (Service Design) การออกแบบเส้นทาง

การเดินทางของลูกค้า (Customer Journey Design) ตลอดจนการบริหารจัดการข้อมูลลูกค้า (Customer Data Management) และการตลาดดิจิทัล (Digital Marketing) บนแพลตฟอร์มเทคโนโลยี

4. ธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในส่วนงานสารสนเทศ

บริษัทฯ จะรับความต้องการมาจากลูกค้าและทำการจัดหาบุคลากรที่เหมาะสม มีประสบการณ์และคุณสมบัติตามที่ลูกค้ากำหนด เพื่อปฏิบัติงานตามที่ลูกค้ามอบหมาย

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่

โครงสร้างผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และภายหลังการเสนอขายหุ้นต่อประชาชน สามารถสรุปได้ ดังนี้

ลำดับ	รายชื่อผู้ถือหุ้น	ก่อนการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุน		หลังการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุน	
		จำนวนหุ้น	ร้อยละ	จำนวนหุ้น	ร้อยละ
1	กลุ่มเมฆะสุวรรณโรจน์	36,506,000	48.67	36,506,000	36.51
1.1	นาย สมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์	28,316,000	37.75	28,316,000	28.32
1.2	นางสาว พิษญา เมฆะสุวรรณโรจน์	4,440,000	5.92	4,440,000	4.44
1.3	นาย พศุทธิ์ เมฆะสุวรรณโรจน์	3,750,000	5.00	3,750,000	3.75
2	กลุ่มโพธิ์รัตนสมบัติ ⁽¹⁾	14,214,000	18.96	14,214,000	14.21
2.1	นางสาว อรุณฯ สุวังกูร	10,126,000	13.50	10,126,000	10.13
2.2	นางสาว เบญญา โพธิ์รัตนสมบัติ	2,044,000	2.73	2,044,000	2.04
2.3	นางสาว กัญญา โพธิ์รัตนสมบัติ	2,044,000	2.73	2,044,000	2.04
3	กลุ่ม รักอำนาจกิจ	13,968,000	18.62	13,968,000	13.97
3.1	นายชาญชัย ปัญจมงคล	8,340,000	11.12	8,340,000	8.34
3.2	นางสาว รัตติยา รักอำนาจกิจ	5,628,000	7.50	5,628,000	5.63
4	นางสาว กาญจนา ลิ้มปัญญาเลิศ	5,438,000	7.25	5,438,000	5.44
5	นาย ชอบคิด เกษรสมุทร	1,650,000	2.20	1,650,000	1.65
6	นาย กนกพล วงศ์สินธน	1,538,000	2.05	1,538,000	1.54
7	นาย ธนวุฒิ สุนทรเดชา	562,000	0.75	562,000	0.56
8	นาย พิฑูร จงพิพัฒน์ศิริ	562,000	0.75	562,000	0.56
9	นาย ณัฐเชษฐ์ เทพูปถัมภ์	562,000	0.75	562,000	0.56
รวมจำนวนหุ้น		75,000,000	100.00	75,000,000	75.00
จำนวนหุ้นที่เสนอขายต่อกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย				6,230,000	6.23
จำนวนหุ้นที่เสนอขายต่อประชาชน				18,770,000	18.77
รวมจำนวนหุ้นหลังการเสนอขายหลักทรัพ์				100,000,000	100.00

(1) นางสาวอรนุช สุวัจกุลเป็นคู่สมรสของนายประพันธ์ โพธิ์รัตนสมบัติ นางสาวเบญญา โพธิ์รัตนสมบัติและ นางสาวกัญญา โพธิ์รัตนสมบัติเป็นบุตรของนายประพันธ์ โพธิ์รัตนสมบัติ ซึ่งเป็นอดีตผู้บริหารของบริษัทฯ

คณะกรรมการบริษัท

คณะกรรมการบริษัทฯ มีกรรมการจำนวนทั้งสิ้น 9 ท่าน ดังนี้

ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง
1. นายเพิ่มสุข สุทธิพันธุ์	ประธานกรรมการบริษัท และกรรมการอิสระ
2. นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์	รองประธานกรรมการบริษัท
3. นายไพบุลย์ คุจาวิวัฒน์	กรรมการบริษัท, ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระ
4. นายยศ กิมสวัสดิ์	กรรมการบริษัท, กรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระ
5. นายเอกก์ ภทรธนกุล	กรรมการบริษัท, กรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระ
6. นางสาวกาญจนา ลิ้มปัญญาเลิศ	กรรมการบริษัท
7. นายธนวุฒิ สุนทรเดชา	กรรมการบริษัท
8. นางปฐุมพร ศรีสุธรรมพร	กรรมการบริษัท
9. นายณัฐเชษฐ์ เทพูปถัมภ์	กรรมการบริษัท

โดยมีนางกนกนุช ณ ระนองเป็นเลขานุการบริษัทฯ ซึ่งได้รับการแต่งตั้งจากที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 5/2562 เมื่อวันที่ 6 มิถุนายน 2562

โครงสร้างรายได้

รายได้	ดำเนินการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ				งบการเงินรวม ^{1/}	
		ปี 2560		ปี 2561		ปี 2562	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. รายได้จากธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการ ออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการ ความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และให้เข้าใช้ ระบบซอฟต์แวร์							
1.1 รายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้ระบบ ซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce	IIG	104.91	59.90	106.23	52.06	115.16	29.08

1.2 รายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว	IIG	64.90	37.06	81.36	39.87	103.90	26.24
รวมรายได้จากธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์		169.82	96.97	187.58	91.93	219.06	55.32
2. รายได้จากธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และตัวแทนจำหน่ายซอฟต์แวร์							
2.1 รายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้และการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle	ICE	-	0.00	-	0.00	23.27	5.88
2.2 รายได้จากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle	ICE	-	0.00	-	0.00	9.61	2.43
2.3 รายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว	ICE	-	0.00	-	0.00	113.24	28.60
รวมรายได้จากธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และตัวแทนจำหน่ายซอฟต์แวร์		-	0.00	-	0.00	146.12	36.90
3. รายได้จากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากรในสำนักงานสารสนเทศ	IIG	5.01	2.86	14.23	6.97	25.79	6.51
4. รายได้จากธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ การสร้างและบริหารประสบการณ์ และการตลาดดิจิทัล	IIXP	-	0.00	-	0.00	3.72	0.94
รวมรายได้จากการขายและบริการ		174.83	99.83	201.81	98.91	394.69	99.67
5. รายได้อื่น ๆ ^{2/}		0.30	0.17	2.23	1.09	1.31	0.33
รายได้รวม		175.13	100.00	204.04	100.00	396.00	100.00

หมายเหตุ : ^{1/}ในวันที่ 27 มีนาคม 2562 บริษัทฯ ได้ทำการซื้อหุ้นของ ICE จึงทำให้ข้อมูลทางการเงินของ ICE ปรากฏในงบการเงินตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2562 เป็นต้นไป

^{2/}รายได้อื่นประกอบด้วยดอกเบี้ยรับ รายได้ค่าบริการจัดการกิจการที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

สรุปปัจจัยความเสี่ยง

1. ความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจ
 - (1) ความเสี่ยงจากการพึ่งพิงผู้พัฒนาระบบซอฟต์แวร์ (Supplier) น้อยราย
 - (2) ความเสี่ยงจากการพึ่งพิงลูกค้ารายใหญ่
 - (3) ความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
 - (4) ความเสี่ยงจากการพึ่งพิงผู้บริหารและบุคลากรที่มีประสบการณ์และความสามารถ
 - (5) ความเสี่ยงจากการว่าจ้างบุคลากรภายนอก (Sub-Contract)
 - (6) ความเสี่ยงจากความไม่สม่ำเสมอของรายได้
 - (7) ความเสี่ยงจากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในส่วนงานสารสนเทศ
 - (8) ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี
 - (9) ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมของผู้บริโภค
 - (10) ความเสี่ยงจากการละเมิดลิขสิทธิ์
2. ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อสิทธิหรือการลงทุนของผู้ถือหุ้นหลักทรัพย์
 - (1) ความเสี่ยงจากการที่บริษัทฯ มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ซึ่งถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 25
 - (2) ความเสี่ยงจากการที่บริษัทฯ อยู่ระหว่างการยื่นคำขออนุญาตจากตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ

สรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงานย้อนหลัง 3 ปี (ปี 2560 - ปี 2562)

รายละเอียด		ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
สินทรัพย์รวม	(ล้านบาท)	61.16	75.68	444.81
หนี้สินรวม	(ล้านบาท)	54.22	50.52	144.85
ส่วนของผู้ถือหุ้น	(ล้านบาท)	6.94	25.15	299.95
รายได้รวม	(ล้านบาท)	175.13	204.04	396.00
ค่าใช้จ่ายรวม	(ล้านบาท)	147.79	179.63	334.78
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(ล้านบาท)	22.98	18.22	47.75
มูลค่าที่ตราไว้ (Par Value)	(บาท)	1,000.00	1,000.00	0.50
กำไร(ขาดทุน) สุทธิต่อหุ้น(Fully Diluted) ¹⁾	(บาท/หุ้น)	0.23	0.18	0.48
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนผู้ถือหุ้น (D/E)	(เท่า)	7.82	2.01	0.48

อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA)	(%)	26.63	26.63	18.35
อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE)	(%)	(325.87)	113.53	29.38

หมายเหตุ :

- 1) กำไร (ขาดทุน) สุทธิต่อหุ้นปรับลดเต็มที่คำนวณโดยใช้กำไรสุทธิหารด้วยจำนวนหุ้นทั้งหมดภายหลังจากเสนอขายต่อประชาชนครั้งแรกนี้ทั้งหมด 100,000,000 หุ้น

คำอธิบายเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงาน

รายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce

ในปี 2561 รายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce ของบริษัทฯ ปรับตัวเพิ่มขึ้นจำนวน 1.32 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 1.26 จากปี 2560 โดยมีสาเหตุหลักมาจากการขยายการให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce ให้แก่ลูกค้าในกลุ่มสถาบันการเงิน เช่น บริษัท ธนาคาร ซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน) และ บริษัท ธนาคารเกียรตินาคิน จำกัด (มหาชน) เป็นต้น

ในปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีรายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce ปรับตัวเพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 8.93 ล้านบาทหรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 8.41 จากปี 2561 สาเหตุหลักมาจากการที่ บริษัทฯ สามารถรักษาสถานลูกค้ารายเดิมไว้ได้ และยังสามารถสร้างรายได้เพิ่มขึ้นจากธุรกิจกลุ่มประกันชีวิต ได้แก่ บริษัท เมืองไทยประกันชีวิต จำกัด (มหาชน) เป็นต้น

รายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้และจากการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle และรายได้จากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle

ณ วันที่ 27 มีนาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีการปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัท โดยบริษัทฯ ซื้อหุ้นสามัญ บริษัท ไอซีไอ คอนซัลติ้ง จำกัด จึงทำให้ปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีรายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้และจากการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle เท่ากับ 23.27 ล้านบาท โดยคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 5.88 ของรายได้รวม และรายได้จากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle เท่ากับ 9.61 ล้านบาท โดยคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 2.43 ของรายได้รวม

รายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว

ในปี 2561 บริษัทฯ มีการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ปรับตัวเพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 16.46 ล้านบาทหรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 25.36 จากปี 2560 สาเหตุหลักมาจากการที่บริษัทฯ สามารถเพิ่มรายได้จาก

การให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) จากลูกค้ารายใหม่ ได้แก่ ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน) และ บริษัท แอสสิริ จำกัด (มหาชน)

ในปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ปรับตัวเพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 22.54 ล้านบาทหรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 27.70 จากปี 2561 โดยมีสาเหตุหลักมาจากการที่บริษัทฯ สามารถเพิ่มรายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) จากลูกค้ารายใหม่ ได้แก่ บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน) โดยบริษัทฯ เข้าไปช่วยระบบศูนย์บริการข้อมูลลูกค้า (call center) และวางแผนปรับปรุงระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า

รายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว

ณ วันที่ 27 มีนาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีการปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัท โดยบริษัทฯ ชื่อบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด จึงทำให้ปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีรายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว จำนวน 113.24 ล้านบาท หรือ คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 28.60 ของรายได้รวมตามลำดับ

รายได้จากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากรในสำนักงานสารสนเทศ

ปี 2561 บริษัทฯ มีรายได้จากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากรในสำนักงานสารสนเทศปรับตัวเพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 9.22 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 184.03 จากปี 2560 ซึ่งสาเหตุของการเพิ่มขึ้นของรายได้จากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากรในสำนักงานสารสนเทศ เกิดจาก บริษัทฯ มองเห็นถึงโอกาสจากการที่องค์กรต่าง ๆ ขาดแคลนบุคลากรในสำนักงานสารสนเทศ บริษัทฯ จึงขยายขอบเขตการให้บริการ โดยเริ่มให้บริการจัดหาบุคลากรในสำนักงานสารสนเทศ ได้แก่ การศึกษารายละเอียดความต้องการของลูกค้าและทำการหาบุคลากรที่เหมาะสมซึ่งคำนึงถึงประสบการณ์และคุณสมบัติตามที่ลูกค้ากำหนดเพื่อปฏิบัติงานตามที่ลูกค้ามอบหมาย

ในปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีรายได้จากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากรในสำนักงานสารสนเทศ ปรับตัวเพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 11.56 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 81.24 จากปี 2561 โดยบริษัทฯ สามารถสร้างรายได้จากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากรในสำนักงานสารสนเทศ ของ บริษัท ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ปรับตัวเพิ่มขึ้น 6.24 ล้านบาทจากปี 2561 เนื่องจากบริษัท ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ต้องการปรับตัวเป็นองค์กรด้านดิจิทัลมากขึ้น ส่งผลให้ต้องการบุคลากรในสำนักงานสารสนเทศจำนวนมากขึ้น

รายได้จากการให้คำปรึกษาในด้านการวางแผนกลยุทธ์ด้านแบรนด์ การสร้างและบริหารประสบการณ์ลูกค้า และการตลาดดิจิทัล

บริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด ก่อตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2562 โดยประกอบธุรกิจหลักในการบริการให้คำปรึกษาในด้านการวางแผนกลยุทธ์ด้านแบรนด์และการสร้างประสบการณ์ลูกค้า รวมทั้งการสื่อสารการตลาด

ดิจิทัล ซึ่งในปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีรายได้จากการให้คำปรึกษาในด้านการวางแผนกลยุทธ์ด้านแบรนด์และการสร้างประสบการณ์ลูกค้า รวมทั้งการสื่อสารการตลาดดิจิทัล จำนวน 3.72 ล้านบาท

กำไรจากการดำเนินงานและกำไรสุทธิ

ในปี 2561 อัตรากำไรสุทธิจากการดำเนินงานและอัตรากำไรสุทธิของบริษัทฯ ปรับตัวลดลง จากปี 2560 เกิดจากการปรับตัวเพิ่มขึ้นของต้นทุนจากการให้บริการ ซึ่งบริษัทฯ มีการลงทุนในการพัฒนาพนักงาน เพื่อรองรับการขยายตัวของบริษัทฯ ในอนาคตและจากการปรับตัวเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายในการบริหาร เนื่องจากบริษัทอยู่ระหว่างเตรียมตัวเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ จึงทำให้บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายเพิ่มมากขึ้น ส่งผลให้กำไรสุทธิจากการดำเนินงานและกำไรสุทธิของบริษัทฯ ปรับตัวลดลง

ในปี 2562 อัตรากำไรสุทธิจากการดำเนินงานและอัตรากำไรสุทธิของบริษัทฯ และบริษัทย่อยปรับตัวเพิ่มขึ้น จากปี 2561 โดยสาเหตุหลักของการปรับตัวเพิ่มขึ้นเกิดจากการปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัทส่งผลให้มีการรับรู้กำไรของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด และจากการปรับตัวเพิ่มขึ้นของอัตรากำไรขั้นต้น ซึ่งมีสาเหตุหลักจากการที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำการลงทุนในส่วนของบริษัทในกลุ่มในปี 2561 ทำให้พนักงานของบริษัทฯ มีความเชี่ยวชาญมากขึ้นและสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้กำไรสุทธิจากการดำเนินงานและกำไรสุทธิของบริษัทฯ ปรับตัวเพิ่มขึ้น

ฐานะทางการเงิน

ณ สิ้นปี 2560 และปี 2561 บริษัทฯ มีสินทรัพย์รวมเท่ากับ 61.16 ล้านบาท และ 75.68 ล้านบาท ตามลำดับ และ ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีสินทรัพย์รวมเท่ากับ 444.81 ล้านบาท โดยสินทรัพย์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

สินทรัพย์หมุนเวียน ณ สิ้นปี 2560 และปี 2561 ของบริษัทฯ มีมูลค่าเท่ากับ 50.45 ล้านบาท และ 64.60 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 82.48 และร้อยละ 85.36 ของสินทรัพย์รวม ตามลำดับ และ ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีสินทรัพย์หมุนเวียนเท่ากับ 200.83 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 45.15 ของสินทรัพย์รวม ซึ่งสินทรัพย์หมุนเวียนส่วนใหญ่ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยประกอบด้วย ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น และค่าสิทธิจากการให้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้าเป็นหลัก ซึ่งเป็นไปตามลักษณะของธุรกิจที่ปรึกษาด้านดิจิทัลและเทคโนโลยี

สำหรับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนของบริษัทฯ ณ สิ้นปี 2560 และ ปี 2561 มีมูลค่าเท่ากับ 10.71 ล้านบาท และ 11.08 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 17.52 และ ร้อยละ 14.64 ตามลำดับ และ ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนเท่ากับ 243.97 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 54.85 ของสินทรัพย์รวม โดยสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนส่วนใหญ่ ณ สิ้นปี 2562 ได้แก่ ค่าความนิยม ซึ่งเป็นผลมาจากการเข้าซื้อหุ้นของ บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด เป็นบริษัทย่อยเมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2562

ณ สิ้นปี 2560 และปี 2561 บริษัทฯ มีหนี้สินรวมเท่ากับ 54.22 ล้านบาท และ 50.52 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 88.66 ร้อยละ 66.76 ของสินทรัพย์รวมตามลำดับ ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีหนี้สินรวมเท่ากับ 144.85 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 32.57 ของสินทรัพย์รวม

หนี้สินหมุนเวียน ณ สิ้นปี 2560 และปี 2561 ของบริษัทฯ มีมูลค่าเท่ากับ 52.50 ล้านบาท และ 48.24 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 85.84 และร้อยละ 63.75 ของสินทรัพย์รวม ตามลำดับ และ ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัท ย่อยมีหนี้สินหมุนเวียนเท่ากับ 127.26 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 28.61 ของสินทรัพย์รวม ซึ่งหนี้สินหมุนเวียน ส่วนใหญ่ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยประกอบด้วย รายได้รับล่วงหน้าส่วนที่จะรับรู้เป็นรายได้ภายในหนึ่งปี เจ้าหน้าที่การค้า และเจ้าหน้าที่อื่น ซึ่งเป็นหนี้สินหมุนเวียนที่เกิดจากการประกอบธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมีเงิน กู้ยืมจากสถาบันการเงินในปี 2561 จำนวน 12.00 ล้านบาท

สำหรับหนี้สินไม่หมุนเวียน ณ สิ้นปี 2560 และปี 2561 ของบริษัทฯ มีมูลค่าเท่ากับ 1.72 ล้านบาท และ 2.28 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 2.81 และร้อยละ 3.01 ของสินทรัพย์รวม ตามลำดับ และ ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัท ย่อยมีหนี้สินไม่หมุนเวียนมีมูลค่าเท่ากับ 17.60 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 3.96 ของสินทรัพย์รวม โดยหนี้สินไม่ หมุนเวียนทั้งหมด ได้แก่ รายได้รับล่วงหน้าและภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีทุนจดทะเบียนที่ออกและชำระแล้วเท่ากับ 37.50 ล้านบาท โดยเมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2562 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 3/2562 ได้มีมติการออกและเสนอขายหุ้นสามัญให้แก่ประชาชนทั่วไปจำนวน 25 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาทต่อหุ้น และมีมติอนุมัติให้นำหุ้นสามัญของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ

ณ สิ้นปี 2560 และปี 2561 บริษัทฯ มีส่วนของผู้ถือหุ้นเท่ากับ 6.94 ล้านบาท และ 25.15 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 11.34 และร้อยละ 33.24 ของสินทรัพย์รวม ตามลำดับ และ ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีส่วนของผู้ถือหุ้นเท่ากับ 299.95 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 67.43 ของสินทรัพย์รวม

ณ สิ้นปี 2561 บริษัทฯ มีส่วนของผู้ถือหุ้นเท่ากับ 25.15 ล้านบาท มีส่วนของกำไรสะสมที่จัดสรรเพื่อสำรองตามกฎหมาย และส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรรเท่ากับ 1.00 ล้านบาท และ 14.15 ล้านบาท ตามลำดับ โดยการปรับเพิ่มขึ้นของส่วนของผู้ถือหุ้นเป็นผลมาจากกำไรสุทธิประจำปีจำนวน 18.22 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม กำไรสุทธิปรับตัวลดลงจากปี 2560 จำนวน 4.76 ล้านบาท สาเหตุหลักมาจากต้นทุนจากการให้บริการ ซึ่งปรับตัวสูงขึ้นจากปี 2560 เป็นจำนวน 27.02 ล้านบาท หรือ เพิ่มขึ้นในสัดส่วนร้อยละ 77.58 เมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า

ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีส่วนของผู้ถือหุ้นจำนวน 299.95 ล้านบาท โดยมีทุนจดทะเบียนที่ออกและ ชำระแล้วเท่ากับ 37.50 ล้านบาท มีส่วนของกำไรสะสมที่จัดสรรเพื่อสำรองตามกฎหมาย และส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรรเท่ากับ 3.75 ล้านบาท และ 22.99 ล้านบาท ตามลำดับ โดยการปรับเพิ่มขึ้นของส่วนของผู้ถือหุ้นเป็นผลมาจากส่วนเกินมูลค่าหุ้น เท่ากับ 235.71 ล้านบาท ซึ่งเกิดจากการเข้าซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2562 และ กำไรสุทธิของปี 2562 จำนวน 47.75 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีรายได้รวมมากขึ้นจำนวน 191.96 ล้านบาท เมื่อเทียบกับปี 2561 อีกทั้งต้นทุนขายและต้นทุนการให้บริการที่มีสัดส่วนลดลงจากปีก่อนหน้า

เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

จากการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2563 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้มีการจ่ายเงินปันผล ประจำปีจากกำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ในอัตรา 0.44 บาทต่อหุ้น (ที่มูลค่าที่ตราไว้ที่ 0.50 บาทต่อหุ้น) รวมเป็น

จำนวน 33.00 ล้านบาท โดยผู้ถือหุ้นมีมติให้จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นภายใน 2 เมษายน 2563 ซึ่งจะส่งผลให้กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรของบริษัทฯ และส่วนของผู้ถือหุ้นลดลงในจำนวน 33.00 ล้านบาท ทั้งนี้ การลดลงของส่วนของผู้ถือหุ้น (มิได้นับรวมถึงเงินที่คาดว่าจะได้รับจากการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่ออกโดยบริษัทฯ ต่อประชาชนในครั้ง นี้ และคำนวณบนงบการเงินประจำปี 2562) จะส่งผลให้อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญเปลี่ยนแปลงไป ดังนี้

	หน่วย	ณ 31 ธันวาคม 2562	ภายหลังการจ่ายเงินปันผล
กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร	ล้านบาท	22.99	-10.01 ⁽¹⁾
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	ล้านบาท	299.95	266.95
อัตราส่วนสภาพคล่อง	เท่า	1.58	1.25
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	เท่า	0.48	0.42
อัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพัน (Cash Basis)	เท่า	0.74	0.74
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น	ร้อยละ	29.38	32.69

⁽¹⁾ อย่างไรก็ตาม หากพิจารณาจากกำไรสะสมของงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทฯ ณ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีกำไรสะสมจำนวน 36.81 ล้านบาท และภายหลังจากการจ่ายเงินปันผลครั้งนี้ บริษัทฯ จะมีกำไรสะสมเป็นจำนวน 3.81 ล้านบาท

นักลงทุนสัมพันธ์

ชื่อผู้ติดต่อ : นางกนกนุช ณ ระนอง
ที่อยู่ : 475 อาคารสิริวิญญู ญูนิตเลขที่ 1801 ชั้นที่ 18 ถนนศรีอยุธยา แขวงถนนพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร
โทรศัพท์ : 0 2248 3746
อีเมล : knn@iceconsulting.co.th

ส่วนที่ 2

บริษัทที่ออกหลักทรัพย์

ส่วนที่ 2.1

วัตถุประสงค์การใช้เงิน

ชื่อบริษัทภาษาไทย	:	บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
ชื่อบริษัทภาษาอังกฤษ	:	I&I Group Public Company Limited
เลขทะเบียนบริษัท	:	0107562000378
ชื่อย่อหลักทรัพย์	:	IIG
ลักษณะการประกอบธุรกิจ	:	ธุรกิจที่ปรึกษาด้านดิจิทัลและเทคโนโลยีให้แก่ภาคธุรกิจต่าง ๆ โดยสามารถแบ่งออกตามประเภทของการดำเนินธุรกิจได้ ดังนี้ 1. ธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce 2. ธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และเป็นตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle 3. ธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ (Brand Strategy) การสร้างและบริหารประสบการณ์ (Experience Management) และการตลาดดิจิทัล (Digital Marketing) 4. ธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในส่วนงานสารสนเทศ
ที่ตั้งสำนักงานใหญ่	:	475 อาคารสิริวิทยุณู ยูนิตเลขที่ 1801 ชั้นที่ 18 ถนนศรีอยุธยา แขวงถนนพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร
โทรศัพท์	:	0 2248 3746
โทรสาร	:	0 2248 3747
เว็บไซต์	:	www.ii.co.th
ทุนจดทะเบียน	:	50.00 ล้านบาท
ทุนที่เรียกชำระแล้ว (ก่อนการเสนอขายหุ้นในครั้งนี้)	:	37.50 ล้านบาท
ทุนที่เรียกชำระแล้ว (หลังการเสนอขายหุ้นในครั้งนี้)	:	50.00 ล้านบาท
มูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้น	:	0.50 บาท

วัตถุประสงค์การใช้เงิน :

บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ” หรือ “IIIG”) มีวัตถุประสงค์ที่จะนำเงินที่ได้จากการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อประชาชนเป็นครั้งแรกจำนวน 25 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท คิดเป็นเงิน (ภายหลังหักค่าใช้จ่ายในการเสนอขายหลักทรัพย์ในครั้งนี้) ประมาณ [●] ล้านบาท ไปใช้ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

วัตถุประสงค์การใช้เงิน	จำนวนเงินที่คาดว่าจะใช้ (ล้านบาท)	ระยะเวลาการใช้เงินโดยประมาณ	รายละเอียด
1. การพัฒนาและก่อตั้งศูนย์พัฒนาซอฟต์แวร์ (Developing Center)	34	ภายในปี 2563	เพื่อเปิดโอกาสให้กับนักศึกษาที่มีความสนใจและมีความสามารถด้านเทคโนโลยีและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ให้สามารถนำศักยภาพที่มีมาใช้ในการเกิดประโยชน์ พัฒนาองค์ความรู้ความสามารถ และสร้างรายได้ในขณะที่กำลังศึกษาอยู่ ศูนย์พัฒนาดังกล่าวที่เชียงใหม่จึงถือเป็นสถานที่สำหรับการพัฒนาซอฟต์แวร์และพัฒนาศักยภาพต้นแบบของบริษัทฯ
2. การลงทุนพัฒนาผลิตภัณฑ์	20	ภายในไตรมาสที่ 4 ปี 2563 และปี 2564	บริษัทฯ มีแผนลงทุนในการจัดตั้ง Innovation Lab เพื่อทำวิจัยและพัฒนา (Research & Development) แอปพลิเคชันของบริษัทฯ เองเพื่อสร้างแหล่งรายได้ใหม่ โดยไม่ต้องพึ่งพาเจ้าของผลิตภัณฑ์ต่างชาติ
3. เงินทุนหมุนเวียน	[●]	ภายในปี 2563	เนื่องจากธุรกิจมีการขยายตัวอย่างต่อเนื่องและเพื่อให้ธุรกิจสามารถให้บริการลูกค้าได้อย่างทั่วถึงและมีประสิทธิภาพ จำนวนพนักงานจึงต้องมีจำนวนมากขึ้นเพื่อรองรับการขยายตัวของฐานลูกค้าเช่นกัน และนอกจากนี้ยังใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนอื่น ๆ เพื่อให้ธุรกิจสามารถเติบโตได้ต่อเนื่องอีกด้วย
รวม	[●] ล้านบาท		

หมายเหตุ: รายละเอียดวัตถุประสงค์การใช้เงินเพิ่มเติมได้ที่ ส่วนที่ 2.2 - โครงการในอนาคต

ส่วนที่ 2.2

การประกอบธุรกิจ

1. นโยบายและภาพรวมการประกอบธุรกิจ

บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ” หรือ “IIG”) จัดทะเบียนก่อตั้งเมื่อวันที่ 23 กรกฎาคม 2534 ด้วยทุนจดทะเบียนชำระแล้วเริ่มแรก 5 ล้านบาท ประกอบธุรกิจที่ปรึกษาด้านดิจิทัลและเทคโนโลยีและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce และธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และเป็นตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle ธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในส่วนงานสารสนเทศ และธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ (Brand Strategy) การสร้างและบริหารประสบการณ์ (Experience Management) และการตลาดดิจิทัล (Digital Marketing)

โดยบริษัทฯ เริ่มต้นจากการเป็นที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และเป็นตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์จากทาง QAD ซึ่งเป็นระบบสารสนเทศที่รวมข้อมูลของฝ่ายงานต่าง ๆ ในองค์กรและสร้างระบบงานและกระบวนการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ รวดเร็วและเชื่อมโยงข้อมูลของทุกฝ่ายได้อย่างครบวงจร ทำให้การทำงานของฝ่ายงานต่าง ๆ ในองค์กรมีความสะดวก ชัดเจนและเป็นระบบมากยิ่งขึ้น โดยบริษัทฯ ได้รับการแต่งตั้งเป็นตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์จากทาง QAD Inc. ซึ่งเป็นผู้นำในการให้บริการซอฟต์แวร์ระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) สำหรับอุตสาหกรรมการผลิตทั่วโลก โดยเน้นในภาคอุตสาหกรรมการผลิตโดยเฉพาะได้แก่อุตสาหกรรมยานยนต์ อุตสาหกรรมสินค้าอุปโภค บริโภค อุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่ม อุตสาหกรรมสินค้าเทคโนโลยี อุตสาหกรรมหนัก และอุตสาหกรรมด้านอุปกรณ์การแพทย์ชีวเวชศาสตร์

จากการที่บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับระบบวางแผนทรัพยากรองค์กรเป็นระยะเวลากว่า 3 ปี ทำให้ นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์ มองเห็นถึงโอกาสและการขยายตัวของกลุ่มผลิตภัณฑ์ด้านระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร จากการที่ระบบวางแผนทรัพยากรองค์กรสามารถเชื่อมโยงระบบงานในฝ่ายต่าง ๆ ขององค์กรเข้าด้วยกัน ทำให้การวางแผนและบริหารทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล และช่วยลดเวลาและขั้นตอนการปฏิบัติงาน จึงมองหา Partner เพื่อทำการขยายฐานลูกค้าให้กว้างขึ้น บริษัทฯ จึงเริ่มวางแผนในการเพิ่มฐานลูกค้าในกลุ่มอุตสาหกรรมต่าง ๆ ประกอบกับการที่บริษัท ออราเคิล คอร์ปอเรชั่น (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งมีความชำนาญในการให้บริการระบบวางแผนทรัพยากรองค์กรแก่กลุ่มลูกค้าในอุตสาหกรรมการเงินและอุตสาหกรรมค้าปลีก อยู่ระหว่างการหาหุ้นส่วนทางธุรกิจ (Partner) ในประเทศไทย จึงได้แต่งตั้งบริษัทฯ เป็นตัวแทนจำหน่ายในประเทศไทย ภายใต้ซอฟต์แวร์ของ Oracle โดยบริษัทฯ ได้รับการแต่งตั้งเป็นตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle ในปี 2538 ต่อมาบริษัทฯ ทำการโอนย้ายธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และเป็นตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle ให้แก่บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด (“ICE”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ

ในปี 2541 QAD Inc. (เป็นบริษัทที่ไม่มีความเกี่ยวข้อง) เล็งเห็นถึงศักยภาพการเติบโตของธุรกิจการให้บริการติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กรของบริษัทฯ จึงทำการซื้อธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากร

องค์กร (ERP) และตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์ในส่วนที่มาจาก QAD จากบริษัทฯ ให้แก่บริษัท คิวเอดี (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่ร่วมกันก่อตั้งระหว่างบริษัทฯ และ QAD Inc. โดยบริษัทฯ ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 25 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว ต่อมา บริษัทฯ ได้ทำการขายหุ้นสามัญของบริษัท คิวเอดี (ประเทศไทย) จำกัด ทั้งหมดให้แก่ QAD Inc. โดยคิดเป็นร้อยละ 25 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้วในปี 2551

ในปี 2555 บริษัทฯ เริ่มขยายธุรกิจจากการให้บริการติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร มายังระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ซึ่งเป็นระบบที่ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานให้กับพนักงานฝ่ายขายและฝ่ายการตลาด บริษัทฯ จึงเริ่มธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce โดยได้รับการแต่งตั้งจาก Salesforce.com Inc. ซึ่งเป็นผู้นำในระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์ลูกค้า (CRM) ที่มีส่วนแบ่งทางการตลาดในแง่ของผู้ใช้งานมากที่สุดในโลก

นอกจากนี้ เพื่อให้กลุ่มบริษัทฯ สามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าอย่างครบวงจร กลุ่มบริษัทฯ จึงมีการให้บริการให้คำปรึกษาด้านการออกแบบและบริหารจัดการประสบการณ์ (Experience Management) ประกอบด้วย ประสบการณ์แบรนด์ (Brand Experience) ประสบการณ์ลูกค้า (Customer Experience) และประสบการณ์ของพนักงาน (Employee Experience) ผ่านการศึกษาตลาด การวิเคราะห์ปัญหาของธุรกิจและแบรนด์ การทำความเข้าใจกลุ่มผู้บริโภค หรือเป้าหมายผ่านเครื่องมือที่หลากหลาย เพื่อช่วยในการวางแผนกลยุทธ์ การสร้างแบรนด์และการตลาด การออกแบบการให้บริการ (Service Design) การออกแบบเส้นทางการเดินทางของลูกค้า (Customer Journey Design) ตลอดจนการจัดการบริหารจัดการข้อมูลลูกค้า (Customer Data Management) และการตลาดดิจิทัล (Digital Marketing) บนเทคโนโลยีแพลตฟอร์มผ่านบริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด ("IIXP") ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ

เมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2562 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 3/2562 ได้มีมติอนุมัติการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน จำกัด พร้อมทั้งเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ปัจจุบัน บริษัทฯ มีทุนจดทะเบียน 50 ล้านบาทและทุนจดทะเบียนเรียกชำระแล้วจำนวน 37.50 ล้านบาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 100 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท

1.1 วิสัยทัศน์ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายในการประกอบธุรกิจ

วิสัยทัศน์ (Vision)

- เป็นพันธมิตรที่มุ่งมั่นทุ่มเทและได้รับความไว้วางใจมากที่สุดในการช่วยให้ลูกค้าประสบความสำเร็จและเติบโตทางธุรกิจในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล

พันธกิจ (Mission)

- สร้างแรงบันดาลใจให้บุคลากรมีความสามารถสูงสุดในการสร้างการเจริญเติบโตแก่ลูกค้าเหนือข้อจำกัดในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล
- เสริมความสามารถของลูกค้าให้สูงสุดผ่านการทำงานที่ใกล้ชิดและความเชี่ยวชาญที่เหนือระดับ
- สร้างสรรค์และส่งต่อความยั่งยืนสู่ผู้เกี่ยวข้องทุกภาคส่วน

ค่านิยมขององค์กร (Core Value)

Passion

- เราเต็มเปี่ยมไปด้วยความกระตือรือร้นและความรักในทุกสิ่งที่เราทำและนำเสนอให้กับลูกค้า โดยมีความภาคภูมิใจในองค์กรเป็นแรงขับเคลื่อนสำคัญที่ช่วยให้เราพร้อมที่จะดำเนินงานอย่างเต็มที่เพื่อบรรลุเป้าหมายที่มีร่วมกัน และก้าวขึ้นมาเป็นผู้นำในการให้บริการที่ดีที่สุด

Credential

- เราให้บริการด้านเทคโนโลยีชั้นนำระดับโลกเพื่อสร้างผลลัพธ์ที่เป็นเลิศให้กับลูกค้าของเรา เรายึดมั่นในความเป็นธรรม ความซื่อสัตย์ ยุติธรรม และถือเอาจริยธรรมเป็นมาตรฐานสำคัญในการทำงานควบคู่ไปกับการกำกับดูแลกิจการในทุกกิจกรรม

Partnership

- เราเป็นคู่ค้าคู่คิดที่วางใจได้เพื่อให้ลูกค้าดำเนินการได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ ตลอดจนมุ่งมั่นที่จะตอบสนองความต้องการแบบ วิน วิน กับผู้เกี่ยวข้องทุกภาคส่วนอย่างเต็มกำลัง การทำงานเป็นทีมเป็นหัวใจสำคัญที่ช่วยให้เราสามารถเอาชนะอุปสรรคและบรรลุเป้าหมายร่วมกัน

Client solutions

- เราทำงานหนักเพื่อข้ามผ่านอุปสรรคและสร้างความสัมพันธ์ที่ดีกับลูกค้าระยะยาวเพื่อสร้างความสำเร็จและการเจริญเติบโตอย่างยั่งยืนแก่ธุรกิจ

1.2 ประวัติความเป็นมาและพัฒนาการที่สำคัญในช่วงที่ผ่านมา

ทั้งนี้ บริษัทฯ มีการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญในอดีต ดังต่อไปนี้

ปี 2534

มกราคม 2534 : จัดทะเบียนก่อตั้งบริษัท ด้วยทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว 5 ล้านบาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 5,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1,000 บาท เมื่อวันที่ 5 มกราคม 2534 เพื่อประกอบธุรกิจที่ปรึกษา และให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และเป็นตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์จากทาง QAD โดยได้รับการแต่งตั้งจาก QAD Inc.

ปี 2536

เมษายน 2536 : บริษัทฯ ทำการเพิ่มทุนจดทะเบียนเป็น 10 ล้านบาท เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2536 โดยการออกหุ้นสามัญ 5,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1,000 บาท ให้แก่กลุ่มผู้ถือหุ้น เพื่อให้หมุนเวียนในกิจการ

ปี 2538

กุมภาพันธ์ 2538 : บริษัทฯ เริ่มดำเนินธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และเป็นตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle โดยได้รับการแต่งตั้งจากบริษัท ออราเคิล คอร์ปอเรชั่น (ประเทศไทย) จำกัด

ปี 2541

มีนาคม 2541 : นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์ นายประพันธ์ โพธิรัตน์สมบัติ และนางสาว รัตติยา รักอำนวยกิจ ซึ่งเป็นผู้บริหารของบริษัทฯ ณ ขณะนั้น ทำการซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ จากผู้ถือหุ้นเดิม (ไม่มีความเกี่ยวข้องกับบริษัทฯ)

กรกฎาคม 2541 : จัดทะเบียนจัดตั้งบริษัท คิวเอดี (ประเทศไทย) จำกัด ด้วยทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว 100,000 บาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 5,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 20 บาท เมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2541 โดยบริษัทฯ ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 25 และ QAD Inc. (เป็นบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้อง) ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 75 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว และบริษัท คิวเอดี (ประเทศไทย) จำกัด รับโอนธุรกิจตัวแทนจำหน่าย ให้คำปรึกษาและให้บริการติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ในส่วนของซอฟต์แวร์จาก QAD จากบริษัทฯ และต่อมาบริษัทฯ ได้ทำการขายหุ้นสามัญของบริษัทฯ คิวเอดี (ประเทศไทย) จำกัด ให้แก่ QAD Inc. จำนวนทั้งสิ้น 1,250 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 25 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว

ปี 2544

มกราคม 2544 : จัดทะเบียนก่อตั้งบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ด้วยทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว 5 ล้านบาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 50,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท เมื่อวันที่ 5 มกราคม 2544 เพื่อประกอบธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP)

และเป็นตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle โดยมีผู้ถือหุ้นหลัก คือกลุ่มตระกูลเมฆะสุวรรณโรจน์ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

- : จดทะเบียนก่อตั้ง บริษัท ไอเวนเจอร์ จำกัด ด้วยทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว 5 ล้านบาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 50,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2544 โดยมีผู้ถือหุ้นหลักคือกลุ่มตระกูลเมฆะสุวรรณโรจน์ กลุ่มตระกูลโพธิ์รัตนสมบัติ และกลุ่มตระกูลปัญญามงคล ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นหลักและผู้บริหาร ของบริษัท ไอแอนดีไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด

ปี 2550

- มกราคม 2550 : บริษัทฯ ทำการลดทุนจดทะเบียนเป็น 5 ล้านบาท เมื่อวันที่ 18 มกราคม 2550 โดยการลดจำนวนหุ้นสามัญจาก 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1,000 บาท ลงเหลือจำนวน 5,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1,000 บาท
- เมษายน 2550 : บริษัท ไอเวนเจอร์ จำกัด ทำการซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด จากผู้ถือหุ้นเดิมจำนวนทั้งสิ้น 49,994 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว

ปี 2555

- กุมภาพันธ์ 2555 : บริษัทฯ เริ่มดำเนินธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และให้เขาใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce โดยได้รับการแต่งตั้งจาก Salesforce.com Inc.

ปี 2558

- ธันวาคม 2558 : บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด เพิ่มทุนจดทะเบียนเป็น 10 ล้านบาท เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2558 โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 50,000 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท โดยเสนอขายให้แก่กลุ่มผู้ถือหุ้นของบริษัท ไอเวนเจอร์ จำกัด ซึ่งถือหุ้นในบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ในสัดส่วนร้อยละ 99.99 ของหุ้นที่ออกและชำระแล้ว เพื่อให้ทุนเวียนในกิจการ

ปี 2560

- ธันวาคม 2560 : บริษัทฯ ทำการเพิ่มทุนจดทะเบียนเป็น 10 ล้านบาท เมื่อวันที่ 27 ธันวาคม 2560 โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 5,000 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1,000 บาท โดยเสนอขายให้แก่กลุ่มผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัท เพื่อให้ทุนเวียนในกิจการ

ปี 2561

- กรกฎาคม 2561 : บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ได้รับใบรับรองระบบบริหารคุณภาพตามมาตรฐาน ISO/IEC 29110 : 2001 ซึ่งเป็นมาตรฐานที่ช่วยในการควบคุมและบริหารองค์กร ที่เกี่ยวข้อง

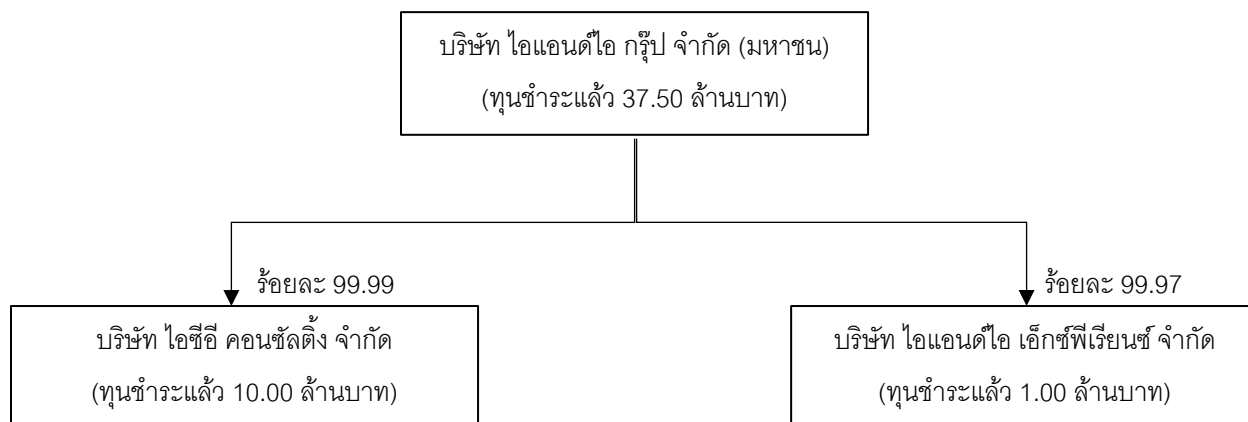
กระบวนการพัฒนาซอฟต์แวร์ให้บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ โดยบริษัท ฟูฟ นอร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้ให้การรับรอง

ปี 2562

- มีนาคม 2562 : บริษัทฯ ทำการเพิ่มทุนจดทะเบียนเป็น 20 ล้านบาท เมื่อวันที่ 5 มีนาคม 2562 โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 10,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1,000 บาท โดยเสนอขายให้แก่กลุ่มผู้ถือหุ้นของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด เพื่อซื้อหุ้นของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ในสัดส่วนร้อยละ 100 ของหุ้นที่ออกและเรียกชำระแล้ว
- มิถุนายน 2562 : จัดทะเบียนก่อตั้งบริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กส์พีเรียนซ์ จำกัด ด้วยทุนจดทะเบียน 1 ล้านบาทและชำระแล้ว 250,000 บาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 10,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท เมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2562 เพื่อประกอบธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ (Brand Strategy) การสร้างและบริหารประสบการณ์ (Experience Management) และการตลาดดิจิทัล (Digital Marketing) โดยบริษัท ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 99.97
- กรกฎาคม 2562 : บริษัท ไอเวนเจอร์ จำกัด ทำการจดทะเบียนเลิกกิจการเมื่อวันที่ 22 กรกฎาคม 2562
- สิงหาคม 2562 : บริษัทฯ ทำการเพิ่มทุนจดทะเบียนเป็น 37.50 ล้านบาท เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2562 โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 17,500 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1,000 บาท โดยเสนอขายให้แก่กลุ่มผู้ถือหุ้นเดิม เพื่อใช้หมุนเวียนในกิจการ
- : ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 3/2562 เมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2562 ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ ดำเนินการดังนี้
1. แปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด และเปลี่ยนแปลงชื่อเป็น บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 2. เปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของหุ้นสามัญจากเดิมหุ้นละ 100 บาท เป็นหุ้นละ 0.50 บาท
 3. เพิ่มทุนจดทะเบียนจำนวน 12.50 ล้านบาท จากทุนจดทะเบียนเดิม 37.50 ล้านบาท เป็นจำนวน 50.00 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 25 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท
 4. เสนอขายหุ้นสามัญให้แก่ประชาชนทั่วไปจำนวน 25 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท
 5. มีมติอนุมัติให้นำหุ้นสามัญของบริษัทจดทะเบียนเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ

1.3 โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท

มีโครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัทฯ เป็นดังนี้



1.3.1 บริษัทย่อย

1.3.1.1 บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ("ICE")

ICE จัดทะเบียนจัดตั้งเมื่อวันที่ 3 มกราคม 2544 ด้วยทุนจดทะเบียนเริ่มต้นจำนวน 5 ล้านบาท โดยกลุ่มผู้บริหารของบริษัทฯ ปัจจุบัน ICE มีทุนจดทะเบียน 10 ล้านบาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 100,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท โดยบริษัทฯ ได้ทำการซื้อหุ้นของ ICE เป็นบริษัทย่อยเมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2562 จำนวน 99,997 หุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว

ICE ประกอบธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และเป็นตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle

1.3.1.2 บริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด ("IIXP")

IIXP จัดทะเบียนจัดตั้งเมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2562 โดยมีทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว 1 ล้านบาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 10,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท โดยบริษัทฯ ถือหุ้นใน ICE จำนวน 9,997 หุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 99.97 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว

IIXP ประกอบธุรกิจให้คำปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ (Brand Strategy) การสร้างและบริหารประสบการณ์ (Experience Management) และการตลาดดิจิทัล (Digital Marketing)

สรุปลักษณะการประกอบธุรกิจของแต่ละบริษัทในกลุ่ม

ผลิตภัณฑ์ / บริการ	ธุรกิจของแต่ละบริษัท		
	IIG	ICE	IIXP
ธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce			
- การอนุญาตให้ลูกค้าเข้าใช้ระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM)	✓	-	-
- การให้บริการออกแบบ ติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM)	✓	-	-
- การให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว (Application Management Service)	✓	-	-
ธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และเป็นตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle			
- การให้ใช้สนับสนุนเกี่ยวกับใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle	-	✓	-
- การขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle	-	✓	-
- การให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP)	-	✓	-
- การให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว	-	✓	-
ธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ (Brand Strategy) การสร้างและบริหารประสบการณ์ (Experience Management) และการตลาดดิจิทัล (Digital Marketing)	-	-	✓
ธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในส่วนงานสารสนเทศ	✓	-	-

2. ลักษณะการประกอบธุรกิจ

กลุ่มบริษัทฯ ประกอบธุรกิจเป็นที่ปรึกษาด้านดิจิทัลและเทคโนโลยีให้แก่ภาคธุรกิจต่าง ๆ โดยสามารถแบ่งออกตามประเภทของการดำเนินธุรกิจ ได้ดังนี้

1. ธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce
2. ธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และเป็นตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle
3. ธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ (Brand Strategy) การสร้างและบริหารประสบการณ์ (Experience Management) และการตลาดดิจิทัล (Digital Marketing)
4. ธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในส่วนงานสารสนเทศ

2.1 โครงสร้างรายได้

โครงสร้างรายได้ของกลุ่มบริษัทฯ ในปี 2560 ถึงปี 2562 มีรายละเอียด ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

รายได้	ดำเนินการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ				งบการเงินรวม ^{1/}	
		ปี 2560		ปี 2561		ปี 2562	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. รายได้จากธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์							
1.1 รายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce	IIG	104.91	59.90	106.23	52.06	115.16	29.08
1.2 รายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว	IIG	64.90	37.06	81.36	39.87	103.90	26.24
รวมรายได้จากธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์		169.82	96.97	187.58	91.93	219.06	55.32

รายได้	ดำเนินการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ				งบการเงินรวม ^{1/}	
		ปี 2560		ปี 2561		ปี 2562	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
2. รายได้จากธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และตัวแทนจำหน่ายซอฟต์แวร์							
2.1 รายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้และจากการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle	ICE	-	0.00	-	0.00	23.27	5.88
2.2 รายได้จากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle	ICE	-	0.00	-	0.00	9.61	2.43
2.3 รายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว	ICE	-	0.00	-	0.00	113.24	28.60
รวมรายได้จากธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และตัวแทนจำหน่ายซอฟต์แวร์		-	0.00	-	0.00	146.12	36.90
3. รายได้จากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในส่วนงานสารสนเทศ	IIG	5.01	2.86	14.23	6.97	25.79	6.51
4. รายได้จากธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ การสร้างและบริหารประสบการณ์ และการตลาดดิจิทัล	IIXP	-	0.00	-	0.00	3.72	0.94
รวมรายได้จากการขายและบริการ		174.83	99.83	201.81	98.91	394.69	99.67
5. รายได้อื่นๆ ^{2/}		0.30	0.17	2.23	1.09	1.31	0.33
รายได้รวม		175.13	100.00	204.04	100.00	396.00	100.00

หมายเหตุ : ^{1/}ในวันที่ 27 มีนาคม 2562 บริษัทฯ ได้ทำการซื้อหุ้นของ บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด จึงทำให้ข้อมูลทางการเงินของ บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ปรากฏในงบการเงินตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2562 เป็นต้นไป

^{2/}รายได้อื่นประกอบด้วยดอกเบี้ยรับ รายได้ค่าบริการจัดการกิจการที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

2.2 รายละเอียดของผลิตภัณฑ์และบริการ

2.2.1 ธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce

ธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce ซึ่งดำเนินการโดยบริษัทฯ สามารถแบ่งตามประเภทของการดำเนินธุรกิจหลักได้ ดังนี้

- 1) การเป็นตัวแทนอนุญาตให้ลูกค้าเข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce
- 2) การให้บริการออกแบบ ติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM)
- 3) การให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว (Application Management Service)

1) การเป็นตัวแทนอนุญาตให้ลูกค้าเข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce

บริษัทฯ เป็นตัวแทนของบริษัท Salesforce.com, Inc. (“Salesforce”) จากประเทศสหรัฐอเมริกา ในการให้ลูกค้าของบริษัทฯ สามารถเข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce ในรูปแบบ Software as a Service (SaaS) โดยระบบซอฟต์แวร์ Salesforce นี้เป็น ระบบงานบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ซึ่งอยู่บนระบบคลาวด์ (Cloud Computing) โดยระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้านี้จะสามารถช่วยให้ธุรกิจสามารถดำเนินกลยุทธ์ในการบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้าแบบยึดลูกค้าเป็นศูนย์กลาง (Customer Centric) เป็นระบบที่ช่วยจัดเก็บรวบรวมข้อมูลทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าจากทุกแหล่งมาไว้ในที่เดียวกัน ทำให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงข้อมูลได้ครบถ้วนและง่ายดายบนหน้าจอเดียว ซึ่งจะทำให้ brand สามารถสร้างประสบการณ์ลูกค้า (Customer Experience) ที่ยอดเยี่ยม ทำให้เกิดความพึงพอใจและผูกพันกับแบรนด์ (Brand Loyalty) จากการที่สามารถเข้าใจปฏิสัมพันธ์ที่ลูกค้ามีในแต่ละขณะ ในทุกช่องทาง (Customer Journey) และสามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้ตรงใจแบบเฉพาะเจาะจงรายบุคคล

นอกจากนี้ ระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้ายังสามารถช่วยเพิ่มรายได้สร้างการเติบโตจากการที่ช่วยให้ธุรกิจเข้าใจพฤติกรรมลูกค้าได้ดีขึ้น ทำให้สามารถจัดกลุ่มลูกค้า (Customer Segmentation) ตามพฤติกรรมที่แตกต่างกันไปเพื่อนำไปใช้ในการทำการตลาดและส่งเสริมการขายให้เฉพาะลูกค้าแต่ละกลุ่ม ทำให้เกิดการซื้อซ้ำได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การก้าวเข้าสู่ยุคดิจิทัลที่พฤติกรรมลูกค้าเปลี่ยนแปลงไปมาก การที่ผู้บริโภคสามารถเข้าถึงข้อมูลจำนวนมากได้โดยง่ายและใช้เวลาอยู่บนช่องทางออนไลน์ ทำให้เกิดผลกระทบอย่างรุนแรงต่อธุรกิจในทุกอุตสาหกรรม อันเป็นผลให้ระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้าทั้งในด้านที่เป็นกลยุทธ์ธุรกิจและด้านเทคโนโลยีเป็นเรื่องที่มีความสำคัญยิ่งยวดต่อธุรกิจ

โดยระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ของ Salesforce มีระบบการทำงานหลัก ๆ ดังนี้

- Customer Single View

เก็บรวบรวมข้อมูลทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าจากทุกแหล่งมาไว้ในที่เดียวกัน ทั้งข้อมูล (profile data) ของสินค้าและบริการที่ใช้อยู่ ประวัติการสั่งซื้อ ประวัติการติดต่อ และข้อมูลอื่น ๆ ทำให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงข้อมูลได้อย่างครบถ้วนและง่ายดายบนหน้าจอเดียว ซึ่งจะทำให้ธุรกิจเข้าใจลูกค้าได้อย่างลึกซึ้งสามารถสร้างประสบการณ์ลูกค้า (Customer Experience) ที่ดี

- Sales Cloud

เป็นระบบงานขายที่จะช่วยให้พนักงานขายสามารถบริหารจัดการโอกาสในการขายกับลูกค้าเป้าหมายทั้งหมด ช่วยจัดการในการนัดหมายและเตรียมการเข้าพบอย่างมีประสิทธิภาพ ไม่ว่าจะทำงานหรือเดินทางอยู่ที่ใด ซึ่งระบบนี้จะช่วยให้พนักงานสามารถปิดการขายได้มากขึ้น ในขณะที่ผู้บริหารงานขายก็สามารถมองเห็นสถานการณ์การขายและโอกาสปิดการขายของลูกค้าเป้าหมายของพนักงานขายแต่ละคนจากหน้าจอคอมพิวเตอร์หรืออุปกรณ์เคลื่อนที่อื่น ๆ ของตนเอง และสามารถที่จะให้คำแนะนำและความช่วยเหลือแก่พนักงานขายเพื่อให้ปิดการขายได้ตามแผนและกระบวนการขาย

- Service Cloud

เป็นระบบงานบริการที่จะช่วยให้พนักงานฝ่ายบริการใน Call Center สามารถรับเรื่องต่าง ๆ จากลูกค้าได้ทุกช่องทางไม่ว่าจะเป็นทางโทรศัพท์ (Voice) หรือช่องทางอื่น (Non-voice) เช่น Website, LINE หรือ Facebook Messenger โดยทันทีที่ลูกค้าติดต่อเข้ามา ระบบจะแสดงข้อมูลทุกอย่างที่เกี่ยวข้องในทันที ทำให้พนักงานสามารถตอบคำถามหรือให้ความช่วยเหลืออย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ ระบบดังกล่าวยังสามารถติดตามทุก case ที่ยังค้างอยู่และดำเนินการเพื่อให้แน่ใจว่าได้ตอบสนองต่อลูกค้าอย่างสมบูรณ์ภายในเวลาที่กำหนดตามสัญญาการให้บริการ (Service Level Agreement) ซึ่งจะช่วยสร้างความพึงพอใจให้แก่ลูกค้า

- Marketing Cloud

เป็นระบบงานการตลาดที่รวบรวมข้อมูลทุกปฏิสัมพันธ์กับลูกค้า ทั้งจากการขาย การบริการ การตลาด จากทุกช่องทาง เพื่อให้เราเข้าใจถึงพฤติกรรมอย่างแท้จริงของลูกค้าแต่ละรายในทุกขณะ (Real Time) ทำให้สามารถตอบสนองลูกค้าได้อย่างตรงใจและเฉพาะเจาะจงแต่ละบุคคล (Personalized) ในช่องทาง ในเวลา บนอุปกรณ์ (computer, smart phone, tablet) ที่ลูกค้าต้องการ ถึงแม้ธุรกิจจะมีลูกค้าเป็นจำนวนมากบนระบบดังกล่าว ระบบ Marketing Cloud ก็ยังสามารถให้บริการแบบหนึ่งต่อหนึ่งแต่ละบุคคลโดยอัตโนมัติได้

- Artificial Intelligence (AI)

ระบบนี้จะถูกขับเคลื่อนด้วยเทคโนโลยี Machine Learning, Deep Learning, Predictive Analytics, National Language Processing และ Smart Data Recovery ซึ่งจะช่วยให้ชีวิตทุกคนง่ายขึ้นจากการมีข้อมูลเชิงลึก (Insight) สามารถคาดการณ์ความคาดหวังของลูกค้าล่วงหน้าได้ และคอยแนะนำธุรกิจให้สามารถนำเสนอสินค้าและบริการที่ตรงใจลูกค้า แนะนำการแก้ไขปัญหาให้ลูกค้า รวมทั้งช่วยให้สามารถให้บริการลูกค้าทุกคนแบบหนึ่งต่อหนึ่งเฉพาะบุคคล

- Analytic Cloud

ระบบนี้เป็นการแสดงข้อมูลเชิงลึกของลูกค้าบน Dashboard แบบ real time โดยเป็นข้อมูลที่คัดกรองมาจากทุกส่วนทั้งระบบงานขาย งานบริการ และการตลาด ซึ่งข้อมูลเชิงลึกนี้จะทำให้ธุรกิจสามารถตัดสินใจได้อย่างรวดเร็วและนำไปใช้ประกอบในการกำหนดกลยุทธ์เพื่อดำเนินการต่อไป

โดยบริษัทฯ มีการทำสัญญาอนุญาตให้ลูกค้าเข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce เป็นรายปี ตั้งแต่ 1 - 3 ปี ตามแต่ที่ตกลงกับลูกค้าแต่ละราย โดยค่าเช่าจะกำหนดจากระบบงานย่อยที่ลูกค้าเลือกใช้และจำนวนผู้ใช้งาน ซึ่งเมื่อครบระยะเวลาของสัญญาแล้ว ลูกค้าก็สามารถต่ออายุของสัญญาออกไปอีก

โดยในปี 2562 บริษัทฯ มีลูกค้ารายใหญ่ในธุรกิจให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce ที่มีสัดส่วนรายได้มากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากธุรกิจดังกล่าวจำนวน 2 ราย ซึ่งเป็นลูกค้าในกลุ่มสถาบันการเงิน และกลุ่มประกันชีวิต

2) การให้บริการออกแบบ ติดตั้ง และพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM)

การให้บริการของบริษัทฯ จะเริ่มต้นตั้งแต่การให้คำปรึกษาเรื่องการวางกลยุทธ์ด้านการบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า ได้แก่ การกำหนดวัตถุประสงค์ การสร้างความได้เปรียบในการแข่งขัน และผลตอบแทนการลงทุน (ROI) เป็นต้น โดยบริษัทฯ ได้ใช้แนวคิด Design Thinking ในการช่วยออกแบบกลยุทธ์ด้านการบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า โดยการทำความเข้าใจธุรกิจของลูกค้า และทำการศึกษาถึงผู้บริโภคหรือลูกค้าของกิจการทั้งในด้านความต้องการความคาดหวัง ปฏิสัมพันธ์ที่เกิดขึ้นแต่ละช่วงตลอดวงจร (Customer Journey)

ผลที่ได้จากการกำหนดกลยุทธ์ด้านการบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้าจะถูกนำมาใช้เป็นพิมพ์เขียว (Blueprint) ในการออกแบบติดตั้งและพัฒนา (Implementation) ระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า ซึ่งการดำเนินการนี้มีสามองค์ประกอบ กล่าวคือ 1) People ได้แก่ผู้บริหาร คณะทำงานและผู้ใช้งาน 2) Process คือกระบวนการทำงานในปัจจุบัน (as is) และที่ออกแบบขึ้นใหม่ (to be) 3) Technology คือระบบซอฟต์แวร์ที่จะนำมาใช้กับระบบงานที่ออกแบบขึ้นใหม่

ในการพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า บริษัทฯ ยังมีการพัฒนาการเชื่อมต่อ (System Interface & Integration) กับระบบงานอื่น ๆ ของลูกค้าที่มีความเกี่ยวข้อง การพัฒนาฟังก์ชันการทำงานเพิ่มเติม (Customization) รวมทั้งการพัฒนาโปรแกรมบนโทรศัพท์มือถือ (Mobile Applications) เพื่อเชื่อมต่อกับระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce เพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้

รูปแบบและลักษณะการทำงานของระบบที่บริษัทฯ เคยทำการพัฒนาให้ลูกค้ามีรายละเอียด ดังนี้

ชื่อโปรแกรม / ประเภทโปรแกรม	ลักษณะการใช้งาน / คุณสมบัติของโปรแกรม
Customer Single View	ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้าทั้งหมด เพื่อให้ทุกส่วนงานที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า (Customer Touchpoint) สามารถเห็นข้อมูลทั้งหมดของลูกค้าอย่างครบถ้วนในที่เดียว เพื่อการให้บริการที่ดีเลิศ ข้อมูลเหล่านี้ประกอบไปด้วยลักษณะทาง

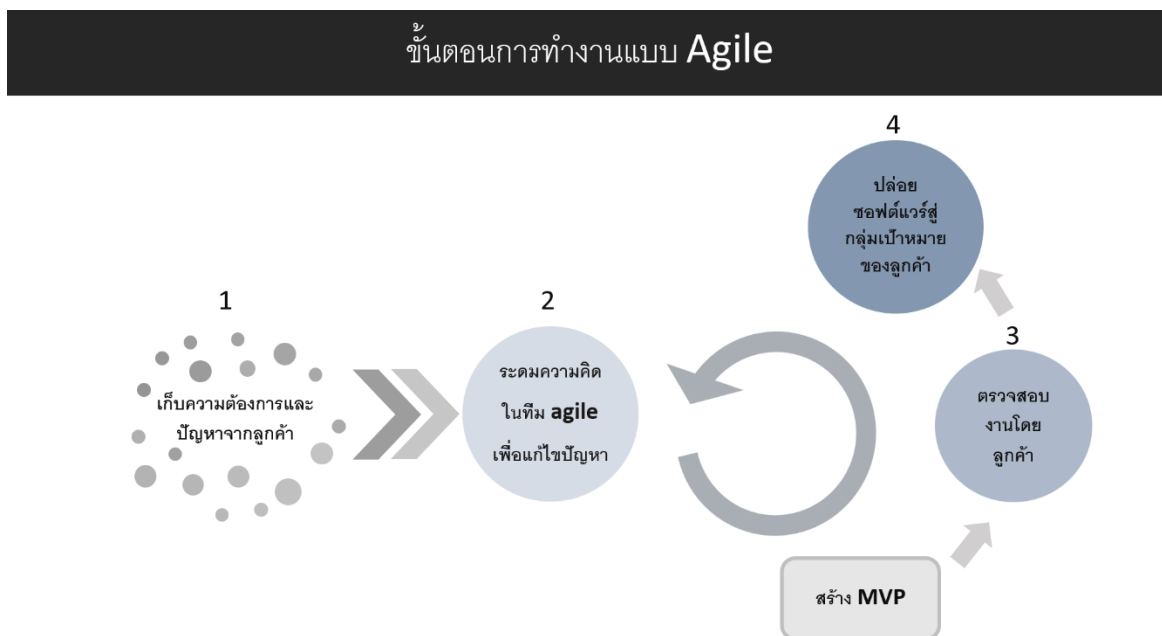
ชื่อโปรแกรม / ประเภทโปรแกรม	ลักษณะการใช้งาน / คุณสมบัติของโปรแกรม
	ประชากร พฤติกรรม ความชอบ กิจกรรมที่ผ่านมา ประวัติการซื้อ ธุรกิจต่าง ๆ เป็นต้น
Lead Management	ช่วยให้ทีมขายสามารถบริหารจัดการติดตามลูกค้าเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ เริ่มต้นตั้งแต่การนำลูกค้าเป้าหมายเข้าสู่ระบบจากแหล่งต่าง ๆ เช่น ผู้ที่สนใจโฆษณาที่ลงใน Facebook หรือกิจกรรมส่งเสริมการขายอื่น ๆ เป็นต้น ลูกค้าเป้าหมายเหล่านี้จะถูกนำเข้ามาในระบบโดยอัตโนมัติ และจะถูกกลั่นกรองเพื่อการดำเนินการต่อ หรือส่งต่อไปให้พนักงานขายเพื่อดำเนินการต่อไป ซึ่งการส่งต่อในระบบจะทำโดยอัตโนมัติตามกฎหมายที่มีการกำหนดไว้ล่วงหน้า นอกจากนี้ ระบบยังจะช่วยจัดการงานต่าง ๆ ให้แก่พนักงานขาย รวมทั้งจัดลำดับความสำคัญของงานและตารางนัดหมายการเข้าพบลูกค้า ซึ่งจะเพิ่มประสิทธิภาพและผลผลิตให้แก่พนักงานขาย สำหรับลูกค้าเป้าหมายที่มาจากกิจกรรมการส่งเสริมการขายที่มีโอกาสที่จะนำไปสู่การปิดการขายและกลายมาเป็นลูกค้าได้ ระบบก็จะช่วยวิเคราะห์ประสิทธิภาพของการส่งเสริมการขายแต่ละกิจกรรมว่าได้ผลดีอย่างไร และคำนวณหาผลตอบแทนการลงทุน (ROI) ของแต่ละกิจกรรมส่งเสริมการขาย
Opportunity Management	ช่วยรวบรวมและนำเสนอข้อมูลให้พนักงานขายสามารถเห็นโอกาสในการขาย (Sales Pipeline) ของตนเองทั้งหมด ทำให้พนักงานขายสามารถจัดการเวลาของตนเองและความพยายามที่จะปิดการขายไปที่โอกาสในการขายที่มีความเป็นไปได้สูงตามลำดับ พนักงานขายยังสามารถวางแผนการขายและเตรียมการเข้าพบลูกค้าเป้าหมายแต่ละราย โดยผู้บริหารงานขายก็สามารถช่วยดูแผนการขายและการเตรียมเข้าพบ ให้คำแนะนำและความช่วยเหลืออื่น ๆ เพื่อช่วยให้บรรลุการปิดการขายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในขณะที่ผู้บริหารงานขายก็สามารถมองเห็นโอกาสในการขายของพนักงานขายทั้งหมดในความดูแลของตนเอง และสามารถพยากรณ์ได้จากระบบ ว่าจะสามารถได้ยอดขายรวมเท่าไร ในเวลาใด
Call Center & Digital Engagement	ทำการเชื่อมต่อระบบงานบริการในศูนย์บริการข้อมูลลูกค้า (Call Center) เข้ากับระบบ Computer Telephony Integration (CTI) เพื่อให้พนักงานบริการมีข้อมูลครบถ้วนเวลาที่ลูกค้าโทรเข้ามา และระบบยังสามารถเชื่อมต่อกับ Social Network เพื่อให้ศูนย์บริการสามารถให้บริการลูกค้าจากระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้าผ่านทาง LINE และ Facebook Messenger ได้โดยตรง พร้อมทั้งเชื่อมข้อมูล social profile กับ CRM profile เพื่อให้ได้ข้อมูลครบถ้วนสมบูรณ์

ชื่อโปรแกรม / ประเภทโปรแกรม	ลักษณะการใช้งาน / คุณสมบัติของโปรแกรม
Case Management	เชื่อมต่อกับระบบ Computer Telephony Integration (Call Center) เพื่อช่วยในการรับเรื่องจากลูกค้า ทั้งการสอบถามข้อมูล เรื่องร้องเรียน การติดตามธุรกรรม เช่น บัญชีธนาคาร สัญญาเงินกู้ ธุรกรรมประกันภัย/ประกันชีวิต เป็นต้น โดยระบบจะทำการส่งเรื่องต่อโดยอัตโนมัติไปให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการกับคำขอหรือข้อร้องเรียนตามข้อกำหนดที่กำหนดไว้ล่วงหน้าตามแต่ละประเภทของคำขอหรือข้อร้องเรียนนั้น ๆ ระบบจะช่วยเตรียมรายการงานที่พนักงานบริการจะต้องดำเนินการทั้งหมดตามกระบวนการสำหรับแต่ละคำขอหรือข้อเรียกร้องนั้น ๆ และระบบยังจะคอยติดตามและช่วยเตือนเพื่อให้แน่ใจว่าคำขอหรือข้อเรียกร้องของลูกค้าจะได้รับการดำเนินการให้ลุล่วงเป็นที่พอใจของลูกค้าภายในเวลาที่กำหนดตามสัญญาการให้บริการ (Service Level Agreement)
Knowledge Base	ช่วยจัดการการเก็บองค์ความรู้ในการตอบคำถามและให้บริการลูกค้าเพื่อเป็น Knowledge Base ซึ่งจะช่วยสนับสนุนและเพิ่มคุณภาพพนักงานในศูนย์บริการข้อมูลลูกค้าในการให้ข้อมูลและจัดการข้อร้องเรียนต่าง ๆ นอกจากนี้ ยังสามารถนำองค์ความรู้เหล่านี้ไปเผยแพร่บน website เพื่อให้ลูกค้าสามารถค้นหาคำตอบหรือข้อมูลที่ต้องการได้ด้วยตัวเอง
Customer Self-Service (Mobile Applications)	เป็นการพัฒนาแอปพลิเคชันบนมือถือ (Mobile Applications) สำหรับธุรกิจประกันชีวิต เพื่อให้ลูกค้าสามารถบริการตัวเองได้อย่างสะดวกง่ายดาย ไม่ว่าจะตรวจสอบกรมธรรม์ที่ถืออยู่ จ่ายเบี้ย เรียกร้องและตรวจสอบสินไหม หรือค้นหาโรงพยาบาลใกล้ตัว ก็สามารถทำได้ง่ายผ่านโทรศัพท์มือถือ ซึ่งนอกจากจะอำนวยความสะดวกให้ลูกค้าแล้ว ยังสามารถลดต้นทุนค่าใช้จ่ายในศูนย์บริการข้อมูลลูกค้า
Micro Finance (Mobile Applications)	เป็นการพัฒนาแอปพลิเคชันบนมือถือ (Mobile Applications) เพื่อให้ลูกค้าสามารถยื่นคำขอสินเชื่อได้ด้วยตัวเองผ่านโทรศัพท์มือถือ โดยการกรอกข้อมูลส่วนบุคคล วงเงินที่ขอกู้ และลงชื่ออิเล็กทรอนิกส์ (Digital Signature) แล้วรอการอนุมัติผ่านโทรศัพท์มือถือทั้งหมด
E-Commerce Website	เป็นการพัฒนาเว็บไซต์สำหรับธุรกิจประกันชีวิตเพื่อให้ลูกค้าสามารถเปรียบเทียบและเลือกกรมธรรม์แบบที่ตัวเองต้องการ ทำการคำนวณเบี้ยประกัน กรอกข้อมูลส่วนบุคคล ชำระเบี้ยประกัน และรับกรมธรรม์อิเล็กทรอนิกส์ (e-Policy)

บริษัทฯ ใช้วิธีการแบบ Agile (Agile/Scrum Methodology) ในการออกแบบและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า ซึ่งเป็นวิธีการที่ทำให้ระบบสามารถใช้งานได้รวดเร็ว มีความคล่องตัวสูง สามารถปรับเปลี่ยนระบบในระหว่างการพัฒนา ลดความเสี่ยงจากการได้ระบบที่ไม่ตรงกับความต้องการ และสร้างการยอมรับจากผู้ใช้งานได้ดี ซึ่งจะต่างไปจากวิธีการแบบเดิม (Waterfall Methodology) โดยมีรายละเอียดขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

ขั้นตอนการทำงานแบบ Agile

เป็นการทำโครงการแบบระยะสั้น ที่ทำงาน ส่งมอบงานทุก ๆ 1 – 2 อาทิตย์ โดยในสัญญาจะกำหนดจำนวนคน ตำแหน่งหน้าที่การทำงานอย่างชัดเจนว่าต้องการหน้าที่ใดบ้างในการทำงาน และจะใช้วิธีการทำงานแบบ Scrum โดยจะต่างกับการทำงานรูปแบบทั่วไปคือ เน้นทำงานในระยะสั้น มุ่งเน้นการควบคุมการทำงานที่ใกล้ชิด กำหนดเป้าหมายชัดเจน เพื่อที่จะได้ Minimum Viable Product ให้ปล่อยไปสู่กลุ่มเป้าหมายของลูกค้าให้ได้เร็วที่สุด เพื่อที่จะเก็บผลการใช้งานและความเห็นของลูกค้าและพัฒนาซอฟต์แวร์ต่อไป



1. เก็บความต้องการและปัญหาจากลูกค้า

บริษัทฯ จะส่งทีม agile team เข้าไปสอบถามเพื่อหาต้นเหตุของปัญหาหรือความต้องการของลูกค้า โดยจะนำข้อมูลจากลูกค้ามาทำการวิเคราะห์และคัดเลือก เพื่อให้เป็นความต้องการหรือปัญหาที่แท้จริงที่ลูกค้าต้องการ

2. ระดมความคิดในทีม agile เพื่อแก้ไขปัญหา

หลังจากได้ความต้องการที่แท้จริงและ agile team จะระดมความคิดวิธีที่จะแก้ไขปัญหาต่าง ๆ จากนั้นจะสร้าง Minimum Viable Product (MVP) ซึ่งเป็นซอฟต์แวร์ขั้นต่ำที่สามารถตอบใจของกลุ่มเป้าหมายของลูกค้าได้ โดยจะขจัดส่วนเกินของซอฟต์แวร์ออกไปเพื่อให้เห็นคุณค่าที่แท้จริงที่กลุ่มเป้าหมายของลูกค้าต้องการ ไม่ใช่ซอฟต์แวร์ที่มีคุณลักษณะ (Feature) จำนวนน้อย ขั้นตอนนี้อาจ MVP ยังไม่พร้อมใช้งาน จะกลับไปขั้นตอนการระดมความคิดใหม่

3. ตรวจสอบงานโดยลูกค้า

เมื่อได้ MVP แล้ว agile team จะส่งมอบงานให้ให้แก่ลูกค้าในการตรวจสอบซอฟต์แวร์ก่อนที่จะนำไปใช้งาน โดยหากลูกค้ายอมรับจะปล่อยซอฟต์แวร์สู่กลุ่มเป้าหมายของลูกค้า แต่หากมีการแก้ไข agile team จะต้องแก้ไขซอฟต์แวร์ให้แก่ลูกค้าต่อไป

4. ปล่อยซอฟต์แวร์สู่กลุ่มเป้าหมายของลูกค้า

เมื่อผ่านขั้นตอนการตรวจสอบแล้ว ซอฟต์แวร์จะถูกปล่อยให้แก่กลุ่มเป้าหมายของลูกค้า โดยขั้นตอนนี้ หากลูกค้าต้องการเพิ่มเติม หรือบริษัท นำเสนอฟังก์ชันหรือซอฟต์แวร์ใหม่ ๆ ก็สามารถซื้อบริการเพิ่มเติมจากบริษัท ได้เพื่อการใช้งานที่ดีขึ้น

โดยในปี 2562 บริษัท มีลูกค้ารายใหญ่ในธุรกิจให้บริการออกแบบ ติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ที่มีสัดส่วนรายได้มากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากธุรกิจดังกล่าว จำนวน 4 ราย ซึ่งเป็นลูกค้าในกลุ่มสถาบันการเงิน กลุ่มประกันภัย กลุ่มประกันชีวิต และกลุ่มอสังหาริมทรัพย์

3) การให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว (Application Management Service)

บริษัท มีการให้บริการบริหารจัดการ ดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้าแบบบูรณาการภายหลังติดตั้งและใช้งานแล้ว โดยมีการทำสัญญาการดูแลระบบกับลูกค้าเป็นรายปี และสามารถต่อสัญญาเป็นรายปีไปอย่างต่อเนื่อง โดยการให้บริการสนับสนุนดูแลระบบนี้จะครอบคลุมตั้งแต่การตอบคำถามการใช้งาน การแก้ไขปัญหาทางเทคนิค โดยการตอบคำถามทางโทรศัพท์หรือการให้บริการที่สถานที่ทำงานของลูกค้า (on site) ภายใต้ข้อกำหนดระดับการให้บริการ (Service Level Agreement) นอกจากนี้บริการนี้จะช่วยให้ลูกค้ามั่นใจได้ว่าระบบที่ได้ลงทุนไปจะยังสามารถทำงานได้และมีความทันสมัยตลอดไป ไม่ว่าบุคลากรในองค์กรของลูกค้า ความต้องการใช้งานของผู้ใช้ เทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขันและสภาพแวดล้อมการทำธุรกิจจะมีการเปลี่ยนแปลงไป โดยมีรายละเอียดของการให้บริการ ดังนี้

1. การให้ความช่วยเหลือสนับสนุน (Help Desk)

บริษัท จะจัดเตรียมพนักงานที่มีความรู้เกี่ยวกับระบบงานที่ลูกค้าใช้อยู่ และผ่านการอบรมโดย Salesforce.com Inc. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำและช่วยเหลือทั้งในด้านการใช้งานระบบงาน (Application Issues) และด้านเทคนิค (Technical Issues) กับลูกค้าผ่านทางระบบ Post-Production Support Tool ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงบุคลากรซึ่งเป็นผู้ใช้งาน บริษัท ก็จะมีการแนะนำวิธีการใช้งานหรือจัดฝึกอบรมเพิ่มเติมให้

2. การแก้ไขปัญหา (Incident Management)

บริษัท จะจัดเตรียมพนักงานที่มีความรู้และผ่านการอบรมโดย Salesforce.com Inc. เพื่อแก้ไขปัญหาด้านเทคนิคกับลูกค้าผ่านทางระบบ Post-Production Support Tool ทันทีที่ได้รับแจ้งจากลูกค้าว่าระบบมีการติดขัด เกิดความ

บกพร่อง หรือไม่สามารถใช้งานได้ โดยบริษัทฯ จะจัดเตรียม Hotline เพื่อให้บริการตลอด 24 ชั่วโมง โดยมีรายละเอียดการบริการตามความรุนแรงของปัญหา ดังนี้

- 2.1. ความรุนแรงของปัญหาระดับที่ 1: ในกรณีที่ลูกค้าไม่สามารถใช้งานระบบได้ บริษัทฯ จะทำการติดต่อกลับภายใน 4 ชั่วโมงนับจากได้รับแจ้งจากลูกค้าและจะดำเนินการแก้ไขปัญหาเบื้องต้น (work-around solution) ให้แล้วเสร็จภายใน 8 ชั่วโมง และบริษัทฯ จะดำเนินการแก้ไขปัญหาย่างถาวร (permanent fix solution) ภายในระยะเวลา 5 วันทำการ และจะจัดส่งรายงานผลการแก้ไขปัญหามาให้ลูกค้า
- 2.2. ความรุนแรงของปัญหาระดับที่ 2: ในกรณีที่ลูกค้าไม่สามารถใช้งานระบบได้ในบางส่วนของระบบที่สำคัญของบริษัทฯ จะทำการตอบกลับภายใน 8 ชั่วโมง นับจากได้รับแจ้งจากลูกค้า โดยนับเฉพาะเวลาทำการของคืนวันจันทร์ถึงวันศุกร์ เวลา 8.30 น. – 17.30 น. ไม่รวมวันหยุดนักขัตฤกษ์ และดำเนินการแก้ไขปัญหาเบื้องต้น (work-around solution) ภายใน 2 วันทำการ และจะดำเนินการแก้ไขปัญหาย่างถาวร (permanent fix solution) ภายในระยะเวลา 10 วันทำการ และจะจัดส่งรายงานผลการแก้ไขปัญหามาให้ลูกค้า
- 2.3. ความรุนแรงของปัญหาระดับที่ 3: ในกรณีที่ลูกค้าไม่สามารถใช้งานระบบได้ในบางส่วน แต่ไม่กระทบการทำงานของหลักของระบบ บริษัทฯ จะทำการตอบกลับผ่านทางระบบ Post-Production Tool ภายใน 12 ชั่วโมง นับจากได้รับแจ้งจากลูกค้า โดยนับเฉพาะเวลาทำการของคืนวันจันทร์ถึงวันศุกร์ เวลา 8.30 น. – 17.30 น. ไม่รวมวันหยุดนักขัตฤกษ์ และดำเนินการแก้ไขปัญหาเบื้องต้น (work around solution) ภายใน 4 วันทำการ และจะดำเนินการแก้ไขปัญหาย่างถาวร (permanent fix solution) ภายในระยะเวลา 15 วันทำการและจะจัดส่งรายงานผลการแก้ไขปัญหามาให้ลูกค้า

3. การบำรุงรักษา (Maintenance)

บริษัทฯ จะทำการบำรุงรักษาและตรวจสอบระบบ (Preventive Maintenance) เพื่อให้ระบบสามารถใช้งานได้ตามปกติ โดยบริษัทฯ จะส่งพนักงานเข้ามาบำรุงรักษาตามระยะเวลาที่ระบุในสัญญา รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำและช่วยเหลือในการปรับซอฟต์แวร์ให้เป็นปัจจุบัน ตามที่บริษัท Salesforce.com มีการปล่อยซอฟต์แวร์รุ่นใหม่ (Version) ออกมา

4. การปรับเปลี่ยนให้ทันสมัย (Evolution Management)

บริษัทฯ จะให้คำปรึกษาและแนะนำการปรับเปลี่ยนระบบงาน และ/หรือซอฟต์แวร์ เพื่อให้สอดคล้องและรองรับกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ สภาพการแข่งขัน กฎระเบียบความต้องการผู้ใช้งาน หรือเทคโนโลยี ซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลงเมื่อเวลาผ่านไป ทั้งนี้เพื่อให้ระบบงานสามารถพัฒนาตามภาวะการณ์ ไม่ตกยุค ทันสมัย แข่งขันได้ตลอดเวลา ทำให้การลงทุนในการพัฒนาระบบไม่สูญเปล่าหรือด้อยค่าเมื่อเวลาผ่านไป

5. การส่งมอบรายงาน (Report Delivery)

บริษัทฯ จะนำส่งรายงานผลการบำรุงรักษาหลังจากการดำเนินการบำรุงรักษาแล้วเสร็จ ให้แก่ลูกค้าทุกครั้งภายใน 3 วัน นับจากวันที่เข้ามาทำการบำรุงรักษาเชิงป้องกันและตรวจสอบระบบ (Preventive Maintenance)

โดยในปี 2562 บริษัทฯ มีลูกค้ารายใหญ่ในธุรกิจให้บริการสนับสนุนสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว (Application Management Service) ที่มีสัดส่วนมากกว่า

ร้อยละ 10 ของรายได้จากธุรกิจดังกล่าว จำนวน 3 ราย ซึ่งเป็นลูกค้าในกลุ่มสถาบันการเงิน กลุ่มประกันภัยและประกันชีวิต และกลุ่มประกันชีวิต

2.2.2 ธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และเป็นตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle

ธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และเป็นตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle ซึ่งดำเนินการโดยบริษัทย่อย (บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด) สามารถแบ่งตามประเภทของการดำเนินธุรกิจหลักได้ ดังนี้

- 1) การอนุญาตให้เข้าใช้และการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle
- 2) การขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle
- 3) การให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP)
- 4) การให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว (Application Management Service)

ระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (Enterprise Resource Planning: ERP) เป็นระบบที่ใช้ในการจัดการและควบคุมขั้นตอนการทำงานในทุกส่วนขององค์กร โดยมุ่งเน้นการเชื่อมโยงระบบงานขององค์กรเข้าด้วยกันตั้งแต่ระบบงานทางด้านบัญชีการเงิน ระบบงานทรัพยากรบุคคล ระบบการผลิต รวมถึงระบบการกระจายสินค้า เพื่อให้ทุกฝ่ายในองค์กรใช้ข้อมูลจากแหล่งเดียวกันและต่อเนื่องกัน ทำให้สามารถทำงานร่วมกันอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล ช่วยลดเวลาและขั้นตอนการทำงาน สามารถทำงานในลักษณะ Real Time อย่างเป็นระบบ ตรวจสอบได้ สอดคล้องกับมาตรฐานทางบัญชี และมาตรฐานต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี

ระบบการจัดการข้อมูลสำหรับผู้บริหาร (Enterprise Performance Management: EPM) เป็นระบบงานสำหรับการนำข้อมูลในระบบการทำงานของปฏิบัติงานในส่วนต่าง ๆ เพื่อการวิเคราะห์และการวางแผน สำหรับผู้บริหาร ระบบ EPM จะมีส่วนที่นำข้อมูลจากหลายระบบมาแปลงให้เป็นข้อมูลในรูปแบบเดียวกันและสามารถวิเคราะห์ร่วมกันได้ รวมถึงนำข้อมูลในส่วนนี้มาวางแผนงบประมาณ ซึ่งมีทั้งส่วนของงบประมาณการขาย งบประมาณค่าใช้จ่าย งบประมาณสินทรัพย์ งบประมาณบุคลากร

- 1) การอนุญาตให้เข้าใช้และการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle

บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย เป็นตัวแทนในประเทศไทยของบริษัท Oracle Inc. จากประเทศสหรัฐอเมริกา นับตั้งแต่ปี พ.ศ. 2538 เพื่อจำหน่ายใบอนุญาตให้ใช้ระบบซอฟต์แวร์ของ Oracle ทั้งในรูปแบบ On Premise ที่ลูกค้าต้องมีศูนย์คอมพิวเตอร์และโครงสร้างพื้นฐานต่าง ๆ เอง และแบบ Software as a Service (SaaS) บนระบบคลาวด์ (Cloud Computing)

โดยธุรกิจของบริษัทย่อยคือการอนุญาตให้เข้าใช้ และการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle โดยการเข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle จะเป็นการเข้าใช้รายปี ในขณะที่การสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle จะมีระยะเวลาดั้งแต่ 1 - 5 ปี ตามแต่ที่ตกลงกับลูกค้าแต่ละราย การสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle คือการให้บริการดูแลระบบงาน (Maintenance Agreement) ซึ่งเป็นการให้ความช่วยเหลือและแก้ปัญหาทางด้านเทคนิคที่เกี่ยวข้องกับ Oracle applications ซึ่งเป็นการตอบคำถามทาง Web applications รวมทั้งสิทธิให้ลูกค้าสามารถทำการอัปเดตรุ่น (Version) ของระบบซอฟต์แวร์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของการทำงานของระบบงานได้ตลอดอายุการใช้บริการของลูกค้าโดยไม่เสียค่าใช้จ่ายเพิ่มเติม ซึ่งการให้บริการนี้เป็นการร่วมมือกันระหว่างบริษัทย่อย และบริษัท ออราเคิล คอร์ปอเรชั่น (ประเทศไทย) จำกัด

การอนุญาตให้เข้าใช้และการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle มีรายละเอียด ดังนี้

- ระบบ Oracle Fusion Cloud เป็นระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร สำหรับองค์กรขนาดใหญ่ ที่ต้องการใช้ระบบ Cloud ที่ทาง Oracle เป็นผู้ดำเนินการศูนย์ข้อมูลและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ พร้อมทั้งดูแลระบบเองทั้งหมด
- ระบบ Oracle E-Business Suite on Premise เป็นระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร สำหรับองค์กรขนาดใหญ่ ที่ลูกค้าต้องจัดเตรียมและดูแลบริหารจัดการศูนย์ข้อมูลและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์เอง
- ระบบ Excel4APP เป็นระบบที่สามารถเชื่อมโยงกับ Oracle E-Business Suite On Premise และนำข้อมูลมาใช้ในการวิเคราะห์ได้ที่ Spreadsheet
- ระบบ Oracle Netsuite เป็นระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร แบบ Cloud สำหรับองค์กรขนาดเล็กถึงกลางที่ทาง Oracle เป็นผู้ดำเนินการศูนย์ข้อมูลและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ พร้อมทั้งดูแลระบบเองทั้งหมด
- ระบบ Oracle Hyperion on cloud และ on Premise เป็นระบบ EPM สำหรับการวางแผนงบประมาณ ประกอบด้วย Planning and Budgeting, Financial Close Consolidation, Account Reconciliation and Transaction Matching
- ระบบ Oracle Analytics เป็นระบบสำหรับการเชื่อมโยงข้อมูลจากแหล่งต่าง ๆ ทั้งที่เป็น Oracle และ Non-Oracle เพื่อการวิเคราะห์ข้อมูล เป็นส่วนที่มีองค์ประกอบของระบบการแปลงข้อมูล (ETL) ร่วมด้วย
- ระบบ Financial ประกอบด้วย ระบบบัญชีลูกหนี้ ระบบบัญชีเจ้าหนี้ ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป ระบบบริหารเงินสด ระบบบริหารสินทรัพย์ ระบบการขอเบิกค่าใช้จ่ายพนักงานที่มีระบบ workflow กำกับการอนุมัติรายการ
- ระบบ Procurement ประกอบด้วย ระบบการซื้อที่มีความสามารถให้พนักงานสามารถซื้อสินค้าได้ตาม Catalog ที่บริษัทได้จัดหาให้เบื้องต้น โดยการซื้อ ระบบมีการตรวจสอบงบประมาณที่ได้จัดตั้งไว้เพื่อการควบคุมค่าใช้จ่ายที่ดี พร้อมทั้งมี workflow สำหรับการกำกับกับการอนุมัติรายการค่าใช้จ่าย จากนั้นฝ่ายจัดซื้อสามารถนำใบซื้อ จัดทำเป็นใบสั่งซื้อ และประสานงานกับผู้จำหน่ายสินค้าผ่านทาง Supplier Portal นอกจากนี้ ยังมีระบบสำหรับการจัดหาสินค้า ที่สามารถให้มีการกำหนดคุณสมบัติของสินค้า และคุณสมบัติของผู้จำหน่ายสินค้า นำมาเป็นแนวทางการเลือกผู้จำหน่ายสินค้าด้วยความโปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้

- ระบบ Project Portfolio ประกอบด้วย ระบบการจัดสร้างโครงการ การกำหนดงบประมาณโครงการ การตรวจสอบความคืบหน้าโครงการ และรายได้ของโครงการ ผู้ใช้งานสามารถเปรียบเทียบรายได้และค่าใช้จ่าย ในแต่ละโครงการได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- ระบบ Risk Management เป็นระบบงาน สำหรับตรวจสอบความผิดปกติของรายการที่อาจเกิดขึ้นได้ในการใช้ระบบต่าง ๆ เป็นระบบ rule base เพื่อสามารถสร้างกฎการตรวจสอบได้ ทำให้การใช้งานระบบมีความโปร่งใสมากขึ้น
- ระบบ EPM เป็นระบบงานบัญชีขั้นสูง ที่ประกอบด้วย
 - ระบบการรวมงบการเงินของบริษัทในเครือ (Financial Consolidation) ที่รองรับการถือหุ้นในรูปแบบซับซ้อน และรองรับการรวมงบการเงินทั้งในสกุลเงินต่างประเทศและในประเทศ
 - ระบบการวางแผนและจัดทำงบประมาณ (Planning & Budgeting) จากทุกส่วนขององค์กร ที่สามารถนำข้อมูลในปีที่ผ่านมาเป็นแนวทาง รวมทั้งสามารถจัดทำแผนเพื่อจัดทำงบประมาณ
 - ระบบการปันส่วน (Profitability Management) เป็นการปันส่วนค่าใช้จ่ายในมิติต่าง ๆ ทำให้สามารถวิเคราะห์ข้อมูลในเชิงลึก เพื่อการตัดสินใจของผู้บริหาร
 - ระบบการกระทบยอด (Account Reconciliation) ใช้สำหรับการจัดการข้อมูลที่ต้องการกระทบยอดในปริมาณมาก เช่น ข้อมูลการรับจ่ายเงินที่แสดงใน Bank Statement และกระทบยอดกับบัญชี เพื่อความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชี
- ระบบ Oracle Transportation Management: OTM เป็นระบบการจัดการบริหารการจัดส่งสินค้าที่รองรับแนวทางการจัดส่งสินค้าที่หลากหลายและเหมาะสมกับสถานการณ์ทางธุรกิจในปัจจุบัน ที่มุ่งเน้นความเป็นเลิศในการจัดการจัดส่งสินค้าให้มีประสิทธิภาพและมีต้นทุนที่เหมาะสม
- ระบบ Supply Chain Management เป็นระบบการจัดการระบบผลิต ตั้งแต่การรับคำสั่งซื้อ การวางแผนการผลิต เพื่อให้สามารถส่งสินค้าได้ทันตามคำสั่งซื้อ การวางแผนการผลิต จะมีผลต่อการวางแผนการสั่งซื้อให้สามารถผลิตได้ทันตามแผน กระบวนการผลิต จะมีส่วนของระบบตรวจสอบคุณภาพสินค้า ที่สามารถกำหนดค่าที่ยอมรับได้ของการตรวจสอบคุณภาพสินค้า เพื่อแยกสินค้ามีคุณภาพ จากสินค้าไม่มีคุณภาพได้เป็นอย่างดี นอกจากนี้ จะมีเรื่องการควบคุมสินค้าคงคลัง ทั้งเรื่องของปริมาณ เกรดสินค้า การตรวจนับสินค้า เป็นระบบที่ครอบคลุม supply chain อย่างสมบูรณ์
- ระบบ Data Analytics เป็นระบบ ที่ครอบคลุมความสามารถ ในการดึงข้อมูลจากหลายแหล่ง และแปลงข้อมูลให้อยู่ในรูปแบบเดียวกัน และสามารถจัดเก็บข้อมูลในปริมาณมาก เพื่อการวิเคราะห์ได้อย่างเหมาะสม นอกจากนี้ ระบบการแสดงผลข้อมูลเพื่อการวิเคราะห์มีรูปแบบและฟังก์ชันที่สมบูรณ์ สามารถรองรับความต้องการที่ซับซ้อนได้เป็นอย่างดี

ในปี 2562 บริษัทยอยมีลูกค้ารายใหญ่ในธุรกิจการอนุญาตให้เข้าใช้และการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle ที่มีสัดส่วนรายได้มากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากธุรกิจดังกล่าว จำนวน 3 ราย ซึ่งเป็นลูกค้าในกลุ่มสถาบันการเงิน กลุ่มธุรกิจประกันภัย กลุ่มอุตสาหกรรมการผลิต

2) การขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle

เป็นธุรกิจในลักษณะเดียวกันกับการอนุญาตให้เข้าใช้และการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle เพียงแต่เป็นการจำหน่ายสิทธิการใช้งานแบบจ่ายครั้งเดียว (One-time License) โดยลูกค้าส่วนใหญ่ของการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle เป็นลูกค้าที่ซื้อการใช้งาน Oracle ครั้งแรกและหากในปีถัดไป มีความต้องการใช้งานต่อ ลูกค้าจะต้องซื้อสิทธิการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle ต่อไป ตามที่ได้กล่าวไปข้างต้น

ในปี 2562 บริษัทยอยมีลูกค้ารายใหญ่ในธุรกิจการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle ที่มีสัดส่วนรายได้มากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากธุรกิจดังกล่าว จำนวน 3 ราย ซึ่งเป็นลูกค้าในกลุ่มสถาบันการเงิน กลุ่มห้างค้าปลีก และค้าส่ง และกลุ่มอุตสาหกรรม

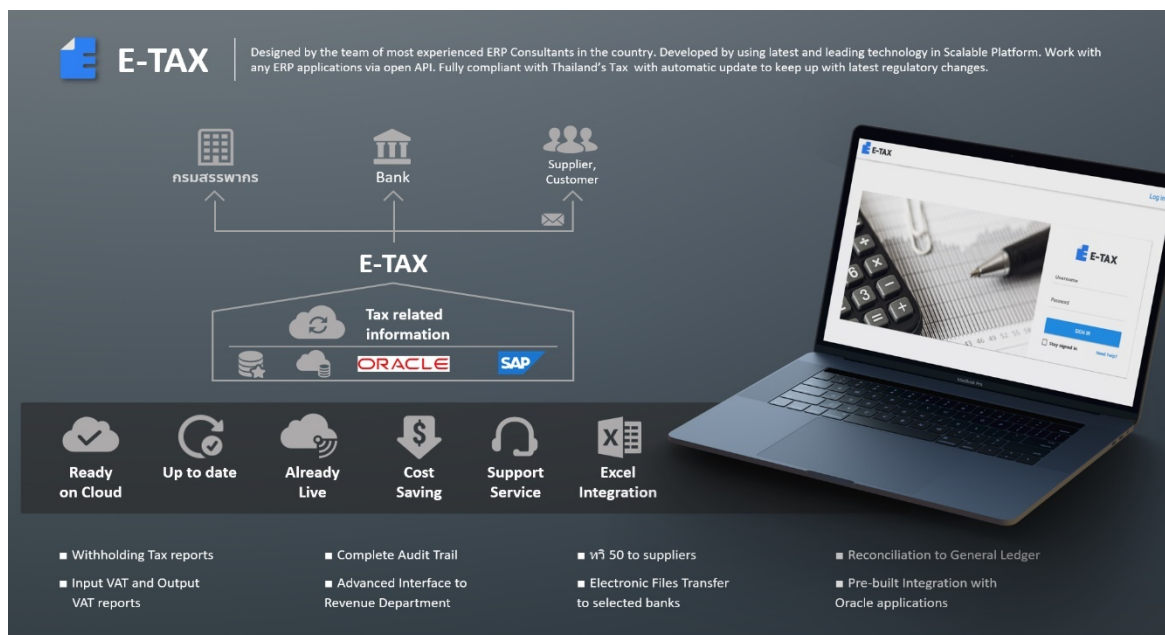
3) การให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP)

บริษัทยอยมีการให้บริการติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กรให้กับลูกค้า ทั้งระบบ Cloud และ On premise เพื่อให้การทำงานของระบบวางแผนทรัพยากรองค์กรเป็นไปอย่างราบรื่น พร้อมทั้งพัฒนาระบบเพิ่มเติมเพื่อให้สามารถเชื่อมโยงข้อมูลกับระบบต่าง ๆ ของลูกค้า ในการติดตั้งระบบ บริษัทยอยดำเนินการโดยนำ Best Practice ของ applications มาเป็นต้นแบบ มุ่งเน้นให้ใช้ความสามารถของระบบวางแผนทรัพยากรองค์กรได้อย่างเต็มที่ และมีการควบคุมที่ดีร่วมด้วย บริการติดตั้งระบบจะรวมถึงการฝึกอบรมการใช้งานระบบให้แก่พนักงานของลูกค้าเพื่อให้ลูกค้าสามารถใช้งานระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดำเนินการให้ลูกค้าได้ทดสอบระบบให้พร้อมใช้งาน และร่วมกับลูกค้านำระบบออกใช้งาน และส่งต่อระบบงานให้กับทีมงานบำรุงรักษาระบบต่อไป

บริษัทยอยได้ทำการพัฒนาโปรแกรม E-Tax หรือ iCE – TAX ซึ่งเป็นโปรแกรมเสริม (Add – on) เพื่อพัฒนาการทำงานของระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) โดยมีรายละเอียดการพัฒนา ดังนี้

ปีที่ทำการพัฒนา	คำอธิบายคุณลักษณะที่ทำการพัฒนาเพิ่มเติม
2558	สร้างระบบเพื่อดึงข้อมูล ภาษีซื้อ ภาษีขาย และภาษีหัก ณ ที่จ่าย จากระบบ Oracle version 11i โดยผู้ปฏิบัติงาน สามารถจัดการข้อมูลเพิ่มเติม และจัดทำรายงานเพื่อนำส่งสรรพากร
2559	ปรับระบบให้เหมาะสมกับระบบวางแผนทรัพยากรองค์กรรุ่น (Version) ใหม่
2560	เพิ่มความสามารถ ในการเชื่อมโยงข้อมูลกับกรมสรรพากรออนไลน์
2561	เพิ่มความสามารถในการทำ Open API เพื่อให้สามารถเชื่อมโยงกับระบบ ERP ได้จากทุกยี่ห้อ รวมถึง Netsuite ของ Oracle

ปีที่ทำการพัฒนา	คำอธิบายคุณลักษณะที่ทำการพัฒนาเพิ่มเติม
2562	จัดทำ Roadmap เพิ่มเติมให้รองรับ งบด 1 งบด 2 งบด 54 และ งบ 36 พร้อมทั้งเพิ่มฟังก์ชันการส่งใบรับรองการหัก ภาษี ณ ที่จ่าย ให้แก่ผู้ขายทางอีเมล รวมทั้ง Roadmap การพัฒนาให้สอดคล้องกับกรมสรรพากร ในเรื่องของ E-Withholding tax และอื่น ๆ



ในปี 2562 บริษัทฯ ยังมีลูกค้ารายใหญ่ในธุรกิจการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ที่มีสัดส่วนรายได้มากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากธุรกิจดังกล่าว จำนวน 3 ราย ซึ่งเป็นลูกค้าในกลุ่มสถาบันการเงิน กลุ่มธุรกิจประกันภัย และกลุ่มค้าปลีก

- 4) การให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว (Application Management Service)

นอกเหนือจากการให้บริการติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) แล้ว บริษัทฯ ยังมีบริการในการบริหารจัดการดูแลระบบงานแบบบูรณาการภายหลังติดตั้งและใช้งานแล้ว โดยมีการทำสัญญาการดูแลระบบกับลูกค้าเป็นรายปีและสามารถต่อสัญญาเป็นรายปีไป โดยเป็นบริการให้ความช่วยเหลือการใช้ระบบงาน และในกรณีที่ปัญหาเกิดขึ้นหลังจากการเริ่มใช้งานระบบ การสนับสนุนมีทั้งส่วนของวิธีการใช้งานและแก้ปัญหาทางเทคนิคซึ่งเป็นการตอบคำถามทางโทรศัพท์ โดยมีการกำหนดระดับความสำคัญของปัญหา เพื่อให้การแก้ปัญหาได้อย่างเหมาะสม บริษัทฯ ได้จัดทำรายงานสรุปการแก้ไขและนำเสนอให้แก่ลูกค้าทุก ๆ เดือน พร้อมทั้งเข้าเยี่ยมลูกค้าตามระยะที่เป็นการแจ้งผลการใช้ระบบ และนำเสนอแนวทางเพื่อให้ใช้ระบบงานได้ดียิ่งขึ้น บริษัทฯ ยังมีการจัดเตรียมพนักงานเฉพาะเพื่อดำเนินการให้บริการในส่วนนี้

การให้บริการในการตอบคำถามและแก้ไขปัญหา จะใช้ระบบการบันทึก Log ปัญหาและการสื่อสาร เพื่อให้สามารถจัดเก็บข้อมูลการสนับสนุนอย่างเป็นระบบและสามารถนำมาใช้เป็น Knowledge base ต่อไป

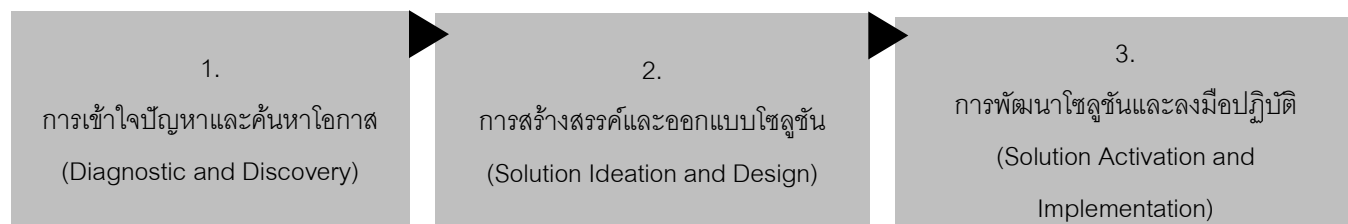
ในปี 2562 บริษัทย่อยมีลูกค้ารายใหญ่ในธุรกิจการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว (Application Management Service) ที่มีสัดส่วนรายได้มากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากธุรกิจดังกล่าว จำนวน 1 ราย ซึ่งเป็นลูกค้าในกลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมการผลิต

2.2.3 ธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ (Brand Strategy) การสร้างและบริหารประสบการณ์ (Experience Management) และการตลาดดิจิทัล (Digital Marketing)

ธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ (Brand Strategy) การสร้างและบริหารประสบการณ์ (Experience Management) และการตลาดดิจิทัล (Digital Marketing) ซึ่งดำเนินการโดยบริษัทย่อย (บริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด) มุ่งเน้นการให้คำปรึกษาด้านการออกแบบและบริหารจัดการประสบการณ์ (Experience Management) ประกอบด้วย ประสบการณ์แบรนด์ (Brand Experience) ประสบการณ์ลูกค้า (Customer Experience) และประสบการณ์ของพนักงาน (Employee Experience) ผ่านการศึกษาตลาด การวิเคราะห์ปัญหาของธุรกิจและแบรนด์ การทำความเข้าใจกลุ่มผู้บริโภค หรือ เป้าหมายผ่านเครื่องมือที่หลากหลาย เพื่อช่วยในการวางแผนกลยุทธ์ การสร้างแบรนด์และการตลาด การออกแบบการให้บริการ (Service Design) การออกแบบเส้นทางการเดินทางของลูกค้า (Customer Journey Design) ตลอดจนการจัดการบริหารจัดการข้อมูลลูกค้า (Customer Data Management) และการทำการตลาดดิจิทัล (Digital Marketing) บนแพลตฟอร์มเทคโนโลยีที่จะช่วยสร้างความพึงพอใจสูงสุดให้กับลูกค้า อันนำไปสู่การเพิ่มศักยภาพและนำความสำเร็จมาสู่ธุรกิจของลูกค้าในที่สุด

ทั้งนี้ บริการที่ทางบริษัทย่อยส่งมอบให้กับลูกค้า นั้น เป็นบริการแบบครบวงจร โดยมีการนำแนวคิดเชิงออกแบบหรือ Design Thinking มาประยุกต์ใช้ในกระบวนการทำงาน ดังนี้

- 1) การเข้าใจปัญหาและการค้นหาโอกาส (Diagnostic and Discovery)
- 2) การสร้างสรรค์กลยุทธ์และออกแบบโซลูชัน (Solution Ideation and Design)
- 3) การพัฒนาโซลูชันและลงมือปฏิบัติ (Solution Activation)



1) การเข้าใจปัญหาและการค้นหาโอกาส (Diagnostic and Discovery)

บริษัทย่อยมองเห็นโอกาสในการนำเสนอแนวทางในการเสริมสร้างศักยภาพและการแข่งขันของธุรกิจในยุคเศรษฐกิจดิจิทัลนั้น เริ่มต้นจากการทำความเข้าใจพฤติกรรมของผู้บริโภคและปัจจัยในการตัดสินใจซื้อสินค้าหรือบริการ (Decision-

making Factors) โดยเฉพาะปัญหาที่ผู้บริโภคพบเจอ (Pain Points) ซึ่งหมายถึงปัญหาที่ลูกค้ารายบุคคลต้องประสบพบเจอในการซื้อสินค้าหรือใช้บริการที่เกิดขึ้นในระหว่างเส้นทางการเดินทางของผู้บริโภค (Customer Journey) โดย Pain Point นั้น มีความสำคัญและจำเป็นอย่างมากในการวางแผนพัฒนาโซลูชันและเครื่องมือในการทำตลาดดิจิทัลของธุรกิจ ด้วยเหตุนี้ การสร้างรากฐานที่แข็งแกร่งด้วยการเข้าใจกลุ่มลูกค้าเป้าหมาย ผสมกับการนำฐานข้อมูลของลูกค้ากลุ่มเป้าหมายมาช่วยในการออกแบบเส้นทางการเดินทางของผู้บริโภค (Customer Journey) ที่ช่วยสร้างให้เกิดประสบการณ์ที่ดีกับลูกค้า โดยใช้ความเข้าใจอย่างลึกซึ้งในความต้องการของกลุ่มเป้าหมายและการสร้างประสบการณ์แบรนด์ที่ถูกต้อง

การทำความเข้าใจลูกค้าและกลุ่มเป้าหมายเพื่อระบุปัญหาที่เกิดขึ้นและมองหาโอกาสในการปรับปรุงพัฒนาของบริษัทยอยนั้นเป็นการผสมผสานกันระหว่างการดึงข้อมูลจากกลุ่มเป้าหมาย (Human Exploration) โดยใช้เทคนิคต่าง ๆ เช่น การเฝ้าสังเกตพฤติกรรม (Observation) การวิจัยและพูดคุยกับลูกค้า (Consumer Research and Immersion) การทำเวิร์กชอป (Workshop) การประเมินบริการจากการใช้งานจริง (Service Safari) ตลอดจนการนำข้อมูลเดิมจากฐานข้อมูลมาทำการวิเคราะห์ (Data Analytics) ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลในเชิงประชากรศาสตร์ (Demographic Data) ข้อมูลประวัติการใช้บริการ (Purchasing Data) พฤติกรรมออนไลน์ (Online Behavioral Data) โดยคำนึงถึงความปลอดภัยของข้อมูล และความเป็นส่วนตัวสูงสุดของลูกค้า (Data Safety and Privacy) เพื่อให้ได้มาซึ่ง

- เส้นทางการเดินทางหลักของผู้บริโภค (Master Customer Journey)
- ปัจจัยที่ส่งผลถึงการตัดสินใจซื้อสินค้าและบริการ (Customer-buying Decision)
- ปัญหาที่กลุ่มเป้าหมายประสบ (Customer Pain Points) อันส่งผลต่อประสบการณ์การใช้สินค้าและบริการ
- สิ่งที่ยกีดขวางกลุ่มเป้าหมายจากการซื้อสินค้าและบริการ (Barriers to adopt)
- ช่องทางในการค้นหาข้อมูลข่าวสารหรือติดต่อกับแบรนด์ (Touchpoints)

นอกจากนี้ ข้อมูลที่บริษัทยอยนำมาใช้ในการวิเคราะห์เพื่อวางกลยุทธ์และออกแบบพัฒนาโซลูชันนั้นไม่ได้มีเพียงข้อมูลของกลุ่มเป้าหมาย ซึ่งจัดว่าเป็นข้อมูลจากภายนอก (Outside-in Approach) เท่านั้น แต่ยังรวมถึงข้อมูลจากฝั่งธุรกิจ (Inside-out Approach) ซึ่งแบ่งออกเป็นประเด็นย่อยที่สำคัญ ได้แก่

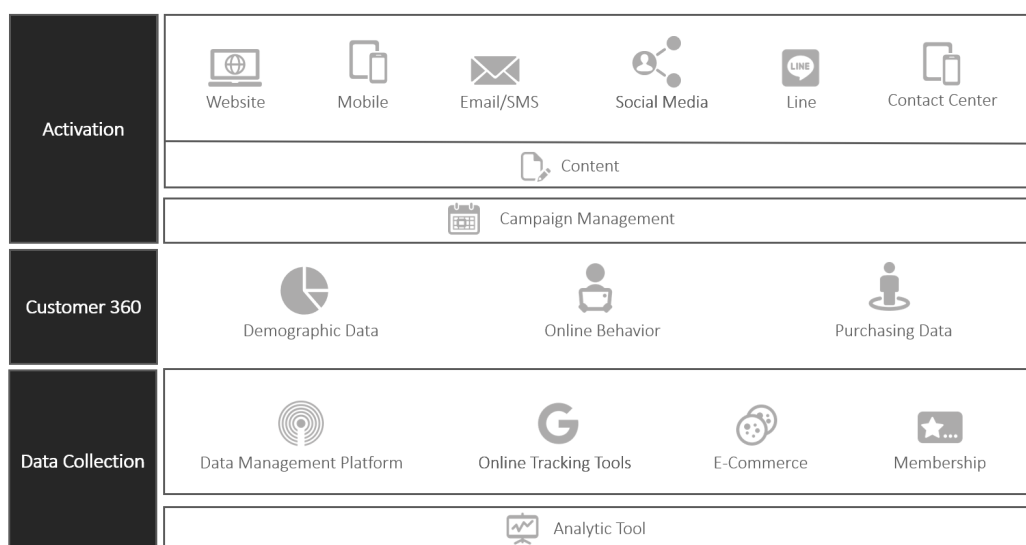
- กลยุทธ์ด้านแบรนด์และวิสัยทัศน์ของธุรกิจ (Brand Vision and Business Strategy)
- ความพร้อมด้านบุคลากรและทีมงาน (People and Team)
- กระบวนการทำงานที่เกี่ยวกับเทคโนโลยีและข้อมูลลูกค้าภายในองค์กร (Internal Processes and Operations)
- เทคโนโลยี ข้อมูล และระบบของธุรกิจ (Technology, Data, and System)
- และช่องทางการติดต่อของแบรนด์ (Touchpoints)

จากข้อมูลข้างต้น บริษัทยอยจะนำมาจัดทำเป็นรายงาน (Diagnostic Report) เพื่อนำเสนอให้กับลูกค้าต่อไป กล่าวได้ว่า ขั้นตอนดังกล่าวเป็นการทำความเข้าใจผู้บริโภคกลุ่มเป้าหมายและธุรกิจอย่างลึกซึ้งซึ่งจะนำไปสู่การสร้างโอกาสในการพัฒนาแนวความคิดและสร้างสรรค์โซลูชันเพื่อช่วยแก้ปัญหาให้กับธุรกิจได้อย่างแท้จริง

2) การสร้างสรรค์กลยุทธ์และออกแบบโซลูชัน (Solution Ideation and Design)

หลังจากค้นหาปัญหาและโอกาสของธุรกิจในช่วงต้นก่อนหน้านี้แล้ว เพื่อให้การนำเทคโนโลยีไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดทั้งตัวผู้บริโภคและธุรกิจ ในส่วนของการสร้างสรรค์และออกแบบโซลูชันในขั้นตอนนี้ บริษัทฯ จะมุ่งออกแบบการบริหารจัดการข้อมูลลูกค้าและวิธีการใช้แพลตฟอร์มเทคโนโลยีการตลาดดิจิทัล หรือที่เรียกกันว่า Marketing Technology ไม่ว่าจะเป็น Marketing Cloud, Experience Platform, Commerce Platform, Content Platform และอื่นๆ เพื่อช่วยในแก้ปัญหาที่ผู้บริโภคพบเจอ (Pain points) ในระหว่างเส้นทางการใช้สินค้าหรือบริการของธุรกิจของผู้บริโภค (Customer journey) โดยยึดจากความต้องการของกลุ่มผู้บริโภคหรือลูกค้าเป้าหมายเป็นสำคัญ อีกทั้ง บริษัทฯ ยังมุ่งเน้นการวางแผนเส้นทางการเดินทางของผู้บริโภคที่ขับเคลื่อนด้วยข้อมูลของกลุ่มเป้าหมาย (Data-driven Customer Journey) เพื่อให้ธุรกิจสามารถส่งมอบประสบการณ์การใช้สินค้าและบริการของธุรกิจที่ดีที่สุดให้แก่ลูกค้า (Best Customer Experiences) ผ่านการบริหารจัดการข้อมูลลูกค้าที่มีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ ในขั้นตอนนี้ บริษัทฯ ยังช่วยลูกค้าทำการกำหนดดัชนีชี้วัดความสำเร็จของธุรกิจ (Performance KPIs) ที่เหมาะสมร่วมกัน เพื่อให้ทีมงานในองค์กรได้เห็นเป้าหมายที่สำคัญร่วมกัน ตัวอย่างเช่น Conversion Rate, Retention Rate, Customer Satisfaction, Customer Lifetime Value เป็นต้น

ในการออกแบบโซลูชันนั้น บริษัทฯ จะช่วยลูกค้าทำการออกแบบโครงสร้างของการเก็บข้อมูลและแสดงผลลูกค้าและการใช้โซลูชันแพลตฟอร์มในการทำการตลาด โดยเริ่มตั้งแต่ ดังนี้



1. การจัดวางโครงสร้างการเก็บข้อมูลกลุ่มลูกค้าเป้าหมาย

ตามความเหมาะสมของธุรกิจ ประเภทของสินค้าและบริการ ตลอดจนพฤติกรรมของผู้บริโภค ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลการซื้อสินค้า การใช้สินค้า ระบบสมาชิก ข้อมูลที่ได้จากพฤติกรรมออนไลน์ หรือข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมุ่งไปที่การใช้เครื่องมือในการวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้าเพื่อค้นหาความต้องการใหม่ ๆ ที่อาจจะเกิดขึ้น

2. การสร้างระบบการแสดงผลลูกค้าแบบ Customer Single View

หรือที่เรียกว่า Customer 360 degree ซึ่งช่วยให้ธุรกิจสามารถมองเห็นภาพรวมและสถานะของลูกค้าเป็นรายบุคคล (Individual) เพื่อความพร้อมในการส่งมอบประสบการณ์ที่สามารถตอบสนองความต้องการที่จำเพาะเจาะจงของลูกค้าแต่ละรายที่แตกต่างกันได้อย่างปัจจุบันทันที (Real-time)

3. การดำเนินกิจกรรมการตลาดหรือที่เรียกว่า Marketing Activation

ผ่านการบริหารจัดการแคมเปญทางการตลาดที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น (Campaign Management) โดยการออกแบบเนื้อหาให้มีความเป็นเฉพาะบุคคล (Personalized Contents) และส่งผ่านช่องทางการสื่อสารประเภทต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นอีเมล เว็บไซต์ ข้อความทางโทรศัพท์ แอปพลิเคชันมือถือโซเชียลมีเดีย ศูนย์บริการลูกค้า หรือช่องทางอื่น ๆ ที่มีการออกแบบให้เชื่อมโยงและส่งต่อข้อมูลแบบปัจจุบัน (Real time) โดยการใช้แพลตฟอร์มการตลาดดิจิทัลที่ถูกออกแบบไว้เป็นอย่างดีมาเป็นตัวกลางจัดการแคมเปญที่สำคัญ ตัวอย่างที่ในขั้นตอนนี้ เช่น การใช้เครื่องมือที่ช่วยในการบริหารจัดการกลุ่มเป้าหมาย (Lead Management) และทำการตลาดอัตโนมัติ (Marketing automation) เป็นต้น

3) การพัฒนาโซลูชันและลงมือปฏิบัติ (Solution Activation)

เป็นขั้นตอนที่นำเครื่องมือและกลยุทธ์ที่ออกแบบไว้มาปรับใช้ นอกจากการติดตามและการประเมินผลแล้ว บริษัทย่อยยังต้องคอยติดตามการทำงานของเครื่องมือที่ได้ออกแบบไว้อย่างใกล้ชิด (Monitoring and Optimizing) รวมถึงการออกแบบเนื้อหาที่เหมาะสม (Develop Relevant Content) ให้แก่กลุ่มเป้าหมายในแต่ละกลุ่ม มีการอัปเดตเนื้อหาเป็นประจำทุกเดือน และมีการประชุม แจ้งผลลัพธ์จากการติดตามผล และหารือแนวทางการดำเนินการในอนาคตอย่างสม่ำเสมอ

การจัดการเนื้อหาที่ดี (Well-managed Content) ในแต่ละขั้นตอนของเส้นทางการเดินทางของผู้บริโภค จะช่วยเพิ่มโอกาสในการปิดการขายของลูกค้ามากยิ่งขึ้น ทั้งนี้ ช่องทางในการที่ลูกค้าจะเข้าถึงกลุ่มเป้าหมายก็เป็นอีกปัจจัยสำคัญเช่นกัน ช่องทางที่บริษัทย่อยให้บริการแก่ลูกค้าครอบคลุมช่องทางที่หลากหลาย เช่น โทรศัพท์มือถือ การแสดงผลผ่านเว็บไซต์ วิดีโอ อีเมล เป็นต้น

นอกจากนี้ ในขั้นตอนนี้ เพื่อประสิทธิภาพที่ดีมากยิ่งขึ้น หากลูกค้ามีความต้องการที่จะใช้ระบบซอฟต์แวร์ร่วมกับบริษัทย่อยจะทำการส่งต่อให้บริษัท ("IIG") ดูแลลูกค้าต่อ โดยนำ Salesforce ในส่วนของ Marketing Cloud เข้ามาใช้ร่วมกับเครื่องมือและกลยุทธ์ที่ออกแบบไว้

ในปี 2562 บริษัทย่อย (บริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด) มีลูกค้ารายใหญ่ในธุรกิจให้คำปรึกษาในด้านการวางแผนกลยุทธ์ด้านแบรนด์และการสื่อสาร ผ่านช่องทางการตลาดดิจิทัล จำนวน 1 ราย ซึ่งเป็นลูกค้าในกลุ่มผลิตภัณฑ์โภชนาการ

2.2.4 ธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในส่วนงานสารสนเทศ

บริษัทฯ ให้บริการจัดหาบุคลากรในส่วนงานสารสนเทศ โดยบริษัทฯ จะรับความต้องการมาจากลูกค้าและทำการจัดหาบุคลากรที่เหมาะสม มีประสบการณ์และคุณสมบัติตามที่ลูกค้ากำหนด เพื่อปฏิบัติงานตามที่ลูกค้ามอบหมาย โดยลักษณะงานนั้น ไม่จำเป็นต้องเกี่ยวข้องกับระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce หรือ Oracle สามารถเป็นงานเทคโนโลยีในรูปแบบอื่นได้เช่นกัน

สำหรับบุคลากรที่บริษัท จัดหาเมื่อนั้นจะเป็นการว่าจ้างบุคลากรภายนอกมาเป็นพนักงานชั่วคราวของบริษัท ในช่วงระยะเวลาตามที่ระบุในสัญญาจ้างค่า โดยบริษัท มีการรับประกันคุณภาพของบุคลากรให้แก่ลูกค้า หากบุคลากรที่บริษัท จัดหาให้ลูกค้าไม่สามารถทำงานตามที่ได้รับมอบหมายได้ หรือลาออกจากการปฏิบัติงาน บริษัท จะทำการจัดหาบุคลากร ให้แก่ลูกค้าเพื่อทดแทนต่อไป โดยขั้นตอนการจัดหาบุคลากรมีรายละเอียด ดังนี้



ในปี 2562 บริษัท มีลูกค้ารายใหญ่ในธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากรในส่วนงานสารสนเทศ ที่มีสัดส่วนรายได้ มากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากธุรกิจดังกล่าว จำนวน 2 ราย ซึ่งเป็นลูกค้าในกลุ่มสถาบันการเงิน

2.3 ตลาดและสภาวะการแข่งขัน

2.3.1 กลยุทธ์การแข่งขัน

(1) การเป็นพันธมิตรธุรกิจแบบยั่งยืน (Lifelong Customer Engagement)

บริษัท มุ่งมั่นที่จะเป็นพันธมิตรที่ได้รับความไว้วางใจมากที่สุด (The Most Trusted Partner) จากลูกค้า บริษัท เชื่อว่าปัจจัยหลักที่จะทำให้ธุรกิจประสบความสำเร็จ คือการเข้าใจความคาดหวังของลูกค้าและตอบสนองความคาดหวังนั้นด้วยความทุ่มเทเพื่อให้ทุกโครงการประสบความสำเร็จ ช่วยให้ลูกค้าสามารถปรับตัวได้ท่ามกลางกระแส disruptive ที่กระทบทุกอุตสาหกรรมอย่างรุนแรง เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันและสร้างการเติบโตได้อย่างยั่งยืน อันจะทำให้บริษัท เป็นพันธมิตรธุรกิจในระยะยาวและเป็นส่วนหนึ่งในความสำเร็จและการเติบโตของลูกค้าอย่างยั่งยืน ไม่ใช่เพียงการขายโครงการแต่ละโครงการเท่านั้น

(2) **ความมั่นคงและชื่อเสียง (Credentials)**

บริษัทฯ มีความมั่นคงสามารถดำเนินธุรกิจมายาวนานกว่า 28 ปี ผ่านการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีครั้งสำคัญ เช่น Mainframe, Client-Server, Internet/ Web, Cloud Computing มาสู่ Disruptive Technology ในปัจจุบัน และผ่านความผันผวนทางเศรษฐกิจหลายครั้ง โดยบริษัทฯ ยังคงเป็นผู้นำในการนำเทคโนโลยีใหม่มาติดตั้งและนำออกใช้ให้แก่ธุรกิจชั้นนำในหลากหลายอุตสาหกรรมจนมีผลงานเป็นที่ประจักษ์ตลอดมา จากชื่อเสียงที่สั่งสมทำให้บริษัทฯ สามารถได้ลูกค้าใหม่จากการแนะนำบอกต่อ (words of mouth) จนมีการเติบโตถึงทุกวันนี้

(3) **ความมุ่งมั่น (People Passion)**

บริษัทฯ มุ่งมั่นที่จะเป็นเลิศในธุรกิจที่ปรึกษาดิจิทัลและเทคโนโลยี จึงได้ปลูกฝังพนักงานและสร้างวัฒนธรรมองค์กรให้ทุกคนมุ่งมั่นที่จะประสบความสำเร็จ มีทักษะและความเชี่ยวชาญเป็นเลิศในวิชาชีพของตน เรียนรู้เทคโนโลยีใหม่ๆ และพัฒนาตนเองตลอดเวลา (Lifelong Learning) ทั้งนี้เพื่อให้บริษัทฯ เป็นผู้นำสามารถเทียบได้กับบริษัทที่ปรึกษาธุรกิจชั้นนำของโลก

(4) **ผู้บริหารและบุคลากรมีความเชี่ยวชาญในธุรกิจและมีประสบการณ์ยาวนาน (Expertise and Experience)**

การประกอบธุรกิจในอุตสาหกรรมเทคโนโลยี นอกจากความแข็งแกร่งในด้านนวัตกรรมและเทคโนโลยีแล้ว บริษัทฯ ยังต้องอาศัยความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน และประสบการณ์ของผู้บริหารและบุคลากรของบริษัทฯ การที่ผู้บริหารของบริษัทฯ เป็นผู้ที่มีประสบการณ์ในอุตสาหกรรมเทคโนโลยีมาเป็นระยะเวลากว่า 28 ปี ประกอบกับความรู้ความเชี่ยวชาญของผู้ร่วมก่อตั้ง ทำให้บริษัทฯ มีความเข้าใจในอุตสาหกรรมดังกล่าว มีประสบการณ์ในตลาดทั้งช่วงขาขึ้นและขาลง เห็นแนวโน้มในอนาคต และสามารถมองหาช่องทางในการขยายธุรกิจ ส่งผลถึงศักยภาพในการแข่งขัน ไม่ว่าจะเป็นกับผู้เล่นรายเดิมในตลาด หรือผู้เล่นใหม่ที่จะเข้ามาในอุตสาหกรรมก็ตาม อีกทั้งยังได้รับความไว้วางใจจากลูกค้า ทั้งในด้านผลิตภัณฑ์และการบริการตลอดมา

(5) **วิสัยทัศน์ที่ก้าวไกลของผู้บริหาร (Visionary Leader)**

ผู้บริหารของบริษัทฯ มีวิสัยทัศน์ที่สามารถมองเห็นถึงแนวโน้มเทคโนโลยีระดับโลก และเป็นผู้บุกเบิกในการนำเทคโนโลยีระดับโลกมาใช้ในภาคธุรกิจในประเทศไทย นับตั้งแต่ระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร หรือ ERP (Enterprise Resource Planning) ระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์ลูกค้า หรือ CRM (Customer Relationship Management) บนระบบคลาวด์ (Cloud Computing) จนในปัจจุบัน บริษัทฯ ก็ก้าวเข้าสู่การทำระบบการตลาดแบบดิจิทัล (Digital Marketing) และการออกแบบและการจัดการประสบการณ์ของลูกค้า (Customer Experience) โดยอาศัยจุดแข็งของบริษัทฯ ในการเป็นธุรกิจเทคโนโลยี (Tech Firm) ชั้นนำที่เชี่ยวชาญด้านแพลตฟอร์ม รวมเข้ากับทีมผู้เชี่ยวชาญด้านแบรนด์ การวิจัยตลาด การวางแผนกลยุทธ์ การตลาดผ่านช่องทางดิจิทัล (Digital Agency) เพื่อสร้างความแตกต่างที่เหนือกว่า โดยบริษัทฯ ได้เปิดบริษัทย่อยขึ้นใหม่ในชื่อบริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กซีพีเรียนซ์ จำกัด (I&I Experience Company Limited) หรือ IIXP เพื่อให้บริการแก่ลูกค้าและตอบโจทย์เรื่องการตลาดดิจิทัลได้อย่างครบวงจร

ด้วยวิสัยทัศน์ที่ก้าวไกลของผู้บริหาร ทำให้เชื่อมั่นได้ว่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะไม่หยุดพัฒนาด้านการสรรหาผลิตภัณฑ์และขอเขตการให้บริการไว้เพียงเท่านี้ แต่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมองหาโอกาสและช่องทางให้ผลิตภัณฑ์และบริการของตนเป็นผู้นำในตลาดอยู่เสมอ

(6) วิธีการทำงานที่ตอบโจทย์ยุคดิจิทัล (Digital-era Practices)

บริษัทฯ ได้นำเอาแนวทางและวิธีการทำงานระดับโลก (World-class Practices) ที่ทันสมัยมาใช้ในการดำเนินงานโครงการ ทั้งนี้เพื่อให้สามารถตอบโจทย์ธุรกิจที่กำลังถูก disrupt และจำเป็นต้องปรับตัวอย่างรวดเร็ว (Digital Transformation) เช่น Human Exploration เพื่อศึกษาทำความเข้าใจความต้องการและพฤติกรรมลูกค้า Design Thinking และ Service Design เพื่อการออกแบบโซลูชัน และ Agile Methodology เพื่อให้สามารถส่งมอบชิ้นงานได้รวดเร็ว และนำออกใช้งานด้วยความถี่ที่เรียกว่า Sprint เพื่อให้สามารถนำ feedbacks จากลูกค้ากลับมาปรับแก้ได้อย่างรวดเร็วใน Sprint ถัดไป

ซึ่งวิธีการเหล่านี้ได้รับความนิยมมากในปัจจุบัน มีการนำมาใช้กันแพร่หลายในองค์กรชั้นนำระดับโลก และในกลุ่มธุรกิจ Start-up

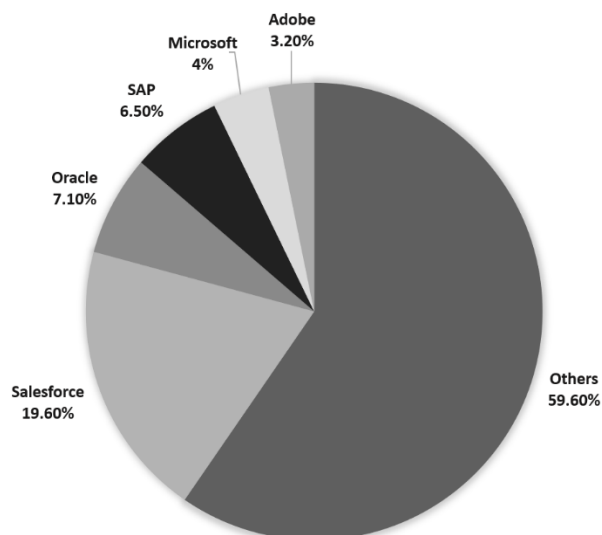
(7) คู่ค้าระบบซอฟต์แวร์ชั้นนำระดับโลก

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีคู่ค้าที่เป็นผู้พัฒนาเทคโนโลยีซอฟต์แวร์ระดับโลก ได้แก่ Salesforce.com Inc. และ Oracle Corporation จากสหรัฐอเมริกา โดยบริษัทฯ เป็นตัวแทนจำหน่ายและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ด้วยระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce ตั้งแต่วันที่ พ.ศ. 2555 และบริษัทย่อยคือ ICE Consulting เป็นตัวแทนจำหน่ายและให้บริการออกแบบติดตั้งวางระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ด้วยระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle อย่างยาวนานตั้งแต่ปี พ.ศ. 2538 โดยซอฟต์แวร์ของ Salesforce และ Oracle ได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวางและเป็นที่ยอมรับว่าเป็นผู้นำในตลาดโลก

โดย Salesforce.com Inc ได้รับรางวัลบริษัทที่มีนวัตกรรมมากที่สุดในโลกจาก Forbes Innovators เป็นเวลา 7 ปี ติดต่อกัน ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2554 – 2561 และจากข้อมูลสถิติที่จัดทำโดย IDC Worldwide Semiannual Software Tracker ระบุว่า Salesforce มีส่วนแบ่งการตลาดเป็นอันดับ 1 ในตลาดซอฟต์แวร์ระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า ตั้งแต่ปี 2555 เป็นต้นมา ตามมาด้วย Oracle เป็นอันดับที่ 2 โดยในปี 2561 ส่วนแบ่งทางการตลาดซอฟต์แวร์ระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า สามารถแสดงได้ ดังนี้

รูปภาพที่ 1: ส่วนแบ่งทางการตลาดซอฟต์แวร์ระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า ในปี 2561

ส่วนแบ่งทางการตลาดซอฟต์แวร์ CRM



ที่มา: IDC Worldwide Semiannual Software Tracker

จะเห็นได้ว่า บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับการสรรหาผลิตภัณฑ์จากผู้พัฒนาซอฟต์แวร์ระดับโลก โดยคัดเลือกผลิตภัณฑ์ที่เป็นผู้นำในตลาดโลก มีการปรับใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมที่ทันสมัยที่สุด และได้รับการยอมรับอย่างแพร่หลาย เพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าให้สามารถปรับตัวต่อพฤติกรรมผู้บริโภคและเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงไป สร้างขีดความสามารถในการแข่งขันทัดเทียมกับบริษัทชั้นนำในโลก

(8) การให้บริการแบบครบวงจร (Full Lifecycle Support)

นอกจากระบบงาน (Solutions) ที่บริษัทฯ ออกแบบติดตั้งระบบ (Implementation) จนสามารถใช้งานได้แล้ว บริษัทฯ ยังให้บริการครอบคลุมไปถึงการให้คำปรึกษาและดูแลระบบระยะยาวแบบสัญญารายปี (AMS: Application Management Service) ซึ่งบริการดังกล่าวจะทำให้ลูกค้าไม่จำเป็นต้องมีบุคลากรมาดูแลปรับปรุงระบบ แต่สามารถใช้บุคลากรของบริษัทฯ ที่มีความเชี่ยวชาญมากกว่ามาดูแลบำรุงรักษาระบบแทน และยังสามารถแน่ใจได้ว่าระบบจะยังสามารถทำงานได้และมีความทันสมัยตลอดไป นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังขยายขอบเขตการให้บริการให้ครอบคลุมไปถึงการวางแผนกลยุทธ์องค์กร การสร้างและวางแผนประสิทธิภาพของลูกค้า และการตลาดดิจิทัลด้วย กล่าวได้ว่าบริษัทฯ และบริษัทฯ ย่อยสามารถให้บริการลูกค้าอย่างครบวงจร ตั้งแต่การวางแผนธุรกิจไปจนถึงการออกแบบติดตั้งระบบเพื่อใช้งาน ไม่ว่าจะเป็นบุคลากรในองค์กรของลูกค้า ความต้องการใช้งานของผู้ใช้ เทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขันและสภาพแวดล้อมการทำธุรกิจจะมีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างไรก็ตาม

(9) การวิจัยและพัฒนา (Research and Development)

บริษัทฯ มีศูนย์พัฒนาซอฟต์แวร์ (Development Center) ของตนเองที่จังหวัดเชียงใหม่และหาดใหญ่ ในปัจจุบันมีพนักงานประจำจำนวนมากกว่า 50 คน ซึ่งเป็นนักพัฒนาซอฟต์แวร์ (Software Developer) และ UI/UX Designer ทั้งหมด เพื่อพัฒนาซอฟต์แวร์เพิ่มเติมให้กับลูกค้าเพื่อตอบสนองความต้องการใช้งานเฉพาะ รวมถึงการเขียน Mobile Applications เพื่อใช้งานบนโทรศัพท์มือถือและ Mobile Devices

นอกจากนี้ บริษัทยังได้พัฒนาโปรแกรม e-Tax ภายใต้ชื่อ ICE-TAX ซึ่งเป็นทรัพย์สินทางปัญญาและลิขสิทธิ์ของบริษัท โดยระบบ ICE-TAX นี้จะเชื่อมโยงกับระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร เพื่อนำข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับภาษีซื้อ ภาษีขาย และภาษีหักที่จ่าย มาประมวลผลเพื่อจัดทำเอกสารและรายงานตามรูปแบบที่สรรพากรกำหนดตามนโยบาย National e-Payment ของรัฐบาล

ศูนย์พัฒนาซอฟต์แวร์ที่จังหวัดเชียงใหม่และหาดใหญ่นี้จะถูกยกระดับขึ้นเป็นศูนย์การเรียนรู้ (Learning Center) และเป็น Center of Excellence เพื่อสร้างบุคลากรที่มีทักษะความสามารถเป็นเลิศ อันจะเป็นการสร้างงานในต่างจังหวัด สร้างบุคลากรเพื่อขับเคลื่อนเศรษฐกิจดิจิทัล และสร้างมูลค่าในเชิงพาณิชย์

2.3.2 ลักษณะลูกค้าและกลุ่มลูกค้าเป้าหมาย

กลุ่มลูกค้าหลักของบริษัทฯ คือ กลุ่มสถาบันการเงินและธนาคาร กลุ่มธุรกิจประกันชีวิต กลุ่มอสังหาริมทรัพย์ และ กลุ่มโรงพยาบาล เป็นต้น ซึ่งส่วนใหญ่จะเป็นลูกค้าภายในประเทศ โดยในปี 2560 ปี 2561 และปี 2562 บริษัทฯ มีรายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce รายได้จากการให้บริการออกแบบ ติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (Implementation Service) รายได้จากการให้บริการสนับสนุนและดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (Application Management Service) และรายได้จากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากรในสวนงานสารสนเทศ ให้แก่ลูกค้าภายในประเทศเป็นสัดส่วนร้อยละ 100.00 ร้อยละ 100.00 และร้อยละ 100.00 ตามลำดับ

ณ วันที่ 27 มีนาคม 2562 บริษัทฯ มีการซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ทำให้กลุ่มบริษัทฯ มีรายได้จากการให้ใช้สนับสนุนเกี่ยวกับใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle รายได้จากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle และรายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว เพิ่มเข้ามาด้วย และ ณ วันที่ 25 มิถุนายน 2562 บริษัทฯ ได้จดทะเบียนบริษัทย่อยภายใต้ชื่อ บริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กส์พีเรียนซ์ จำกัด ซึ่งประกอบธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ (Brand Strategy) การสร้างและบริหารประสบการณ์ (Experience Management) และการตลาดดิจิทัล (Digital Marketing)

กลุ่มลูกค้าหลักของบริษัทฯ และบริษัทย่อยประกอบด้วยกลุ่มสถาบันการเงินและธนาคาร กลุ่มธุรกิจประกันชีวิต กลุ่มอสังหาริมทรัพย์ กลุ่มธุรกิจยานยนต์ และกลุ่มธุรกิจห้างสรรพสินค้า โดยส่วนใหญ่ยังคงเป็นลูกค้าภายในประเทศเป็นหลัก ในปี 2562 รายได้ร้อยละ 99.82 ของรายได้จากการขายและบริการของบริษัทฯ และบริษัทย่อยเป็นรายได้จากลูกค้าภายในประเทศ

2.3.2.1 ธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce

ลูกค้าที่ใช้บริการธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และเข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce คือ กลุ่มลูกค้าที่มีฝ่ายขายอยู่ในองค์กร และต้องการระบบซอฟต์แวร์บริหารความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) เพื่อให้การทำงานของพนักงานขายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถรักษาลูกค้ากลุ่มเดิม และในขณะเดียวกันก็ช่วยในการติดตามลูกค้ารายใหม่ เพื่อเพิ่มโอกาสในการปิดการขาย โดยกลุ่มลูกค้าของบริษัทฯ มาจากหลากหลายอุตสาหกรรม เช่น กลุ่มสถาบันการเงิน กลุ่มประกันชีวิต กลุ่มธุรกิจสื่อสาร กลุ่มอุตสาหกรรมการผลิต เป็นต้น และส่วนใหญ่เป็นลูกค้าเอกชน

บริษัทฯ มีรายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce ใน ปี 2560 ปี 2561 และปี 2562 เท่ากับ 104.92 ล้านบาท 106.23 ล้านบาท และ 115.16 ตามลำดับ และบริษัทฯ มีรายได้การให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (Implementation Service) และการให้บริการสนับสนุนและดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (Application Management Service) ในปี 2560 ปี 2561 และปี 2562 เท่ากับ 64.90 ล้านบาท 81.36 ล้านบาท และ 103.90 ล้านบาท ตามลำดับ

ในปี 2560 ปี 2561 และปี 2562 บริษัทฯ มีสัดส่วนรายได้จากธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์ คิดเป็นสัดส่วน ร้อยละ 96.97 ร้อยละ 91.93 และร้อยละ 55.32 ของรายได้รวมตามลำดับ

กลุ่มลูกค้าที่ใช้บริการธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce ในปี 2562 มีรายละเอียด ดังนี้

กลุ่มอุตสาหกรรม	สัดส่วนแต่ละอุตสาหกรรม	ตัวอย่างลูกค้า
กลุ่มธนาคารและสถาบันการเงิน	ร้อยละ 28.86	บริษัท ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)
กลุ่มประกันชีวิต	ร้อยละ 13.22	บริษัท เมืองไทยประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)
กลุ่มธุรกิจสื่อสาร	ร้อยละ 2.25	บริษัท ดีแทค ไตรเน็ต จำกัด
กลุ่มอสังหาริมทรัพย์	ร้อยละ 7.84	บริษัท แสงสิริ จำกัด (มหาชน)

เป็นสัดส่วนต่อรายได้รวมของปี 2562

2.3.2.2 ธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และเป็นตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle

ภายหลังจากการที่บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ได้เข้ามาเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ ทำให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีกลุ่มลูกค้าในส่วนของธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) เข้ามาด้วย โดยกลุ่มลูกค้าประเภทนี้ คือกลุ่มลูกค้าที่ต้องการใช้ระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ในการทำให้ระบบงานขององค์กรในแต่ละฝ่ายเชื่อมโยงเข้าด้วยกัน ตั้งแต่ระบบงานทางด้านบัญชี การเงิน ระบบงานทรัพยากรบุคคล ระบบการผลิต รวมถึงระบบการกระจายสินค้า เพื่อให้ทุกฝ่ายในองค์กรสามารถทำงานร่วมกัน ส่งผลให้ผู้บริหารขององค์กรสามารถวางแผนและบริหาร

ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล ช่วยลดเวลาและขั้นตอนการทำงาน และทำให้สามารถทำงานในลักษณะ Real Time ได้ โดยกลุ่มลูกค้าของบริษัทย่อย มาจากหลากหลายอุตสาหกรรม เช่น กลุ่มธนาคารและสถาบันการเงิน กลุ่มห้างค้าปลีกและค้าส่ง กลุ่มอุตสาหกรรมการผลิต/ก่อสร้าง กลุ่มธุรกิจความงาม เป็นต้น และส่วนใหญ่เป็นลูกค้าเอกชน

ในปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีรายได้จากการให้ใช้สนับสนุนเกี่ยวกับใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle จำนวน 23.27 ล้านบาท ซึ่งคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 5.88 ของรายได้รวม รายได้จากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle จำนวน 9.61 ล้านบาท ซึ่งคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 2.43 ของรายได้รวม และรายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว จำนวน 113.24 ล้านบาท ซึ่งคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 28.60 ของรายได้รวม

ลูกค้าหลักในส่วนของธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle ในปี 2562 มีรายละเอียด ดังนี้

กลุ่มอุตสาหกรรม	สัดส่วนแต่ละอุตสาหกรรม	ตัวอย่างลูกค้า
กลุ่มธนาคารและสถาบันการเงิน	ร้อยละ 16.27	ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)
กลุ่มห้างค้าปลีกและค้าส่ง	ร้อยละ 6.50	บริษัท บิ๊กซี ซูเปอร์เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)
กลุ่มอุตสาหกรรมการผลิต/ก่อสร้าง	ร้อยละ 7.24	บริษัท โตโยต้า ไดมอนด์ สเปซ เอเชีย จำกัด
กลุ่มธุรกิจความงาม	ร้อยละ 1.68	บริษัท สยามเฮลท์ กรุ๊ป จำกัด

เป็นสัดส่วนต่อรายได้รวมของปี 2562

2.3.2.3 ธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ (Brand Strategy) การสร้างและบริหารประสบการณ์ (Experience Management) และการตลาดดิจิทัล (Digital Marketing)

เมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2562 บริษัทฯ ได้จดทะเบียนก่อตั้งบริษัทย่อยภายใต้ชื่อ บริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด โดยเป็นการขยายขอบเขตการให้บริการของกลุ่มบริษัทฯ ให้ครอบคลุมตั้งแต่ขั้นตอนแรก ซึ่งคือการเริ่มวางแผนกลยุทธ์ ไปจนถึงขั้นตอนการขาย และการดูแลลูกค้าหลังการขาย โดยมุ่งเน้นการให้บริการที่ปรึกษาในการศึกษาแบรนด์ วิจัยตลาด วางกลยุทธ์ และออกแบบเส้นทางการเดินทางของผู้บริโภค (Customer Journey) เพื่อการสร้างประสบการณ์ที่ยอดเยี่ยมให้กับลูกค้า (Customer Experience) โดยนำเทคโนโลยีมาใช้เพื่อเป็นแพลตฟอร์มและทำการตลาดดิจิทัล ลูกค้าที่ใช้บริการธุรกิจดังกล่าว ได้แก่ ลูกค้าในกลุ่มธุรกิจอาหารและเครื่องมือทางการแพทย์ ในปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีรายได้จากธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ (Brand Strategy) การสร้างและบริหารประสบการณ์ (Experience Management) รวมทั้งด้านการสื่อสารการตลาดดิจิทัล (Digital Marketing) จำนวน 3.72 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 0.94 ของรายได้รวม

รายละเอียดของลูกค้าในปี 2562 สามารถแสดงได้ ดังนี้

กลุ่มอุตสาหกรรม	สัดส่วนแต่ละอุตสาหกรรม	ตัวอย่างลูกค้า
กลุ่มธุรกิจอาหารและเครื่องมือทางการแพทย์	ร้อยละ 0.94	บริษัท แอ็บบอต ลาบอแรตอรีส์ จำกัด

เป็นสัดส่วนต่อรายได้รวมของปี 2562

2.3.2.4 ธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในส่วนงานสารสนเทศ

ลูกค้าที่ใช้บริการธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในส่วนงานสารสนเทศคือกลุ่มลูกค้าที่ต้องการบุคลากรทางด้านสารสนเทศ และต้องการจ้างบุคลากรเพียงระยะสั้น และบริษัทฯ ก็มีความเชี่ยวชาญด้านสารสนเทศ และมีความกว้างขวางในอุตสาหกรรม จึงได้มีบริการจัดหาบุคลากรให้แก่ลูกค้าที่มีความต้องการ โดยลูกค้าที่ซื้อบริการจากบริษัทฯ อยู่ในอุตสาหกรรมสถาบันการเงิน และอุตสาหกรรมสื่อสาร และส่วนใหญ่เป็นลูกค้าเอกชน โดยในปี 2560 ปี 2561 และปี 2562 บริษัทฯ มีรายได้จากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในส่วนงานสารสนเทศเท่ากับ 5.01 ล้านบาท 14.23 ล้านบาท และ 25.79 ล้านบาท และมีสัดส่วนรายได้ ร้อยละ 2.86 ร้อยละ 6.97 และร้อยละ 6.51 ของรายได้รวมตามลำดับ

ลูกค้าในส่วนของธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในส่วนงานสารสนเทศในปี 2562 มีรายละเอียด ดังนี้

กลุ่มอุตสาหกรรม	สัดส่วนแต่ละอุตสาหกรรม	ตัวอย่างลูกค้า
กลุ่มธนาคารและสถาบันการเงิน	ร้อยละ 6.27	ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)
กลุ่มสื่อสาร	ร้อยละ 0.25	บริษัท โทเทิล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)

เป็นสัดส่วนต่อรายได้รวมของปี 2562

2.3.3 นโยบายการกำหนดราคา

2.3.3.1 ธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce

(1) การให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce

บริษัทฯ จะกำหนดราคาโดยอ้างอิงจากต้นทุนค่าเช่าใช้ระบบซอฟต์แวร์ (Software Subscription) ตามจำนวนผู้ใช้งาน แล้วนำมาบวกด้วยกำไรขั้นต้นที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังพิจารณาเพิ่มเติมจากภาวะการแข่งขันจากคู่แข่งทางการค้า

(2) การให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (Implementation Service) และการให้บริการสนับสนุนและดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (Application Management Service)

บริษัทฯ จะกำหนดราคาโดยพิจารณาจากจำนวนและระยะเวลาของพนักงานที่จะเข้าไปทำโครงการนั้น ๆ (Man-day) แล้วนำมาบวกด้วยกำไรขั้นต้นที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังพิจารณาเพิ่มเติมจากภาวะการแข่งขันจากคู่แข่งทางการค้า ความซับซ้อนของปัญหาและข้อกำหนดลูกค้า

2.3.3.2 ธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และเป็นตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle

(1) การจำหน่ายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle

บริษัทฯ จะกำหนดราคาโดยอ้างอิงจากต้นทุนลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ (Software License) ตามจำนวนผู้ใช้งาน แล้วนำมาบวกด้วยกำไรขั้นต้นที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังพิจารณาเพิ่มเติมจากภาวะการแข่งขันจากคู่แข่งทางการค้า

(2) การให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (Implementation Service) และการให้บริการสนับสนุนและดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (Application Management Service)

บริษัทฯ จะกำหนดราคาโดยพิจารณาจากจำนวนและระยะเวลาของพนักงานที่จะเข้าไปทำโครงการนั้น ๆ (Man-day) แล้วนำมาบวกด้วยกำไรขั้นต้นที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังพิจารณาเพิ่มเติมจากภาวะการแข่งขันจากคู่แข่งทางการค้า ความซับซ้อนของปัญหาและข้อกำหนดลูกค้า

2.3.3.3 ธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ (Brand Strategy) การสร้างและบริหารประสบการณ์ (Experience Management) และการตลาดดิจิทัล (Digital Marketing)

บริษัทฯ จะกำหนดราคาโดยพิจารณาจากจำนวนและระยะเวลาของพนักงานที่จะเข้าไปทำโครงการนั้น ๆ (Man-day) แล้วนำมาบวกด้วยกำไรขั้นต้นที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังพิจารณาเพิ่มเติมจากภาวะการแข่งขันจากคู่แข่งทางการค้า ความซับซ้อนของปัญหาและข้อกำหนดลูกค้า

2.3.3.4 ธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในส่วนงานสารสนเทศ

บริษัทฯ จะกำหนดราคาโดยพิจารณาจากต้นทุนค่าจ้างรายเดือนบุคลากรที่จะเข้าไปทำโครงการนั้น ๆ แล้วนำมาบวกด้วยกำไรขั้นต้นที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังพิจารณาเพิ่มเติมจากภาวะการแข่งขันจากคู่แข่งทางการค้าและข้อกำหนดลูกค้า

2.3.4 ช่องทางการจัดจำหน่ายของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีช่องทางการจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์และบริการผ่านทีมขายของบริษัทฯ และบริษัทย่อยโดยตรง ซึ่งทีมการตลาดทางตรง (Tele marketing) ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทำการติดต่อลูกค้าโดยตรง โดยพิจารณา

จากงบการเงิน งบประมาณการลงทุนในส่วนงานสารสนเทศ ขนาดธุรกิจและจำนวนพนักงานของกลุ่มเป้าหมาย และ ทำการศึกษาความต้องการของลูกค้า จากนั้นจะส่งทีมขาย (Sales) เข้าไปนำเสนอระบบงานให้แก่ลูกค้า

หากลูกค้าสนใจที่จะดำเนินการตามที่บริษัทฯ และบริษัทย่อย นำเสนอ ฝ่ายขายจะทำสัญญาและรับคำสั่งซื้อ (Purchase Order) จากลูกค้า ในกรณีที่จำเป็นต้องมีการจัดหาระบบซอฟต์แวร์ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะเป็นตัวแทนในการติดต่อ และสั่งซื้อกับผู้พัฒนาระบบซอฟต์แวร์ เพื่อดำเนินการติดตั้งหรือเปิดให้ลูกค้าสามารถเข้าใช้งานระบบซอฟต์แวร์ได้

2.3.5 ภาวะอุตสาหกรรมและการแข่งขัน

ภาวะอุตสาหกรรม

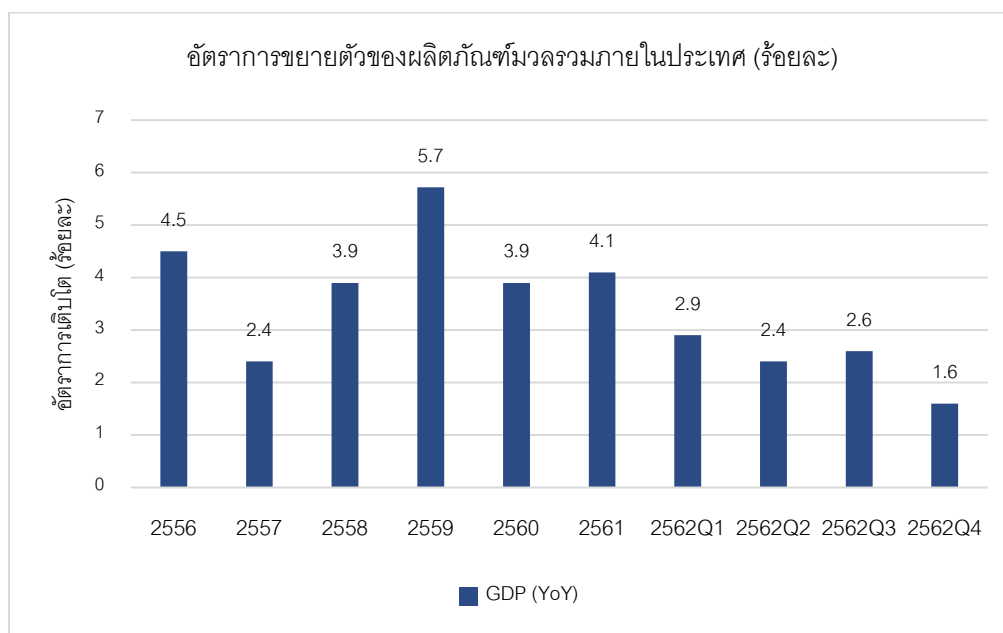
จากรายงานของสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) สภาพเศรษฐกิจไทยในปี 2562 ในช่วง ไตรมาสแรก เศรษฐกิจขยายตัวร้อยละ 2.9 เทียบกับการขยายตัวร้อยละ 3.8 ในไตรมาสก่อนหน้า เมื่อปรับผลของฤดูกาลแล้ว ขยายตัวจากไตรมาสก่อนหน้าร้อยละ 0.8 (QoQ SA) มีปัจจัยสนับสนุนจากการขยายตัวต่อเนื่องของการบริโภคภาคเอกชน การลงทุนภาคเอกชน และการขยายตัวเร่งขึ้นของการใช้จ่ายของรัฐบาล ในขณะที่ด้านภาคการต่างประเทศ การส่งออกสินค้า ปรับตัวลดลงตามการชะลอตัวของเศรษฐกิจโลกและแรงกดดันจากมาตรการกีดกันทางการค้าระหว่างสหรัฐฯ กับจีน ด้านการผลิต การผลิตภาคเกษตรและสาขาไฟฟ้าขยายตัวเร่งขึ้น ส่วนการผลิตสาขาอุตสาหกรรมสาขาการขนส่ง การขายปลีก สาขาที่พักแรมและบริการด้านอาหาร สาขาการขนส่งฯ และสาขาการก่อสร้างชะลอตัวลง

สำหรับไตรมาสที่ 2 ปี 2562 เศรษฐกิจขยายตัวร้อยละ 2.4 ชะลอตัวจากไตรมาสก่อนหน้า มีปัจจัยสำคัญมาจากการชะลอตัวของอุปสงค์ในประเทศและการลดลงของภาคต่างประเทศ ด้านการผลิตภาคเกษตรชะลอตัวลง ด้านการผลิตสินค้า อุตสาหกรรมลดลงร้อยละ 0.2 ตามการลดลงของการผลิตสินค้าเพื่อการส่งออกและการชะลอตัวของอุปสงค์ภายในประเทศ ส่วนสาขาการขนส่งและสถานที่เก็บสินค้า สาขาการขนส่งฯ สาขาที่พักแรมและบริการด้านอาหารและสาขากิจกรรมทางการเงินและการประกันภัย ขยายตัวร้อยละ 2.5 ร้อยละ 5.9 ร้อยละ 3.7 และร้อยละ 1.8 ตามลำดับ ซึ่งชะลอตัวจากไตรมาสที่ 1/2562 อย่างไรก็ดีตาม สาขาการทำเหมืองแร่ สาขาการไฟฟ้า สาขาก่อสร้าง และสาขาข้อมูลข่าวสารและการสื่อสารขยายตัวเร่งขึ้น ด้านการใช้จ่าย การใช้จ่ายเพื่ออุปโภคบริโภคขั้นสุดท้ายของเอกชนขยายตัวร้อยละ 4.4 การใช้จ่ายเพื่อการอุปโภคบริโภคขั้นสุดท้ายของรัฐบาลขยายตัวร้อยละ 1.1 การลงทุนในประเทศขยายตัวร้อยละ 2.0 ชะลอตัวลงจากร้อยละ 4.9 ร้อยละ 3.4 และร้อยละ 3.2 ในไตรมาสที่ 1 ขณะที่การส่งออกและนำเข้าสินค้าและบริการลดลงร้อยละ 6.1 และร้อยละ 2.7 ตามลำดับ หลังปรับปัจจัยฤดูกาลออกแล้ว โดยรวมกล่าวคือเศรษฐกิจไทยในไตรมาสที่ 2/2562 ขยายตัวร้อยละ 0.4 (QoQ SA)

สำหรับไตรมาสที่ 3 ปี 2562 เศรษฐกิจขยายตัวร้อยละ 2.6 ต่อเนื่องจากการขยายตัวร้อยละ 2.4 ในไตรมาสก่อนหน้า (%YoY) และเมื่อปรับผลของฤดูกาลออกแล้ว เศรษฐกิจไทยในไตรมาสที่ 3 ของปี 2562 ขยายตัวจากไตรมาสก่อนหน้าร้อยละ 0.2 (%QoQ SA) ด้านการใช้จ่าย มีปัจจัยสนับสนุนจากการขยายตัวต่อเนื่องของการบริโภคภาคเอกชนและการขยายตัวเร่งขึ้นของการลงทุนภาคเอกชน การลงทุนภาครัฐ และการใช้จ่ายของรัฐบาล ในขณะที่ปริมาณการส่งออกสินค้าลดลง ด้านการผลิต การผลิตสาขาเกษตรกรรมกลับมาขยายตัว การผลิตสาขาที่พักแรมและบริการด้านอาหารขยายตัวเร่งขึ้น การผลิตสาขาการขนส่งและสถานที่เก็บสินค้าขยายตัวต่อเนื่อง ในขณะที่การผลิตสาขาการขนส่งและการขายปลีก สาขาก่อสร้าง และสาขาไฟฟ้า ก๊าซฯ ชะลอตัวลงจากไตรมาสก่อนหน้า ส่วนสาขาอุตสาหกรรมปรับตัวลดลงต่อเนื่อง

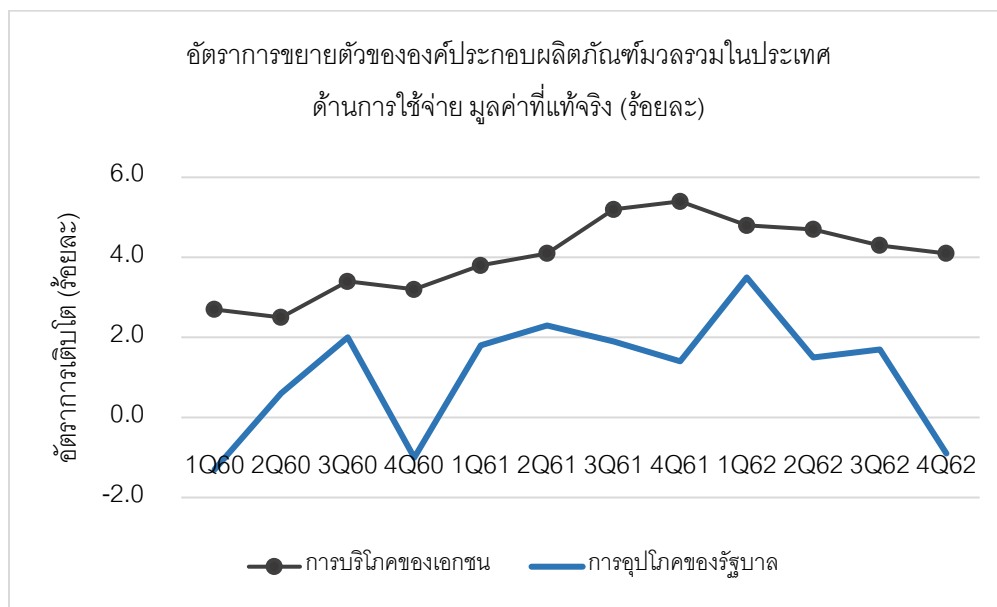
สำหรับไตรมาสที่ 4 ปี 2562 เศรษฐกิจขยายตัวร้อยละ 1.6 เทียบกับร้อยละ 2.6 ในไตรมาสก่อนหน้า ปัจจัยหลักมาจากการลดลงของการส่งออก การใช้จ่ายเพื่อการบริโภคขั้นสุดท้ายของรัฐบาลและการลงทุนภาครัฐ ขณะที่การบริโภคภาคครัวเรือนและการลงทุนเอกชนขยายตัวต่อเนื่อง ด้านการผลิต ภาคเกษตรลดลงร้อยละ 1.6 เทียบกับการขยายตัวร้อยละ 2.7 ในไตรมาสก่อนหน้า การผลิตสินค้าอุตสาหกรรมลดลงร้อยละ 2.3 ตามการลดลงของอุตสาหกรรมยานยนต์และโรงกลั่นน้ำมัน ในขณะที่ภาคบริการขยายตัวร้อยละ 4.1 เทียบกับการขยายตัวร้อยละ 3.9 ในไตรมาสก่อนหน้า สาขาที่ขยายตัวประกอบด้วยสาขาที่พักแรมและบริการด้านอาหาร สาขาการขนส่งและขายปลีก และสาขาข้อมูลข่าวสารและการสื่อสาร ด้านการใช้จ่าย การใช้จ่ายเพื่อการอุปโภคบริโภคขั้นสุดท้ายของเอกชน และการลงทุนรวมขยายตัวร้อยละ 4.1 และร้อยละ 0.9 จะลดลงจากการขยายตัวร้อยละ 4.3 และร้อยละ 2.7 ในไตรมาสก่อนหน้า ตามลำดับ ขณะที่การใช้จ่ายเพื่อการอุปโภคขั้นสุดท้ายของรัฐบาล การส่งออกและนำเข้าสินค้าและบริการลดลงร้อยละ 0.9 ร้อยละ 3.6 และร้อยละ 8.3 เมื่อปรับผลของฤดูกาลแล้ว เศรษฐกิจในไตรมาสที่ 4 ขยายตัวร้อยละ 0.2 ในระดับเดียวกับไตรมาสก่อนหน้า (QoQ SA)

รูปภาพที่ 1: อัตราการขยายตัวของผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ ปี 2556 - 2562



ที่มา: สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.)

รูปภาพที่ 2: อัตราการขยายตัวของผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ ด้านการใช้จ่าย ปี 2560 - 2562



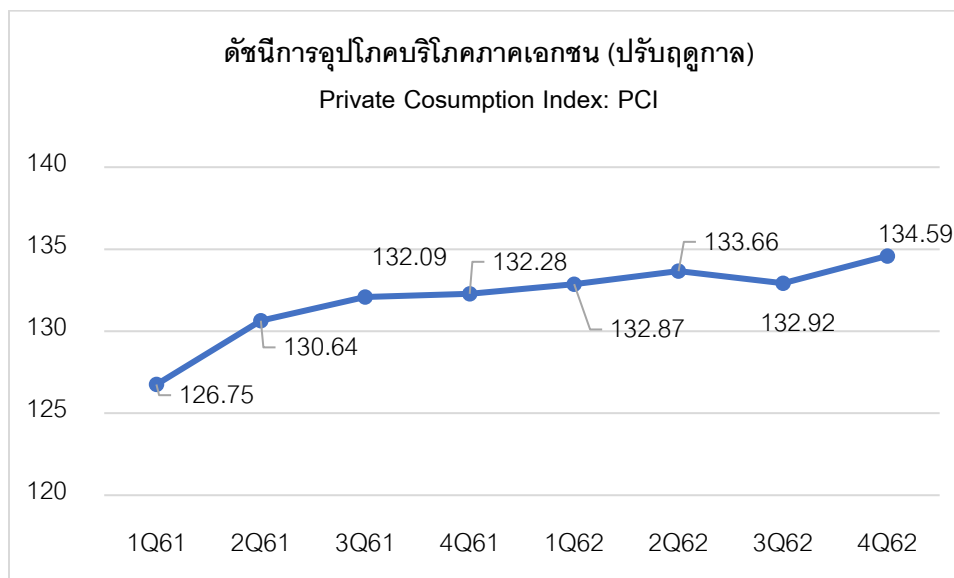
ที่มา: สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.)

สำหรับเศรษฐกิจไทยในปี 2562 รวมทั้งปี เศรษฐกิจขยายตัวร้อยละ 2.4 เทียบกับร้อยละ 4.2 ในปี 2561 โดยมูลค่าการส่งออกสินค้าลดลงร้อยละ 3.2 การบริโภคภาคเอกชนและการลงทุนรวม ขยายตัวร้อยละ 4.5 และร้อยละ 2.2 ตามลำดับ อัตราเงินเฟ้อทั่วไปเฉลี่ยร้อยละ 0.7 และ บัญชีเดินสะพัดเกินดุลร้อยละ 6.8 ของ GDP

สำหรับแนวโน้มเศรษฐกิจไทยปี 2563 สภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติได้แถลงข่าว ณ วันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2563 โดยคาดว่าจะขยายตัวร้อยละ 1.5 – 2.5 ชะลอตัวลงจากปี 2562 ตามข้อจำกัดจากการระบาดของไวรัสโควิด-19 ปัญหายับแย่ และความล่าช้าของงบประมาณ แต่ยังมีปัจจัยสนับสนุนจาก (1) การปรับตัวดีขึ้นอย่างช้า ๆ ของเศรษฐกิจ และการค้าโลกตามการลดลงของแรงกดดันจากมาตรการกีดกันการค้าและความเสี่ยงจากการแยกตัวของสหราชอาณาจักรแบบไร้ข้อตกลง (2) การขยายตัวในเกณฑ์ที่น่าพอใจของการใช้จ่ายภาคครัวเรือนและการลงทุนภาคเอกชนและภาครัฐ (3) แรงขับเคลื่อนจากมาตรการภาครัฐ และ (4) ฐานการขยายตัวที่ต่ำในไตรมาสสุดท้ายของปี 2562 ทั้งนี้ คาดว่า มูลค่าการส่งออกสินค้าจะขยายตัวร้อยละ 1.4 การบริโภคภาคเอกชนและการลงทุนรวมขยายตัวร้อยละ 3.5 และร้อยละ 3.6 ตามลำดับ อัตราเงินเฟ้อทั่วไปเฉลี่ยอยู่ในช่วงร้อยละ 0.4 – 1.4 และบัญชีเดินสะพัดเกินดุลร้อยละ 5.3 ของ GDP

จากที่กล่าวมา องค์ประกอบหลักในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจที่ส่งผลกระทบต่อบริษัท โดยตรง คือ การบริโภคและการลงทุนภาคเอกชน ซึ่งในปี 2562 ถึงแม้ว่าการลงทุนภาคเอกชนจะลดลงจากปีก่อนหน้า แต่การบริโภคภาคเอกชนยังคงขยายตัวต่อเนื่องใกล้เคียงกับปีก่อนหน้า สำหรับปัจจัยสนับสนุนกำลังซื้อ ความเชื่อมั่นผู้บริโภคที่ปรับตัวสูงขึ้นในช่วงไตรมาสสุดท้ายของปี การใช้จ่ายยังคงมีปัจจัยสนับสนุนจากอัตราเงินเฟ้อที่อยู่ในระดับต่ำ และมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจภาครัฐซึ่งช่วยสนับสนุนกำลังซื้อของครัวเรือน

รูปภาพที่ 3: ดัชนีการอุปโภคบริโภคภาคเอกชน ปี 2561 –ปี 2562



ที่มา: ธนาคารแห่งประเทศไทย (Bank of Thailand)

อุตสาหกรรมที่ส่งผลต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ได้แก่ อุตสาหกรรมเทคโนโลยี (Technology) โดยเฉพาะหมวดธุรกิจเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication Technology) ซึ่งรวมถึงผู้ให้บริการเทคโนโลยีที่เกี่ยวข้องกับการจัดการข้อมูลและการสื่อสาร ผู้ผลิตหรือให้บริการติดตั้งระบบคอมพิวเตอร์ ผู้ผลิตหรือจำหน่ายอุปกรณ์สำหรับเทคโนโลยี เช่น ผู้วางระบบ IT ผู้พัฒนาซอฟต์แวร์ ซึ่งทางบริษัทฯ และบริษัทย่อยเองก็ได้ประกอบธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในส่วนงานสารสนเทศ และธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ การสร้างและบริหารประสบการณ์ และการตลาดดิจิทัล ซึ่งล้วนจัดอยู่ในอุตสาหกรรมดังกล่าวทั้งสิ้น

อุตสาหกรรมเทคโนโลยี (Technology)

เทคโนโลยีได้เข้ามามีบทบาทในชีวิตประจำวันของผู้คนมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง โดยผลสำรวจจาก Tech Breakthroughs Megatrend ซึ่งทำการสำรวจรูปแบบเทคโนโลยีกว่า 150 แบบทั่วโลกจากกลุ่มประเทศพัฒนาแล้วและกำลังพัฒนา เพื่อค้นหาเทคโนโลยีที่จะเข้ามามีบทบาทในการพลิกโลกเข้าสู่อุตสาหกรรมเทคโนโลยีในอนาคตอีก 2 - 6 ปีข้างหน้า โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ปัญญาประดิษฐ์

(Artificial Intelligence: AI)

คอมพิวเตอร์ที่วิเคราะห์สิ่งต่าง ๆ ด้วยเหตุผลจนสามารถตอบโต้การสนทนาได้อย่างดีเยี่ยม นอกจากนี้ยังสามารถเรียนรู้และจดจำข้อมูลได้ ในอนาคต ความก้าวหน้าและผลสำเร็จของเทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์จะช่วยให้ฐานข้อมูลขนาดใหญ่ถูกนำมาใช้มากกว่าปัจจุบันและสามารถประมวลผลข้อมูลขนาดใหญ่ที่มนุษย์ไม่สามารถทำได้

โลกกึ่งเสมือนจริง
(Augmented Reality: AR)

ผสมผสานเทคโนโลยีการมองเห็นกับโลกความเป็นจริงมาเป็นหนึ่งเดียวด้วยการซ้อนเทคโนโลยีเข้ากับการมองเห็นของมนุษย์ปกติ ทำให้เกิดมุมมองใหม่ของการเรียกใช้เทคโนโลยีและจัดการระบบได้อย่างเป็นรูปธรรม ตัวอย่างการใช้งานเบื้องต้นในปัจจุบัน เช่น การสวมใส่ VR ในการจัดของเพื่อตรวจนับสต็อกสินค้าไปในตัว

บล็อกเชน
(Blockchain)

เทคโนโลยีการร้อยต่อข้อมูลทั้งหมดเข้าด้วยกัน โดยข้อมูลทุกบล็อกจะเป็นเหมือนสำเนาของตัวเอง เมื่อเกิดการแก้ไขจะทำให้ทุกบล็อกรับรู้การแก้ไขนั้น ๆ และมีประวัติเก็บไว้อย่างซับซ้อน จึงมีความปลอดภัยของโครงสร้างอย่างสูง ซึ่งปัจจุบัน ความสามารถของบล็อกเชนถูกนำมาใช้งานในรูปของ Bitcoin หรือเงินเสมือนจริง ได้รับความสนใจจากกลุ่มธุรกิจการเงิน เช่น ธนาคาร เป็นอย่างมาก

โดรน
(Drones)

หนึ่งในเทคโนโลยีการบินที่พัฒนาให้มีความสามารถในการบินหลายระยะด้วยระบบอัตโนมัติ ทำให้โดรนเข้ามาแทนที่การบินในหลากหลายระบบทั้งเล็กและใหญ่ การนำมาปรับใช้ มีหลากหลายรูปแบบ ทั้งการทหาร การช่วยเหลือผู้ประสบภัย การขนส่ง เช่น เปลี่ยนจากเครื่องบินใส่ปุ๋ยและยาฆ่าวัชพืชไร่ เป็นเครื่องโดรนบรรทุกปุ๋ยบินเข้าพื้นที่อัตโนมัติ

อินเทอร์เน็ตสำหรับทุกสิ่ง
(Internet of Things: IoT)

เทคโนโลยีนี้สามารถแทรกตัวเข้าไปได้แทบทุกอุตสาหกรรม เนื่องจากเป็นเทคโนโลยีของการสื่อสารอุปกรณ์เท่านั้น โดยจะช่วยลดเวลาการจัดการทั้งหมดของมนุษย์ รวมไปถึงทำให้มนุษย์มีความปลอดภัย สะดวก และรวดเร็วมากยิ่งขึ้น นอกจากนี้ IoT ยังเป็นอุปกรณ์ที่จะเก็บข้อมูล รายงานสิ่งที่จำเป็นให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมไปถึงการตรวจสอบในระบบสินค้าคงคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยอุปกรณ์ขนาดเล็ก

โลกเสมือนจริง
(Virtual Reality: VR)

เทคโนโลยีที่อาจดูใกล้เคียงกับ AR แต่ความจริงนั้นมีความแตกต่างกันอย่างชัดเจน ไม่ว่าจะเป็นวิธีการใช้ หรือรูปแบบที่นำไปใช้งาน นั่นเพราะ VR เป็นสิ่งที่อยู่ในโลกเสมือนเพียงอย่างเดียวเท่านั้น โดยไม่มีการซ้อนทับกันของโลกความจริงแต่อย่างใด เช่น การทำเครื่อง VR เพื่อฝึกบินเครื่องบิน เพื่อช่วยลดต้นทุนที่เกิดขึ้น

จากการคาดการณ์ ณ เดือนมกราคม 2563 ของการ์ทเนอร์ (Gartner Inc.) บริษัทวิจัยและให้คำปรึกษาชั้นนำระดับโลก มูลค่าการใช้จ่ายทางด้านผลิตภัณฑ์และบริการไอทีของประเทศไทยในปี 2563 จะสูงกว่า 752 พันล้านบาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 2.4 จากปี 2562 และจะเพิ่มขึ้นเป็น 772.6 พันล้านบาท ในปี 2564 โดยซอฟต์แวร์องค์กรจะเป็นเทคโนโลยีที่มีอัตราการเติบโตเร็วที่สุด และบริการด้านการสื่อสารของโทรศัพท์พื้นฐานและโทรศัพท์มือถือ ทั้งเสียงและดาต้าเป็นเทคโนโลยีที่จะมีการลงทุนมากที่สุดในประเทศไทย โดยการคาดการณ์มูลค่าการใช้จ่ายด้านไอทีของประเทศไทย ระหว่างปี 2562 ถึงปี 2564 สามารถแสดงได้ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่าการใช้จ่ายในปี 2562	มูลค่าการใช้จ่ายในปี 2563	มูลค่าการใช้จ่ายในปี 2564
ระบบ Data Center	24,775	24,931	25,297
ซอฟต์แวร์สำหรับองค์กร	39,029	43,498	48,483
อุปกรณ์ Device	202,040	214,399	219,418
บริการด้านไอที	60,477	64,196	68,097
บริการด้านการสื่อสาร	408,118	405,056	411,336
มูลค่าการลงทุนด้านไอทีทั้งหมด	734,439	752,080	772,632

โดยรองประธานฝ่ายวิจัย บริษัท การ์ทเนอร์ อิงค์ ได้ให้ข้อมูลว่าผลจากความไม่แน่นอนของตลาดโลกกลับทำให้ภาคธุรกิจหันมาเพิ่มการลงทุนด้านไอทีเป็นสองเท่าเนื่องจากการคาดการณ์ว่าธุรกิจจะมีรายได้เติบโตมากขึ้น แต่รูปแบบการใช้จ่ายจะเปลี่ยนแปลงไปอย่างต่อเนื่อง จากแนวโน้มการใช้จ่ายไอทีทั่วโลก ซอฟต์แวร์จะเป็นตลาดหลักที่เติบโตเร็วที่สุดในปีนี้ โดยเฉพาะการให้บริการในรูปแบบ Software as a Service (SaaS) สำหรับการใช้จ่ายซอฟต์แวร์ที่ไม่ได้อยู่ในรูปแบบคลาวด์ ก็ยังมีการเติบโตต่อเนื่องแม้จะอยู่ในอัตราที่ต่ำลง แนวโน้มการใช้จ่ายด้าน SaaS จะเพิ่มขึ้น ในขณะเดียวกัน การซื้อซอฟต์แวร์ลิขสิทธิ์ก็ยังคงมีอยู่รวมถึงขยายการใช้งานออกไปจนถึงปี 2566 โดยการคาดการณ์การเติบโตของมูลค่าการใช้จ่ายด้านไอทีทั่วโลก สามารถแสดงได้ ดังนี้

	มูลค่าการเติบโตในปี 2562	มูลค่าการเติบโตในปี 2563	มูลค่าการเติบโตในปี 2564
ระบบ Data Center	-2.7%	1.9%	1.5%
ซอฟต์แวร์สำหรับองค์กร	8.5%	10.5%	10.5%
อุปกรณ์ Device	-4.3%	0.8%	-0.3%
บริการด้านไอที	3.6%	5.0%	5.5%
บริการด้านการสื่อสาร	-1.1%	1.5%	2.1%
มูลค่าการลงทุนด้านไอทีทั้งหมด	0.5%	3.4%	3.7%

เมื่อพิจารณาจากสถิติที่เกี่ยวข้องกับการใช้งานระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) พบว่าการทำงานของระบบดังกล่าวในองค์กรต่าง ๆ เพิ่มขึ้น ถึงแม้ว่าการสำรวจจากสถาบันต่าง ๆ จะยังไม่มีผลการสำรวจความต้องการของตลาดต่อระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) โดยตรง แต่จากข้อมูลของ Agile CRM ซึ่งเป็น platform ระบบ CRM ข้อมูลทางสถิติที่เกี่ยวข้องกับการใช้งานระบบดังกล่าวได้สะท้อนถึงความต้องการของตลาดต่อระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) รวมถึงแนวโน้มการใช้งานในอนาคตด้วย โดยรายละเอียดสามารถแสดงได้ ดังนี้

1) การเติบโตอย่างต่อเนื่องของระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM)

ข้อมูลทางสถิติ : จากการวิจัยของ Grand View บริษัทวิจัยและให้คำปรึกษาด้านการตลาดในอินเดียและสหรัฐอเมริกา พบว่า CRM เป็นตลาดซอฟต์แวร์ที่เติบโตเร็วที่สุดในปัจจุบัน โดยมีมูลค่าอุตสาหกรรมมากถึง 14,000 ล้านดอลลาร์ในปี 2553 และคาดว่าจะมีมูลค่าสูงถึง 80,000 ล้านดอลลาร์ในปี 2568 ซึ่งเพิ่มขึ้นเกือบร้อยละ 600

2) ระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) กลายเป็นสิ่งที่จำเป็นต่อธุรกิจ

ข้อมูลทางสถิติ : จากการสำรวจของ CRM Magazine นิตยสารที่รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับระบบ CRM พบว่าร้อยละ 91 ของธุรกิจที่มีพนักงานจำนวนมากกว่า 10 คน ใช้ระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และองค์กรที่ใช้โซลูชัน CRM อย่างเต็มความสามารถจะเป็นองค์กรที่อยู่รอดในอนาคต

3) ผลตอบแทนการลงทุน เมื่อนำระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) มาปรับใช้

ข้อมูลทางสถิติ : จากการวิจัยของ Nucleus Research ผู้ให้บริการระดับโลกด้านการวิจัยเทคโนโลยี พบว่าผลตอบแทนเฉลี่ยจากการลงทุนด้านเทคโนโลยีขององค์กรที่นำระบบ CRM ไปปรับใช้อยู่ที่ 8.71 ดอลลาร์ต่อ 1 ดอลลาร์ที่ได้ลงทุนไป เนื่องจากระบบดังกล่าวช่วยเพิ่มความคล่องตัวและทำให้กระบวนการทำงานเป็นไปโดยอัตโนมัติ ทีมสามารถใช้เวลาน้อยลงในกระบวนการทำงาน และให้ความสำคัญกับการมอบประสบการณ์ให้แก่ลูกค้า ทำให้เกิดความภักดีต่อแบรนด์ (brand loyalty) นั้นเอง

4) การเพิ่มขึ้นของการใช้งานระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ในโทรศัพท์มือถือ

ข้อมูลทางสถิติ : จากการวิจัยแสดงให้เห็นว่า โดยเฉลี่ยแล้วร้อยละ 65 ของพนักงานที่ใช้ระบบ CRM ในโทรศัพท์มือถือ สามารถสร้างยอดขายได้เท่ากับเป้าหมายที่กำหนดไว้ ในขณะที่เพียงร้อยละ 22 ของพนักงานขายที่ไม่ใช้ประโยชน์จากระบบดังกล่าว สามารถสร้างยอดขายได้เป็นไปตามเป้าหมาย

5) ประสบการณ์ของลูกค้ากำลังเป็นสิ่งที่ธุรกิจให้ความสนใจ

ข้อมูลทางสถิติ : จากการสำรวจผู้ใช้งานระบบ CRM ของ Super Office แพลตฟอร์ม CRM บนคลาวด์ พบว่าประสบการณ์ของลูกค้าได้รับการจัดอันดับให้แซงราคา สำหรับการตัดสินใจซื้อของผู้บริโภค กล่าวคือผู้คนจะยินดีจ่ายมากขึ้น ถ้าได้รับการปฏิบัติที่ดี นั่นคือความสำคัญของประสบการณ์ของลูกค้าในปัจจุบัน

6) การเพิ่มขึ้นของยอดขายและผลผลิต

ข้อมูลทางสถิติ : จากการสำรวจของ Salesforce ผู้พัฒนาระบบ CRM ชั้นนำระดับโลก พบว่าธุรกิจที่ใช้ประโยชน์จากระบบ CRM มีแนวโน้มจะเห็นยอดขายเพิ่มขึ้นร้อยละ 29 และความแม่นยำในการคาดการณ์ยอดขายเพิ่มขึ้นร้อยละ 42

7) อัตราการแปลงลูกค้าเป้าหมายเป็นยอดขาย (conversion rate) ที่ดีขึ้น

ข้อมูลทางสถิติ : ข้อมูลจาก Cloudswave บราวเซอร์สำหรับค้นหาข้อมูล SaaS แอปพลิเคชัน และซอฟต์แวร์ธุรกิจ แสดงให้เห็นว่าการนำซอฟต์แวร์ CRM มาปรับใช้ สามารถเพิ่มอัตราการแปลงลูกค้าเป้าหมายมาเป็นยอดขาย (conversion rate) ได้สูงสุดถึงร้อยละ 300

8) การรักษาความพึงพอใจของลูกค้า

ข้อมูลทางสถิติ : จาก Captterra ผู้ให้บริการวิจัยและบทวิจารณ์ผู้ใช้แอปพลิเคชันซอฟต์แวร์ธุรกิจ โพลของผู้ใช้งานระบบ CRM พบว่าร้อยละ 47 ของผู้ตอบแบบสอบถามกล่าวว่าการใช้งานระบบ CRM มีผลกระทบอย่างมากต่อการรักษาลูกค้า และในอัตราร้อยละที่เท่ากันกล่าวว่าระบบดังกล่าวช่วยเพิ่มความพึงพอใจของลูกค้า

9) การเข้าถึงของข้อมูล

ข้อมูลทางสถิติ : จากการวิจัยจาก Nucleus Research ผู้ให้บริการระดับโลกด้านการวิจัยเทคโนโลยี พบว่าซอฟต์แวร์ CRM ช่วยปรับปรุงการเข้าถึงข้อมูลได้อย่างมาก พนักงานขายของบริษัทที่ใช้ระบบดังกล่าวสามารถลดระยะเวลาการปิดการขาย (sales cycle) ได้ร้อยละ 8 ถึงร้อยละ 14

10) ความสะดวกในการใช้งานระบบ

ข้อมูลทางสถิติ : จากการศึกษานี้ของ Inside CRM ผู้ให้บริการข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับระบบ CRM พบว่าผู้ใช้งานระบบ CRM ร้อยละ 65 พิจารณาว่าความง่ายและสะดวกในการใช้งานเป็นข้อกำหนดสำคัญที่สุดเมื่อเลือกโซลูชัน CRM และการที่ระบบดังกล่าวมีช่วงการเรียนรู้ที่สั้นลงช่วยให้ผู้ใช้งานสามารถใช้ระบบได้อย่างคล่องตัวมากยิ่งขึ้น และเพิ่มการยอมรับของระบบดังกล่าว

สำหรับตลาดซอฟต์แวร์ระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) จากข้อมูลของ Allied Market Research ผู้ให้บริการด้านการวิจัยตลาดทั่วโลกและให้คำปรึกษาด้านธุรกิจ พบว่าตลาดซอฟต์แวร์ระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ทั่วโลกมีมูลค่า 35,810 ล้านดอลลาร์สหรัฐในปี 2561 และคาดว่าจะมีมูลค่า 78,400 พันล้านเหรียญสหรัฐในปี 2569 เพิ่มขึ้นที่อัตรา CAGR ร้อยละ 10.20 จากปี 2562 ไปยังปี 2569 โดยฟังก์ชันธุรกิจการเงินยังคงโดดเด่นในช่วงเวลาที่คาดการณ์ เนื่องจากองค์กรส่วนใหญ่มีการใช้งานโมดูลทางการเงินเพื่อลดความซับซ้อนในการทำงาน รวมถึงการจัดการทรัพยากรจะมีการเติบโตจากการขยายตัวทางธุรกิจอย่างต่อเนื่อง การปรับใช้โมดูล ERP จึงมีความจำเป็น ในปี 2561 อุตสาหกรรมการผลิตเป็นอุตสาหกรรมที่มีการปรับใช้ซอฟต์แวร์ระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) มากที่สุดและคาดการณ์ว่าการทำงานในอุตสาหกรรมดังกล่าวจะยังคงเติบโตอย่างต่อเนื่อง ซึ่งนำไปสู่การเพิ่มขึ้นของผู้ใช้งานในตลาดยา ยานยนต์ เสื้อผ้า เครื่องใช้ไฟฟ้า และอื่น ๆ การเติบโตของตลาดซอฟต์แวร์ระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) มาจากหลายปัจจัย เช่น การเติบโตของตลาดใหม่ การย้ายไปยังระบบคลาวด์เนื่องจากการบำรุงรักษาที่มีต้นทุนต่ำ โดยคาดว่าพื้นที่ที่จะมีการเติบโตสูงสุดได้แก่ เอเชียแปซิฟิก เนื่องจากมีองค์กรขนาดกลางและย่อมเกิดขึ้นเป็นจำนวนมาก และให้ความสนใจกับการจัดการกระบวนการทางธุรกิจอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ จากบทความของ Terebinth ประโยชน์ของระบบดังกล่าวต่อองค์กร มีดังนี้

1) สร้างความประทับใจต่อลูกค้า (Customer Satisfaction)

ระบบ ERP ช่วยให้มีการเก็บข้อมูลลูกค้าและการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ ทำให้สามารถตอบสนองความต้องการลูกค้าได้อย่างรวดเร็วและแม่นยำ ลดปัญหาจากการส่งของไม่ทัน อันเนื่องมาจากระบบ Inventory ไม่มี

ประสิทธิภาพ ส่งผลให้ธุรกิจสามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้อย่างรวดเร็วและลูกค้ามีประสบการณ์ในสินค้าและบริการที่ดีขึ้นกับบริษัท

2) ส่งเสริมการทำงานร่วมกัน (Improve Collaboration)

ระบบ ERP สามารถเชื่อมโยงข้อมูลของหน่วยงานและกระบวนการต่าง ๆ ภายในองค์กรทั้งหมดเข้าไว้ด้วยกันภายในแพลตฟอร์มเดียว ซึ่งหมายความว่าข้อมูลของแต่ละหน่วยงานที่จำเป็นต้องรู้หรือมีสิทธิ์เข้าถึงได้จะรวมกันเป็นหนึ่งในระบบเดียว ทุกแผนกหน่วยงานสามารถทำงานและใช้ข้อมูลร่วมกันบนแพลตฟอร์มเดียวได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ

3) ลดและควบคุมต้นทุน (Cost Control)

ช่วยลดต้นทุนด้าน Capability ของทรัพยากรมนุษย์ที่ใช้ไปกับกระบวนการทำงานซ้ำ ๆ ด้วยกระบวนการที่เป็นอัตโนมัติมากขึ้น ช่วยในการคำนวณวัตถุดิบที่ต้องใช้ในการผลิตให้มีความแม่นยำมากขึ้นทำให้สามารถลดต้นทุนในการเก็บวัตถุดิบที่ไม่จำเป็น สามารถควบคุม ติดตามต้นทุนและกระบวนการผลิตตั้งแต่ต้นสายจนจบสายได้ รวมไปถึงลดความเสี่ยง และความจำเป็นการลงทุนในระบบปพลิเคชัน (Specific Program) สำหรับแต่ละหน่วยงานในอนาคตอีกด้วย

4) เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน (Work Efficiency)

ระบบ ERP จะช่วยลดเวลาที่เสียไปจากการทำงานซ้ำซ้อนที่ไม่จำเป็น ซึ่งอาจจะส่งผลถึงประสิทธิภาพและความสามารถในการทำกำไรขององค์กร โดยระบบ ERP นั้นมี Workflow ที่ช่วยลดความจำเป็นในการป้อนข้อมูลด้วยตนเองซ้ำ ๆ ให้เป็นแบบอัตโนมัติมากขึ้น เช่น การ Convert ข้อมูลจากใบสั่งขาย SO ไปสร้างเป็นใบส่งของ (DO) ให้โดยอัตโนมัติ ลดความซับซ้อนขั้นตอนในการทำงาน และรวมไปถึงมีการจัดเก็บข้อมูลอย่างเป็นระบบ

5) การวิเคราะห์ที่ดีกว่า (Better Analysis)

ด้วยความสามารถของระบบ ERP ที่สามารถบูรณาการข้อมูลของแต่ละหน่วยงานเข้าไว้ด้วยกันในระบบเดียว และมีการอัปเดตข้อมูลแบบ Real-time ที่มาพร้อมกับเครื่องมือในการสร้าง Reports ที่หลากหลายทำให้ผู้บริหารสามารถดึงข้อมูลที่สำคัญสำหรับการวิเคราะห์มาใช้งานได้อย่างสะดวกและรวดเร็ว ช่วยให้ผู้บริหารเห็นภาพรวมขององค์กรได้ทันที และสามารถตัดสินใจได้อย่างแม่นยำมากขึ้นในสถานการณ์ต่าง ๆ

6) ความยืดหยุ่นสูง (Flexible)

ระบบ ERP ที่ดีจะครอบคลุมการทำงานทุกส่วนขององค์กร สามารถปรับแต่งให้เหมาะสมกับความต้องการของธุรกิจนั้น ๆ ได้ (Implement) โดยสามารถปรับให้เข้ากับความต้องการที่เปลี่ยนแปลงได้ตลอดเวลาของธุรกิจที่กำลังเติบโต ทำให้มั่นใจได้ว่าไม่ต้องลงทุนสำหรับระบบใหม่เมื่อความต้องการของธุรกิจเปลี่ยนไปหรือเติบโตขึ้นในอนาคต

7) มีความปลอดภัยสูง (High Security)

ระบบ ERP สมัยใหม่มีความปลอดภัยในข้อมูลสูงเนื่องจากมีการกำหนดสิทธิ์การเข้าถึงข้อมูลของผู้ใช้แต่ละระดับหรือบทบาทหน้าที่ และสามารถตรวจสอบประวัติการเข้าถึงข้อมูลย้อนหลังได้ หมายความว่าผู้ใช้งานแต่ละคนจะมองเห็นข้อมูลได้เฉพาะในส่วนที่จำเป็นกับตำแหน่งงานของตนเองเท่านั้น เมื่อเปรียบเทียบกับการทำงาน

แบบเก่าที่ใช้การจดบันทึกข้อมูลลงใน กระดาษ ตาราง หรือไฟล์ Excel ที่มีโอกาสที่ข้อมูลจะสูญหายหรือรั่วไหลได้ง่ายกว่า

จากผลสำรวจของ The Balance SMB เว็บไซต์ที่รวบรวมบทความครอบคลุมถึงธุรกิจขนาดเล็กและการเงินส่วนบุคคล ได้ทำการสำรวจ โดยผลสำรวจระบบซอฟต์แวร์ CRM ที่ดีที่สุดในแต่ละด้าน สำหรับปี 2563 มีรายละเอียด ดังนี้

- 1) Salesforce : นับเป็นซอฟต์แวร์ที่มีชื่อเสียงและได้รับความนิยมมากที่สุดในอุตสาหกรรม CRM มีคุณสมบัติที่รองรับการดำเนินธุรกิจในทุกรูปแบบ คุณสมบัติหลากหลาย สามารถตั้งค่าระดับสูงได้ เป็นการอัปเดตข้อมูลเชิงลึกแบบเรียลไทม์ (real-time) เหมาะสำหรับการทำงานร่วมกันทั้งองค์กร
- 2) Agile : เป็นระบบการจัดการลูกค้าสัมพันธ์ที่เหมาะสมกับธุรกิจขนาดเล็ก มีเครื่องมือการบริการที่หลากหลาย และมีความสามารถในการทำการตลาดอัตโนมัติและตรวจสอบสื่อสังคมออนไลน์
- 3) Zoho : เป็นโซลูชันที่ใช้งานไม่ยุ่งยาก มีคุณสมบัติในการสร้างและทำให้กระบวนการการขายเป็นไปโดยอัตโนมัติ สามารถพัฒนาโซลูชันที่ผนวกรวม กำหนดค่าเองได้
- 4) HubSpot : เหมาะสำหรับองค์กรที่ต้องการขยายขีดความสามารถ โซลูชันสามารถปรับขนาดได้เพื่อรองรับจำนวนลูกค้าที่จะเพิ่มขึ้นในอนาคต
- 5) Streak : มีชื่อเสียงในด้านการใช้งานอย่างง่าย มีโมดูลหลากหลาย สร้างบนแอปพลิเคชันที่ผู้ใช้งานใช้เป็นประจำโดยที่ผู้ใช้งานเชื่อมต่อกับอินเทอร์เน็ต สามารถทำงานร่วมกับขอบเขตทั้งหมดของแอปพลิเคชันอื่น ๆ สามารถทำงานกับบัญชี Gmail ได้
- 6) Pipedrive : เหมาะสำหรับองค์กรที่ต้องการการจัดการการขาย เป็นระบบที่สร้างขึ้นเพื่อการป้อนข้อมูลขั้นต่ำ และการส่งออกสูงสุด อินเตอร์เฟซหลักคือ pipeline ที่ช่วยให้องค์กรสามารถควบคุมกระบวนการขายที่ซับซ้อนได้
- 7) Insightly : เหมาะสำหรับธุรกิจขนาดเล็กและมีข้อจำกัดด้านงบประมาณ รองรับการป้อนข้อมูลเชิงลึกด้วยราคาที่ เป็นมิตร

จากรายงานของ Panorama Consulting Group บริษัทให้คำปรึกษาเฉพาะด้านที่เชี่ยวชาญด้านระบบดิจิทัลและการใช้งานระบบ ERP ได้จัดอันดับระบบซอฟต์แวร์ ERP 10 อันดับแรก สำหรับปี 2563 สามารถแสดงได้ ดังนี้

- 1) SAP : ถูกออกแบบและพัฒนาเพื่อใช้ในองค์กรขนาดใหญ่ทั่วโลก แม้ว่าจะระบบซอฟต์แวร์จะใช้เวลานานในการติดตั้ง แต่ระบบซอฟต์แวร์จะถูกสร้างขึ้นมาให้เหมาะสมกับความต้องการของแต่ละบริษัทโดยเฉพาะ
- 2) Oracle Netsuite : นับเป็นอีกแพลตฟอร์มหนึ่งที่มีชื่อเสียงอย่างมาก มีชุดแอปพลิเคชันที่ซับซ้อนรองรับการใช้งานทั้งแบบพื้นฐานและแบบขั้นสูง การเข้าซื้อกิจการ Netsuite โดย Oracle นั้นเป็นประโยชน์ต่อทั้งสองฝ่าย โดย Netsuite สามารถพัฒนาและนำเสนอฟังก์ชันการทำงานขั้นสูงเพิ่มเติมจากผลิตภัณฑ์ของ Oracle ในขณะที่ Oracle ได้รับประโยชน์จากระบบแบบ SaaS ของ Netsuite
- 3) Microsoft : ผลิตภัณฑ์ที่มีความแข็งแกร่งสำหรับบริษัทขนาดเล็กถึงกลาง โดยทั่วไปแล้ว จะเหมาะสำหรับบริษัทที่ใช้ประโยชน์จากโปรแกรมของ Microsoft อยู่แล้ว

- 4) Infor : เป็นโซลูชันสำหรับองค์กรระดับโลก เป็นชุดแอปพลิเคชันที่สามารถกำหนดค่าให้ตรงกับความต้องการของประเภทองค์กรขนาดใหญ่
- 5) IFS : เป็นผลิตภัณฑ์ที่มีฟังก์ชันการใช้งานแบบครบวงจร เหมาะสำหรับบริษัทที่ผลิตสินค้าที่มีบรรจุภัณฑ์ และมีหลากหลายสาขาทั่วโลก
- 6) Workday : มีความแข็งแกร่งในด้านการจัดการทุนมนุษย์ (human capital management) รวมถึงการจัดการทางการเงินเช่นกัน
- 7) Epicor : มุ่งเน้นการวิจัยและพัฒนา การเป็นหุ้นส่วนกับ Microsoft ทำให้โซลูชันจาก Epicor เป็นนวัตกรรมที่อยู่ในตลาดขนาดกลางและขนาดเล็ก
- 8) Abas : มีขีดความสามารถในวงกว้างสำหรับผู้ผลิตขนาดเล็กถึงขนาดกลาง สำหรับบริษัทที่เป็นผู้ผลิตตามคำสั่งของลูกค้า และต้องปรับเปลี่ยนผลิตภัณฑ์เพื่อตอบสนองความต้องการให้กับลูกค้า
- 9) Deltek : เป็นผู้พัฒนาระบบที่มีการเติบโตอย่างต่อเนื่อง เสนอโซลูชันที่หลากหลายสำหรับบริษัทขนาดเล็กถึงขนาดใหญ่ มีความยืดหยุ่นในการทำงานขั้นพื้นฐานและขั้นสูง
- 10) Sage : มีฟังก์ชันการใช้งานที่ครบวงจร อินเทอร์เน็ตสามารถใช้งานได้ง่าย และผลิตภัณฑ์เป็นที่ยอมรับในตลาด

โดยการจัดอันดับนั้น พิจารณาจากความเชี่ยวชาญของผู้พัฒนาระบบ และความแข็งแกร่งในการใช้งานในอุตสาหกรรมที่หลากหลาย

นอกจากอุตสาหกรรมเทคโนโลยีแล้ว กลุ่มลูกค้าหลักของทางบริษัทฯ ก็เป็นอีกหนึ่งปัจจัยสำคัญที่ส่งผลถึงการประกอบกิจการของบริษัทฯ ดังนั้น การเติบโตของอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง (Property and Construction) ในหมวดธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ (Property Development) อุตสาหกรรมการบริการ (Services) ในหมวดธุรกิจการแพทย์ (Health Care Services) และอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน (Financials) โดยเฉพาะหมวดธุรกิจธนาคาร (Banking) ประกันภัย และประกันชีวิต (Insurance) ย่อมส่งผลกระทบต่อรายได้ของบริษัทฯ โดยรายละเอียดของแต่ละอุตสาหกรรม มีดังนี้

อุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง (Property and Construction)

ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ถือเป็นอีกหนึ่งในภาคธุรกิจที่แท้จริง (Real Sector) ในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจไทย มูลค่ากว่า 9 แสนล้านบาท รวบรวมร้อยละ 6 ของผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศ (GDP) จากศูนย์ข้อมูลอสังหาริมทรัพย์ ประมาณการหน่วยเฉลี่ยที่อยู่อาศัยในจังหวัดหลักภูมิภาค 20 จังหวัด ณ สิ้นปี 2562 มีจำนวนประมาณ 109,000 หน่วย และคาดว่า ณ สิ้นปี 2563 จะมีจำนวนประมาณ 87,000 หน่วย ลดลงร้อยละ 20.10 เมื่อเทียบกับช่วงสิ้นปี 2562

ในปี 2562 ภาคธุรกิจเผชิญกับปัจจัยลบส่วนหนึ่งเป็นผลของเกณฑ์กำกับดูแลสินเชื่อเพื่อที่อยู่อาศัยที่ธนาคารแห่งประเทศไทย (ธปท.) กำหนดเพดานอัตราส่วนเงินให้สินเชื่อต่อมูลค่าหลักประกัน (LTV ratio) ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 1 เมษายน 2562 ทำให้การเข้าถึงสินเชื่อของคนอยากมีบ้านยากขึ้น

อย่างไรก็ตาม ผู้ตรวจการธนาคารอาคารสงเคราะห์ (ธอส.) และรักษาการผู้อำนวยการศูนย์ข้อมูลอสังหาริมทรัพย์ ประเมินสถานการณ์ตลาดที่อยู่อาศัยปี 2562 ว่ายอดการโอนกรรมสิทธิ์ในปี 2562 ดีขึ้นจากที่คาดไว้ โดยติดลบร้อยละ 2 น้อยกว่าที่คาดการณ์ไว้ว่าจะติดลบร้อยละ 8.1 เนื่องจากมีมาตรการรัฐมาพยุงสถานการณ์ได้แก่ โครงการ “บ้านดีมีดาว” เพื่อ

เป็นการลดภาระและสนับสนุนให้ประชาชนทั่วไปมีที่อยู่อาศัยเป็นของตนเอง ซึ่งนับเป็นการออกมาตรการที่เกี่ยวข้องกับการลดภาระรายจ่ายในการซื้อที่อยู่อาศัยเป็นครั้งที่ 3 ในรอบปี 2562 นี้

ในปี 2563 ศูนย์ข้อมูลอสังหาริมทรัพย์ได้คาดการณ์ว่าปัจจัยบวก จะมาจากมาตรการช่วยเหลือผู้ซื้ออสังหาริมทรัพย์จากรัฐบาล โดยให้มีการลดค่าธรรมเนียมโอนกรรมสิทธิ์และค่าจดจำนอง เหลือเพียงร้อยละ 0.01 ตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2562 ไปจนถึงสิ้นปี 2563 เฉพาะที่อยู่อาศัยในระดับราคาไม่เกิน 3 ล้านบาท จากผู้ประกอบการโดยไม่นับรวมบ้านมือสอง ซึ่งคาดว่าจะทำให้มีการเร่งโอนกรรมสิทธิ์ที่อยู่อาศัยจากผู้ประกอบการ และดูดซับอุปทานเหลือขายในตลาดออกไป จนสามารถปรับสมดุลของอุปทานเหลือขายให้ต่ำกว่าค่าเฉลี่ย 5 ปี ที่มีจำนวนเหลือขายเฉลี่ย 106,790 หน่วย ได้

ธุรกิจการแพทย์ (Health Care Services)

จากการคาดการณ์ของทริส เรตติ้ง (“TRIS Rating”) ในปี 2562 ธุรกิจโรงพยาบาลโดยเฉพาะภาคเอกชนในประเทศไทยจะยังคงเติบโตต่อเนื่องได้ร้อยละ 5 ถึงร้อยละ 7 ต่อปีในช่วง 3 ปีข้างหน้า โดยการเติบโตจะมาจาก 2 ปัจจัยหลัก ได้แก่ จำนวนประชากรสูงอายุที่เพิ่มมากขึ้น รวมถึงความต้องการที่เพิ่มมากขึ้นจากประเทศเพื่อนบ้าน ซึ่งช่วยชดเชยความต้องการจากกลุ่มประเทศในตะวันออกกลางที่ชะลอตัวลง บริษัทส่วนใหญ่จะเน้นการยกระดับการให้บริการและการเพิ่มอัตราการครองเตียง นอกจากนี้ ค่าใช้จ่ายในการรักษาที่เพิ่มขึ้นประกอบกับการที่ประชากรมีอายุที่ยืนยาวขึ้นทำให้คาดว่าบริษัทประกันสุขภาพจะเข้ามามีบทบาทมากขึ้นในอุตสาหกรรมนี้ ความแออัดในโรงพยาบาลรัฐและระยะเวลาในการรอรับการรักษาที่ค่อนข้างนานทำให้ผู้ป่วยที่มีฐานะปานกลางถึงสูงมีแนวโน้มที่จะไปรับบริการที่โรงพยาบาลเอกชนเพิ่มมากขึ้น อย่างไรก็ตาม ค่าใช้จ่ายการให้บริการทางด้านสุขภาพที่คาดว่าจะเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 3 ถึงร้อยละ 5 ต่อปี ทำให้จำนวนประชาชนหันไปทำประกันสุขภาพเพิ่มมากขึ้นเพื่อช่วยลดภาระค่าใช้จ่ายในกรณีเจ็บป่วย และจะส่งผลให้โรงพยาบาลเอกชนสามารถเติบโตได้ต่อเนื่องในระยะยาว

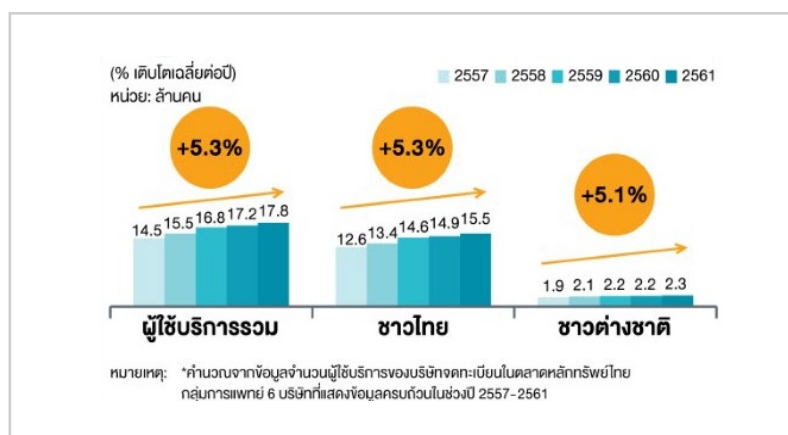
การแพทย์ได้เร่งสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่ธุรกิจโดยมุ่งเน้นไปในทางการดูแลสุขภาพของผู้สูงอายุ การป้องกันก่อนเจ็บป่วย การแพทย์เฉพาะทาง และนวัตกรรมทางการแพทย์ ประกอบกับโครงสร้างของประชากรไทยที่กำลังก้าวสู่สังคมผู้สูงอายุอย่างสมบูรณ์ ด้วยเหตุนี้ ประชาชน ภาคธุรกิจ และภาครัฐต่างตระหนักถึงความสำคัญของสุขภาพมากขึ้น ส่งผลให้จำนวนผู้รับบริการด้านสุขภาพทั้งชาวไทยและชาวต่างชาติเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องในช่วง 5 ปีที่ผ่านมา (2557 - 2561) จากข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จากการศึกษารายชื่อกลุ่มตัวอย่าง พบว่า จำนวนผู้ใช้บริการชาวไทยและชาวต่างชาติเติบโตเฉลี่ยร้อยละ 5.3 และ 5.1 ต่อปีตามลำดับ ซึ่งสะท้อนเป็นผลกำไรสุทธิของธุรกิจที่เติบโตเฉลี่ยร้อยละ 8.5 ต่อปี ในช่วง 5 ปีที่ผ่านมา จากการเปลี่ยนแปลงเชิงโครงสร้างทางประชากรไทยดังกล่าว และชาวต่างชาติที่มาใช้ชีวิตหลังเกษียณในประเทศไทยเพิ่มขึ้น เป็นปัจจัยบวกที่สำคัญต่อการเติบโตของธุรกิจการแพทย์ในอนาคต อย่างไรก็ตาม การยกระดับบริการของโรงพยาบาลรัฐในรูปแบบที่ทัดเทียมโรงพยาบาลเอกชนอาจเป็นอุปสรรคต่อการขยายฐานจำนวนผู้ใช้บริการในโรงพยาบาลเอกชน ดังนั้น การลงทุนของธุรกิจการแพทย์ที่มุ่งเน้นการพัฒนานวัตกรรม และรูปแบบบริการที่ตอบสนองความต้องการที่หลากหลายจะช่วยสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่ธุรกิจได้เป็นอย่างดี

การเติบโตสูงนำมาซึ่งการแข่งขันที่รุนแรงของธุรกิจให้บริการด้านสุขภาพในปัจจุบัน ส่งผลให้สถานพยาบาลหลายแห่งจำเป็นต้องปรับปรุงรูปแบบการให้บริการ ซึ่งแนวทางหนึ่งคือ การพัฒนานวัตกรรมบริการให้บริการด้านการแพทย์และสุขภาพที่ทันสมัย นอกเหนือจากการนำเอาเทคโนโลยีจากต่างประเทศ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการและเพิ่มโอกาสใน

การดึงดูดลูกค้ามากขึ้น ตัวอย่างเช่น การพัฒนาระบบสารสนเทศของโรงพยาบาล (Hospital Information System) เพื่อนำเข้ามาช่วยในกระบวนการรักษาพยาบาลให้มีความคล่องตัวขึ้น เริ่มตั้งแต่การรับผู้ป่วยเข้ามาในระบบ ผ่านงานเวชระเบียนที่เก็บข้อมูลของผู้ป่วย อาทิ เช่น ประวัติการรักษา การแพ้ยา ตารางนัดแพทย์ สิทธิในการรักษาพยาบาล (ประกันสังคม ข้าราชการ บัตรทอง) โดยแพทย์และเภสัชกรสามารถดูประวัติคนไข้ได้ทันที ลดปัญหาการจ่ายยาผิดและการคลาดเคลื่อนของข้อมูล หรือ การพัฒนานวัตกรรมการรักษาผู้ป่วยโรคหืดเรื้อรังขั้นรุนแรง โดยใช้วิธีจี้หลอดลมด้วยความร้อน (Bronchial Thermoplasty) และการส่งกลองแทนการใช้ยาในรูปแบบเดิม นวัตกรรมดังกล่าวจะช่วยให้ผู้ป่วยลดปริมาณการกินยาและฉีดยาได้เป็นเวลานานถึง 5 ปี ช่วยลดภาระค่าใช้จ่ายและงบประมาณในการรักษาผู้ป่วยปัสสาวะหลายแสนบาทต่อคน

นอกจากนี้ จากสถานการณ์การระบาดของโควิด-19 ผู้เชี่ยวชาญด้านการลงทุนจากหลายสถาบันให้ความเห็นไปในทิศทางเดียวกันว่า กลุ่มอุตสาหกรรมโรงพยาบาลจะมีทิศทางการเติบโตที่ดี เพราะมีคนมีความตื่นตัวต่อโรคมาก ทำให้แม้จะเจ็บป่วยเพียงเล็กน้อยเกี่ยวกับทางเดินหายใจ ก็จะมีการเข้ารับการรักษา การเกิดโรคระบาดนับเป็นปัจจัยที่เหนือการคาดหมายและการคาดการณ์ ซึ่งน่าจะส่งผลกระทบในระยะยาว

รูปภาพที่ 4: ผู้ให้บริการด้านสุขภาพในช่วง 5 ปี (2557 – 2561)



ที่มา: ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

อุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน (Financials)

ในช่วงปีที่ผ่านมาถือเป็นปีที่มีการเปลี่ยนแปลงมากที่สุดในวงการดังกล่าว เพราะการเข้ามา Disrupt ของกลุ่มฟินเทค ที่ทำให้ภาพรวมอุตสาหกรรมการเงินต้องปรับตัวอย่างรวดเร็ว อีกทั้งพฤติกรรมของคนที่ใช้บริการใช้แอปพลิเคชันในการใช้จ่ายมากขึ้น ทำให้ผู้ให้บริการต้องปรับกลยุทธ์ใหม่ให้ทันกับเทรนด์ที่เปลี่ยนไปอย่างรวดเร็ว ทั้งการยกเลิกค่าธรรมเนียมการโอน ซึ่งถือเป็นหนึ่งในต้นทุนหลัก การลงทุนด้านเทคโนโลยีอย่างมหาศาลเพื่อปรับตัวเข้าสู่ยุคดิจิทัล รวมถึงการรับมือกับกลุ่มฟิวด์เทคโนโลยีที่เดิมนำมาตลาดอย่างรุนแรง

สำหรับผลการดำเนินงานของระบบธนาคารพาณิชย์ของปี 2562 ธนาคารแห่งประเทศไทยได้เปิดเผยข้อมูลว่าระบบธนาคารพาณิชย์มีความมั่นคง ระดับเงินกองทุนและเงินสำรองอยู่ในระดับสูง สามารถรองรับความท้าทายจากความไม่แน่นอนของภาวะเศรษฐกิจได้ ผลประกอบการของระบบธนาคารพาณิชย์ปรับตัวดีขึ้นจากการรับรู้กำไรพิเศษเป็นสำคัญ ขณะที่การเติบโต

ของสินเชื่อกับคุณภาพสินเชื่อกับระบบธนาคารพาณิชย์ได้รับผลกระทบจากการชะลอตัวของภาวะเศรษฐกิจ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ระบบธนาคารพาณิชย์มีเงินกองทุนทั้งสิ้น 2,845 พันล้านบาท เพิ่มขึ้นจากการจัดสรรกำไรเข้าเป็นเงินกองทุน การออกหุ้นเพิ่มทุนของธนาคารพาณิชย์ขนาดกลางแห่งหนึ่งเพื่อรองรับการควบรวมกิจการ รวมถึงการออกตราสารหนี้ด้วยสิทธิ ส่งผลให้อัตราส่วนเงินกองทุนต่อสินทรัพย์เสี่ยง (BIS ratio) เพิ่มขึ้นมาอยู่ที่ร้อยละ 19.6 เงินสำรองของระบบธนาคารพาณิชย์อยู่ในระดับสูงที่ 701.2 พันล้านบาทเพิ่มขึ้นจากปีก่อน 32.4 พันล้านบาท ขณะที่อัตราส่วนเงินสำรองที่มีต่อสินเชื่อด้วยคุณภาพ (NPL coverage ratio) ทรงตัวที่ร้อยละ 149.9 ด้านอัตราส่วนสินทรัพย์สภาพคล่องเพื่อรองรับกระแสเงินสดที่อาจไหลออกในภาวะวิกฤต (Liquidity Coverage Ratio: LCR) อยู่ในระดับสูงที่ร้อยละ 187.5

ปี 2562 ระบบธนาคารพาณิชย์มีกำไรสุทธิ 270.9 พันล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อนร้อยละ 30.8 ซึ่งเป็นผลจากการรับรู้กำไรพิเศษจากการขายเงินลงทุนเป็นสำคัญ ทั้งนี้ ระบบธนาคารพาณิชย์ยังมีรายได้ดอกเบี้ยสุทธิเพิ่มขึ้นตามการเติบโตของสินเชื่อรายย่อย ขณะที่รายได้ค่าธรรมเนียมสุทธิลดลงเล็กน้อยจากรายได้ค่าธรรมเนียมการโอนเงินและรายได้ค่านายหน้าขายหลักทรัพย์โดยอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์เฉลี่ย (Return on Assets: ROA) เพิ่มขึ้นมาอยู่ที่ร้อยละ 1.39 จากร้อยละ 1.11 ในปีก่อน ขณะที่อัตราส่วนรายได้ดอกเบี้ยสุทธิต่อสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดรายได้ดอกเบี้ยเฉลี่ย (Net Interest Margin: NIM) ทรงตัวที่ร้อยละ 2.73

สำหรับแนวโน้มในอนาคต จากบทความ Accelerate Digital: 12 Trends Reshaping Banking ของ Infosys Finacle ระบุว่าธนาคารทั่วโลกกำลังเข้าสู่ยุคดิจิทัล เทคโนโลยีที่เข้ามาที่เข้ามามีบทบาท ได้แก่ Artificial Intelligence (AI) และบล็อกเชน (Blockchain) ในปีที่ผ่านมา หลายธนาคารได้นำเทคโนโลยีดังกล่าวมาประยุกต์ใช้เพื่อยกระดับการให้บริการทางการเงิน แนวโน้มของเทคโนโลยีหลังปีนี้จะเน้นที่การขยายบทบาทและเพิ่มศักยภาพ ฐานความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจธนาคารจะเปลี่ยนจากขนาดสินทรัพย์ไปเป็นความสามารถในการบริหารข้อมูล ซึ่งมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการให้บริการลูกค้า โดยเฉพาะการสร้างประสบการณ์ลูกค้าธนาคารแบบปัจเจกให้มีความเฉพาะบุคคล (Personalization) มากยิ่งขึ้นโดยการใช้เทคโนโลยี AI ช่วยวิเคราะห์และเรียนรู้พฤติกรรมของลูกค้าเพื่อออกแบบการสื่อสารกับลูกค้าเป็นรายบุคคลและนำเสนอผลิตภัณฑ์หรือบริการที่ตรงใจลูกค้า โดย AI ถูกนำมาใช้ในกระบวนการการทำงานทางการเงินในด้านต่าง ๆ อาทิ การให้บริการลูกค้าส่วนบุคคล เพื่อเป็นการให้บริการส่วนบุคคลผ่านแพลตฟอร์มออนไลน์เรียกว่า Chatbot หรือการให้บริการในรูปแบบหุ่นยนต์เรียกว่า Robotic Advisor ที่สามารถโต้ตอบด้วยภาษามนุษย์ (Natural Language Processing: NLP) การวิเคราะห์และตัดสินใจด้านการลงทุน (Data Analysis and Investment Decision) เทคโนโลยี AI สามารถวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึก (Deep Learning) และตัดสินใจในเรื่องที่มีความซับซ้อนสูง ยังมีข้อมูลมาก (Big Data) ก็จะทำให้การตัดสินใจมีประสิทธิภาพ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) การตรวจจับการฉ้อโกง (Fraud Monitoring) เทคโนโลยีดังกล่าวสามารถตรวจดูแบบแผนกิจกรรมหรือพฤติกรรมของบัญชีผู้ใช้ทุกบัญชีได้อย่างสม่ำเสมอและเมื่อพบสิ่งผิดปกติไปจากรูปแบบการใช้งานของเจ้าของบัญชี ระบบจะเข้าไปตรวจสอบอย่างละเอียด และตอบสนองต่อสิ่งที่มีแนวโน้มผิดปกติได้แบบ Real-time ในส่วนของบล็อกเชน การดำเนินธุรกิจเริ่มใช้เทคโนโลยีดังกล่าวเต็มตัวในอัตราเร่งที่สูงขึ้นและในขอบเขตที่กว้างขึ้น สำหรับปี 2562 ที่ผ่านมานอกจากประโยชน์ในการลดต้นทุนแล้ว บล็อกเชนยังสามารถสร้างรายได้ได้อีกด้วย โดยบทบาทที่สำคัญของบล็อกเชนในธุรกิจธนาคารจะมุ่งไปที่การแลกเปลี่ยนข้อมูลทางการเงิน (Information Ledger) และการเปลี่ยนแปลงเอกสารทางกฎหมาย (Notary Ledger) เป็นหลัก

ภาวะการแข่งขัน

จากข้อมูลส่วนภาวะอุตสาหกรรม Salesforce และ Oracle เป็นซอฟต์แวร์ระบบที่มีส่วนแบ่งทางตลาดมากที่สุดอันดับต้น ๆ ของโลก โดยที่สำหรับสภาวะการแข่งขันในอุตสาหกรรมเทคโนโลยีในประเทศไทย มีบริษัทที่ดำเนินธุรกิจดังกล่าวในรูปแบบที่หลากหลาย โดยมีการแข่งขันทั้งด้านราคาและ คุณภาพของการบริการ รวมถึงกลยุทธ์ในการแก้ไขปัญหาให้แก่ลูกค้า ซึ่งบริษัทฯ มุ่งเน้นด้านคุณภาพของการบริการ และกลยุทธ์ในการแก้ไขปัญหาให้แก่ลูกค้า โดยรายชื่อคู่แข่งของบริษัทฯ สามารถแสดงได้ ดังนี้

หน่วย : บาท

รายชื่อบริษัทที่เป็นตัวแทนจำหน่ายซอฟต์แวร์ Salesforce	รายได้ในปี 2561	กำไรสุทธิในปี 2561
บริษัท เบรล 8 พลัส จำกัด	211,048,269.43	32,991,639.99
บริษัท คลาวด์ ดี คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-
บริษัท โพลิมอร์ฟ จำกัด	16,810,293.38	83,763.70
บริษัท เอ็มอินเทลลิเจนซ์ จำกัด	7,423,232.67	1,069,382.52

หน่วย : บาท

รายชื่อบริษัทที่เป็นตัวแทนจำหน่ายซอฟต์แวร์ Oracle	รายได้ในปี 2561	กำไรสุทธิในปี 2561
บริษัท ยิตาชิ คอนซัลติ้ง เซอร์วิสเชส (ประเทศไทย) จำกัด	128,576,029.00	4,486,636.00
บริษัท อินโนเบีย (ประเทศไทย) จำกัด	347,694.14	-119,487.02
บริษัท เอ็ม ซี อาร์ คอนซัลติ้ง จำกัด	94,002,177.53	-5,876,007.70
บริษัท เอ-โฮสต์ จำกัด	473,374,044.10	16,970,175.21

หมายเหตุ: ข้อมูลรายได้ได้จากฐานข้อมูลของบริษัท บีซีเนิส ออนไลน์ จำกัด (มหาชน)

2.4 การจัดหาผลิตภัณฑ์และบริการ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้รับการแต่งตั้งเป็นตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์ให้กับตราสินค้าจำนวน 2 ตราสินค้า ดังนี้

ผู้แต่งตั้ง	ประเทศ	ประเภทซอฟต์แวร์
Salesforce.com Singapore Pte. Ltd.	สิงคโปร์	ระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM)
บริษัท ออราเคิล คอร์ปอเรชั่น (ประเทศไทย) จำกัด.	ไทย	ระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP)

บริษัทฯ มียอดการสั่งซื้อในปี 2560 ถึงปี 2561 จะมาจาก Salesforce.com Singapore Pte. Ltd. เพียงรายเดียว ซึ่งเป็นผู้จัดจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์ Salesforce จึงทำให้ยอดการจัดซื้อมาจากต่างประเทศ และสกุลเงินเป็น ดอลลาร์สหรัฐ ทั้งหมด ในปี 2562 บริษัทฯ ได้เข้าซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด (“บริษัทย่อย”) จึงทำให้มีผู้ผลิตระบบซอฟต์แวร์รายใหญ่เพิ่มเติม ได้แก่ บริษัท ออราเคิล คอร์ปอเรชั่น (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งเป็นผู้พัฒนาระบบภายในประเทศ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจัดหาผลิตภัณฑ์ระบบซอฟต์แวร์บริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ทั้งหมดมาจากต่างประเทศ และผลิตภัณฑ์ระบบซอฟต์แวร์วางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ทั้งหมดจากในประเทศ นอกจากนี้บริษัทย่อยมีการจัดซื้อซอฟต์แวร์ระบบอื่น ๆ จากหลายผู้พัฒนาซอฟต์แวร์ระบบ เพื่อสามารถนำมาใช้งานควบคู่กับ ซอฟต์แวร์วางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) โดยมีทั้งจากในประเทศและต่างประเทศ

โดยตั้งแต่ปี 2560 ถึง ปี 2562 สามารถแบ่งรายละเอียดการจัดซื้อของบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ ดังนี้

ปี	ยอดการจัดซื้อต่างประเทศ		ยอดการจัดซื้อภายในประเทศ		รวม
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท
ปี 2560	92.24	100.00	-	0.00	92.24
ปี 2561	87.81	100.00	-	0.00	87.81
ปี 2562	96.53	79.90	24.28	20.10	120.81

บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีขั้นตอนการสั่งซื้อสินค้าจากตัวแทนจำหน่าย ดังนี้

1. หลังจากได้ความต้องการจากลูกค้าแล้ว บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะส่งรายละเอียดต่าง ๆ ให้ตัวแทนจำหน่ายโดยจะเจรจาเรื่องราคาระหว่างลูกค้าและตัวแทนจำหน่าย เพื่อให้ได้กำไรขั้นต้นที่บริษัทฯ กำหนด
2. หลังจากตกลงราคาระหว่างลูกค้าและตัวแทนจำหน่ายแล้วเสร็จ บริษัทฯ และบริษัทย่อย จะทำการสั่งซื้อสิทธิการใช้งานจาก Salesforce.com Singapore Pte. Ltd. หรือบริษัท ออราเคิล คอร์ปอเรชั่น (ประเทศไทย) จำกัด และทำการจำหน่ายสิทธิการใช้งานดังกล่าวให้แก่ลูกค้า โดยภายหลังจากการจำหน่ายสิทธิการใช้งาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะเป็นผู้ให้บริการสนับสนุนเกี่ยวกับการใช้ระบบ (MA) การตอบคำถามทางโทรศัพท์ และให้บริการบำรุงรักษาโดยร่วมมือกันระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อยและตัวแทนจำหน่าย ซึ่งจะทำให้ลูกค้าสามารถทำการอัปเดตรุ่น (Version) ของระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และระบบวางแผนทรัพยากรองค์กรเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของการทำงานได้ตลอดอายุการใช้บริการของลูกค้า

2.5 งานที่ยังไม่ส่งมอบ

-ไม่มี-

3. ปัจจัยความเสี่ยง

ผู้ลงทุนควรพิจารณาปัจจัยความเสี่ยง รวมทั้งรายละเอียดอื่น ๆ ที่ปรากฏในเอกสารอย่างรอบคอบก่อนตัดสินใจลงทุน ปัจจัยความเสี่ยงที่ระบุไว้ในเอกสารฉบับนี้เป็นปัจจัยที่อาจส่งผลกระทบต่อบริษัทฯ และมูลค่าหุ้นของบริษัทฯ ได้ โดยปัจจัยความเสี่ยงที่ระบุในเอกสารฉบับนี้อาจไม่เป็นปัจจัยความเสี่ยงทั้งหมดที่มีอยู่ อาจมีปัจจัยความเสี่ยงอื่น ๆ ที่บริษัทฯ ยังไม่อาจรับทราบได้ และอาจมีปัจจัยความเสี่ยงบางประการที่บริษัทฯ เห็นว่าไม่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อบริษัทฯ ในขณะนี้ แต่ในอนาคต อาจกลายเป็นปัจจัยความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อรายได้ ผลกำไรของบริษัทฯ ก็ได้ ดังนั้น ก่อนการตัดสินใจลงทุน ผู้ลงทุนควรใช้วิจารณญาณในการพิจารณาข้อมูลอย่างรอบคอบ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงที่อาจส่งผลต่อการดำเนินธุรกิจ โดยสามารถจำแนกความเสี่ยงที่สำคัญได้ ดังนี้

3.1 ความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจ

3.1.1 ความเสี่ยงจากการพึ่งพิงผู้พัฒนาระบบซอฟต์แวร์ (Supplier) น้อยราย

ปัจจุบัน การจัดหาผลิตภัณฑ์ซอฟต์แวร์ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทำการสั่งซื้อจากผู้พัฒนาระบบซอฟต์แวร์ โดยผู้พัฒนาระบบซอฟต์แวร์รายใหญ่ 2 ราย ได้แก่ Salesforce และ Oracle โดยในปี 2560 จนถึงปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้มีการสั่งซื้อผลิตภัณฑ์ซอฟต์แวร์จากผู้พัฒนาระบบซอฟต์แวร์รายใหญ่เป็นสัดส่วน ดังนี้

หน่วย : ร้อยละ

	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562*
Salesforce	100.00	100.00	79.15
Oracle	-	-	18.43
ผู้พัฒนาระบบซอฟต์แวร์รายอื่น ๆ	-	-	2.42

*หมายเหตุ: บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ("IIG") ทำการซื้อหุ้นสามัญของ บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ("ICE") ณ วันที่ 27 มีนาคม 2562 จึงทำให้ข้อมูลทางการเงินของ บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด จะปรากฏในข้อมูลทางการเงินรวมตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2562 เป็นต้นไป

จากข้อมูลข้างต้น จะเห็นได้ว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงในการพึ่งพิงผู้พัฒนาระบบซอฟต์แวร์ในการดำเนินธุรกิจ หากมีเหตุให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยถูกยกเลิกสัญญาในการเป็นตัวแทนจัดจำหน่าย หรือหากลูกค้าติดต่อสั่งซื้อผลิตภัณฑ์จากบริษัทผู้พัฒนาระบบซอฟต์แวร์โดยตรงหรือผ่านตัวแทนจำหน่ายรายอื่น อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของ บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ เป็นตัวแทนจำหน่ายและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ด้วยระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2555 และบริษัทย่อยคือ ICE Consulting เป็นตัวแทนจำหน่ายและให้บริการออกแบบติดตั้งวางระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ด้วยระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2538 บริษัทฯ และบริษัทย่อยถือเป็นตัวแทนจำหน่ายรายใหญ่เพียงไม่กี่รายในประเทศไทย ประกอบทางบริษัทฯ และบริษัทย่อยกับมีความสัมพันธ์ที่ดีกับบริษัทผู้พัฒนาระบบซอฟต์แวร์มาตลอดระยะเวลาที่ดำเนินธุรกิจมาอย่างยาวนาน

อีกทั้ง ผลิตภัณฑ์ซอฟต์แวร์ที่ทางบริษัทฯ และบริษัทย่อยเป็นตัวแทนจำหน่าย เป็นซอฟต์แวร์ระดับองค์กรขนาดใหญ่ (Enterprise Software) ที่มีขีดความสามารถสูงและมีความสลับซับซ้อน จึงมีความจำเป็นที่ผู้พัฒนาซอฟต์แวร์จะต้องพึ่งพาผู้ค้าในประเทศที่มีความเชี่ยวชาญและมีบุคลากรจำนวนมากในการออกแบบและวางระบบให้ซอฟต์แวร์นั้น ๆ สามารถถูกติดตั้งให้ทำงานได้ตรงตามความต้องการของลูกค้าแต่ละรายในแต่ละอุตสาหกรรม อีกทั้งยังต้องดูแลบำรุงรักษาระบบให้ทันสมัยอยู่เสมอและทำงานได้อย่างดีในระยะยาว ซึ่งการให้บริการแบบครบวงจรดังกล่าว ถือเป็นจุดแข็งของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

นอกจากนี้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยยังให้ความสำคัญต่อความเชี่ยวชาญของบุคลากรในการสามารถออกแบบและพัฒนาซอฟต์แวร์อย่างต่อเนื่อง และสามารถพัฒนาซอฟต์แวร์จากผู้พัฒนาซอฟต์แวร์ระบบรายอื่นได้ ดังนั้นหากมีเหตุให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่สามารถเป็นตัวแทนจำหน่ายให้แก่ Salesforce และ Oracle ได้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยก็ยังสามารถหาผู้พัฒนาซอฟต์แวร์ระบบรายอื่นมาเป็น Supplier ได้ ทำให้เชื่อมั่นได้ว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะยังคงรักษาความเป็นผู้นำในการเป็นที่ปรึกษาทางด้านเทคโนโลยีในอุตสาหกรรมได้

3.1.2 ความเสี่ยงจากการพึ่งพิงลูกค้ารายใหญ่

ตั้งแต่ปี 2560 บริษัทฯ มีการขายผลิตภัณฑ์และบริการให้แก่ลูกค้ารายใหญ่ ได้แก่ ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) โดยในปี 2560 และปี 2561 บริษัทฯ มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่นี้ดังกล่าวเป็นจำนวน 100.01 ล้านบาท และ 101.53 ล้านบาท ตามลำดับ หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 57.11 และร้อยละ 49.76 ของรายได้รวม ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม ในปี 2562 บริษัทฯ ได้เข้าซื้อหุ้นของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ณ วันที่ 27 มีนาคม 2562 ทำให้สัดส่วนรายได้จากลูกค้ารายใหญ่นี้ลดลงอย่างมีนัยสำคัญ ในปี 2562 หลังบริษัทฯ เข้าซื้อหุ้นของบริษัทย่อย รายได้จากธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) มีจำนวน 110.14 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 27.81 ของรายได้รวม โดยไม่นับรวมถึงรายได้อื่น หากบริษัทฯ และบริษัทย่อยสูญเสียลูกค้ารายใหญ่ไป อาจส่งผลกระทบต่อรายได้ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้มีการขยายขอบเขตการให้บริการไปยังส่วนอื่น ๆ ซึ่งได้แก่ การเป็นที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์ ด้านแบรนด์และด้านการสร้างประสบการณ์ลูกค้า รวมทั้งด้านการสื่อสารการตลาดดิจิทัล ทำให้ฐานลูกค้ามีความหลากหลายมากขึ้น อีกทั้งบริษัทฯ และบริษัทย่อยยังมีแผนในการกระจายการขายผลิตภัณฑ์และบริการไปยังลูกค้ารายอื่น รวมถึงรายย่อยเพิ่มมากขึ้น นอกจากนี้ จากการที่บริษัทฯ เข้าซื้อหุ้นสามัญของบริษัทย่อยยังทำให้สัดส่วนการพึ่งพิงลูกค้ารายใหญ่น้อยลงอย่างเห็นได้ชัด โดยลดลงจากร้อยละ 49.76 ในปี 2561 เหลือร้อยละ 27.81 ในปี 2562

3.1.3 ความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

เนื่องจากบริษัทฯ มีการสั่งซื้อระบบซอฟต์แวร์บริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ภายใต้ระบบซอฟต์แวร์ของ Salesforce จากต่างประเทศโดยตรง ซึ่งการชำระเงินจะใช้สกุลดอลลาร์สหรัฐ (USD) เป็นหลัก และในปี 2562 บริษัทฯ ได้เข้าซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด โดยการสั่งซื้อระบบซอฟต์แวร์วางแผนทรัพยากรองค์กรของบริษัทย่อยนั้นส่วนมากเป็นการสั่งซื้อภายในประเทศ มีเพียงส่วนน้อยที่เป็นการสั่งซื้อจากต่างประเทศ โดยยอดการสั่งซื้อระบบซอฟต์แวร์ในสกุลเงินต่างประเทศในปี 2560 จนถึงปี 2562 คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 100 ร้อยละ 100 และร้อยละ 79.15 ของยอดการสั่งซื้อ

ทั้งหมด ตามลำดับ ดังนั้นบริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงอาจมีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อผลประกอบการของบริษัทฯ และบริษัทย่อย อย่างมีนัยสำคัญ

เพื่อเป็นการลดความเสี่ยงจากการผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีนโยบายการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Forward Contract) โดยในปี 2561 บริษัทฯ มีผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนจำนวน 1.15 ล้านบาท และในปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจำนวน 0.60 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีวงเงินสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Forward Contract) รวม 2 ล้านดอลลาร์สหรัฐ นอกจากนี้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีนโยบายในการเก็งกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน

3.1.4 ความเสี่ยงจากการพึ่งพิงผู้บริหารและบุคลากรที่มีประสบการณ์และความสามารถ

ธุรกิจหลักของบริษัทฯ และบริษัทย่อย คือธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) รวมถึงการเป็นตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์ และธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์ ด้านแบรนด์และด้านการสร้างประสบการณ์ลูกค้า รวมทั้งด้านการสื่อสารการตลาดดิจิทัล โดยประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อยคือ นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์ ซึ่งเป็นผู้มีประสบการณ์ในอุตสาหกรรมดังกล่าวมาเป็นเวลานานกว่า 28 ปี จึงมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับซอฟต์แวร์และความต้องการของลูกค้าเป็นอย่างดี นอกจากนี้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยยังต้องอาศัยบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถเฉพาะด้าน มีความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้งานซอฟต์แวร์และระบบการทำงานของลูกค้าเป็นอย่างดี เพื่อให้จะให้บริการแก่ลูกค้ารายต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นฝ่ายเทคนิคหรือฝ่ายผลิตภัณฑ์ที่จะต้องมีความสามารถในการเขียนโปรแกรมให้เชื่อมต่อกับระบบซอฟต์แวร์ต่าง ๆ ออกแบบโซลูชันให้ตอบโจทย์ความต้องการของลูกค้า ในส่วนของฝ่ายบริการลูกค้า ก็ต้องนำความต้องการของลูกค้ามาประสานงานกับฝ่ายต่าง ๆ เพื่อให้ทำงานสำเร็จลุล่วง จะเห็นได้ว่าบุคลากรมีความสำคัญกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อยเป็นอย่างมาก โดยเฉพาะผู้บริหาร ที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ดังนั้น หากบริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่สามารถรักษาผู้บริหารและบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ และไม่สามารถหาผู้บริหารและบุคลากรที่เหมาะสมมาทดแทนได้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยอาจได้รับผลกระทบทางลบ ทั้งในด้านการดำเนินงานและฐานะทางการเงิน

โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ตระหนักถึงความสำคัญของพนักงาน ได้มีการสำรวจความมั่นใจของพนักงานต่อองค์กรอย่างสม่ำเสมอ มีการจัดทำโครงการ Employee Engagement ทำให้พนักงานมีส่วนร่วมและเป็นส่วนหนึ่งขององค์กรจัดทำ Career Path อย่างชัดเจนให้กับพนักงาน วางแผนนโยบายพัฒนาพนักงาน เพื่อพัฒนาพนักงานในอนาคตอย่างต่อเนื่อง และลดโอกาสที่พนักงานซึ่งเป็นทรัพยากรหลักของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะลาออก นอกจากนี้สำหรับพนักงานที่มีความสามารถและผลงานโดดเด่นก็จะได้รับโอกาสให้มีความก้าวหน้า เติบโตอย่างรวดเร็ว (Fast Track Program) อีกทั้ง บริษัทฯ และบริษัทย่อยยังมีการเตรียมผู้บริหารไว้เพื่อให้มีความสามารถและความพร้อมในการที่จะขึ้นมาเป็นประธานเจ้าหน้าที่บริหารในอนาคต ในกรณีที่มิเหตุให้บุคลากรสำคัญไม่สามารถปฏิบัติงานได้ในอนาคต สำหรับเงินเดือนของพนักงานและผู้บริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อยนั้นจัดอยู่ในระดับที่เหมาะสม สามารถแข่งขันกับตลาดได้ เมื่อเทียบกับบริษัทในอุตสาหกรรมเดียวกัน นอกจากนี้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยยังได้รับความไว้วางใจจากลูกค้า ซึ่งเป็นองค์กรชั้นนำในประเทศไทย ลักษณะงานมีความแปลกใหม่ ทำทายและเป็นเทคโนโลยีที่ล้ำสมัยระดับโลก จึงนับเป็นโอกาสอันดีที่ผู้บริหารและบุคลากรจะได้เรียนรู้และพัฒนาความสามารถของตน พร้อมกับผลักดันให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยเติบโตยิ่งขึ้นไปในอนาคต

3.1.5 ความเสี่ยงจากการว่าจ้างบุคลากรจากภายนอก (Sub-Contract)

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีทีมงานที่เป็นผู้เชี่ยวชาญด้านระบบซอฟต์แวร์และเทคโนโลยี อย่างไรก็ตาม ฐานลูกค้าของบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการขยายตัวเพิ่มขึ้นมากอย่างมีนัยสำคัญในแต่ละปี ส่งผลให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความจำเป็นต้องใช้บุคลากรจำนวนมากในการปฏิบัติงาน ในบางครั้ง มีความจำเป็นที่บริษัทฯ ต้องว่าจ้างบุคลากรภายนอกมาปฏิบัติงานในส่วนของงานพื้นฐาน เช่น การแก้ไขปรับปรุงระบบตามความต้องการของลูกค้า การจัดการและบำรุงรักษาซอฟต์แวร์ระบบ การจัดทำและตรวจสอบการส่งมอบโครงการ ซึ่งส่วนมากมักเป็นงานตามสัญญาของลูกค้าในแต่ละโปรเจกต์ และเป็นระยะเวลาอันสั้น หากบุคลากรที่บริษัทฯ ว่าจ้างมาปฏิบัติงานนั้นไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยกำหนดได้ อาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพของผลงาน และชื่อเสียงของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ได้

บริษัทฯ และบริษัทย่อย ได้คำนึงถึงความเสี่ยงดังกล่าว จึงได้ป้องกันความเสี่ยง โดยได้ระบุในสัญญาการว่าจ้างบุคลากรภายนอกถึงวัตถุประสงค์ เงื่อนไข และขอบเขตการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน รวมถึงบทลงโทษและภาวะผูกพันที่ทางผู้รับจ้างจะต้องร่วมกันรับผิดชอบ หากไม่สามารถปฏิบัติตามสัญญาจนโครงการแล้วเสร็จสมบูรณ์ได้ นอกจากนี้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยยังได้ระบุถึงการชำระค่าจ้าง ว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะชำระค่าจ้าง ก็ต่อเมื่องานตามสัญญาสำเร็จลุล่วง และทางบริษัทฯ และบริษัทย่อย ได้รับการชำระเงินจากลูกค้าแล้วเท่านั้น แสดงถึงความรับผิดชอบต่อที่ทางผู้รับจ้างและบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีส่วนร่วม มิได้เป็นความเสี่ยงที่ถูกโอนมายังบริษัทฯ และบริษัทย่อยทั้งหมดเพียงฝ่ายเดียว อีกทั้ง บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีหัวหน้างานที่คอยตรวจสอบคุณภาพผลงานในแต่ละขั้นตอน และตรวจสอบงานก่อนส่งให้กับลูกค้า จึงมั่นใจได้ว่าคุณภาพผลงานของบุคลากรที่บริษัทฯ และบริษัทย่อย ว่าจ้างจากภายนอกนั้น จะไม่แตกต่างจากคุณภาพผลงานของบุคลากรภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อยเอง

3.1.6 ความเสี่ยงจากความไม่สม่ำเสมอของรายได้

บริษัทฯ และบริษัทย่อย หากลูกค้ารายใหม่จากการเข้าไปนำเสนองานให้แก่ลูกค้าเพื่อให้ลูกค้าซื้อบริการจากบริษัทฯ และบริษัทย่อย อีกทั้ง สัญญาที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยทำกับลูกค้านั้น มักเป็นสัญญาที่ต้องได้รับการต่ออายุรายปี ในภาวะที่เศรษฐกิจมีความไม่แน่นอน หากลูกค้าไม่ได้เลือกบริษัทฯ และบริษัทย่อยเป็นผู้ให้บริการ หรือเลือกที่จะเปลี่ยนผู้ให้บริการเมื่อสัญญาครบกำหนดอายุ หรือกล่าวได้ว่าลูกค้าไม่ต่อสัญญากับบริษัทฯ ในรอบสัญญาถัดไป อาจส่งผลกระทบต่อประกอบการของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

ความเสี่ยงตามที่ได้กล่าวมานั้นถือเป็นความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจที่ทุกองค์กรต้องเผชิญ ลูกค้าสามารถตัดสินใจเลือกผลิตภัณฑ์หรือผู้ให้บริการโดยคำนึงถึงปัจจัยต่าง ๆ ที่เหมาะสมกับองค์กรของตน อย่างไรก็ตาม ในอุตสาหกรรมที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจนั้น สิ่งที่สำคัญคือความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ ซึ่งได้สะท้อนออกมาผ่านคุณภาพของผลงาน หากบริษัทฯ มีความเป็นเลิศในผลิตภัณฑ์และบริการ ได้รับความไว้วางใจจากลูกค้า โอกาสที่ลูกค้าจะเปลี่ยนผู้ให้บริการก็ลดน้อยลง อีกทั้ง บริษัทฯ มีความมุ่งมั่นที่จะเป็นพันธมิตรธุรกิจแบบยั่งยืน เป็นส่วนหนึ่งของการเติบโตและความสำเร็จของลูกค้าในระยะยาว และตลอดระยะเวลาที่บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจมา จะเห็นว่าบริษัทฯ ได้รับความไว้วางใจจากลูกค้า โดยเฉพาะลูกค้ารายใหญ่ ที่ทำการซื้อผลิตภัณฑ์และบริการเพิ่มเติมจากบริษัทฯ เสมอมา

3.1.7 ความเสี่ยงจากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในส่วนงานสารสนเทศ

สำหรับธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในส่วนงานสารสนเทศ บริษัทฯ จะศึกษาความต้องการของลูกค้าก่อน และจะเข้าทำสัญญาเฉพาะในส่วนงานที่บริษัทฯ สามารถจัดหาบุคลากรมาได้อย่างเพียงพอตามความต้องการของลูกค้า อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ มีการรับประกันคุณภาพของบุคลากรให้กับลูกค้า หากบุคลากรที่บริษัทฯ จัดหาเมื่อนั้น ไม่สามารถปฏิบัติงานตามที่ระบุในสัญญาได้ บริษัทฯ มีหน้าที่ในการจัดหาบุคลากรรายอื่นมาทดแทน หากบริษัทฯ ไม่สามารถจัดหาบุคลากรมาทดแทนได้ อาจเป็นเหตุให้ลูกค้ายกเลิกสัญญา และเกิดผลกระทบด้านชื่อเสียงและผลการดำเนินงานของธุรกิจตามมา

บุคลากรที่บริษัทฯ ว่าจ้างเพื่อปฏิบัติงานในส่วนธุรกิจดังกล่าว เป็นการว่าจ้างบุคลากรแบบชั่วคราว เพื่อปฏิบัติงานตามความประสงค์ของลูกค้า ซึ่งปัจจุบัน แนวโน้มของบุคลากรด้านเทคโนโลยีที่ต้องการทำงานแบบไม่ประจำมีเพิ่มสูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง อีกทั้ง บริษัทฯ ได้ว่าจ้าง recruiter ที่มีความเชี่ยวชาญและมีเครือข่ายในการเข้าถึงบุคลากรเหล่านี้ ทำให้มั่นใจได้ว่า บริษัทฯ จะสามารถหาบุคลากรมาทดแทนให้กับลูกค้าหากมีเหตุจำเป็น

3.1.8 ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยประกอบกิจการในอุตสาหกรรมเทคโนโลยี ซึ่งเข้ามามีบทบาทอย่างมากในชีวิตประจำวัน การพัฒนาของเทคโนโลยีนั้นเกิดขึ้นอย่างรวดเร็ว ทำให้ธุรกิจและอุตสาหกรรมต่าง ๆ มีความสนใจและความจำเป็นที่จะต้องมีการปรับตัว นำเทคโนโลยีมาปรับใช้ หากธุรกิจไม่สามารถปรับตัวได้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง อาจส่งผลกระทบถึงผลประกอบการและการดำรงอยู่ของธุรกิจได้

โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยก็ได้ตระหนักถึงการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีเช่นกัน จึงได้มีการปรับปรุงแบบลักษณะผลิตภัณฑ์ บริการ ให้เหมาะสมและทันต่อการเปลี่ยนแปลงไปของเทคโนโลยีอยู่เสมอ และเตรียมความพร้อมของบุคลากรให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว รวมถึงการเตรียมความพร้อมทั้งด้านทุนการพัฒนาผลิตภัณฑ์ บริการและบุคลากรที่อาจเพิ่มขึ้น

อีกทั้ง ผู้บริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีประสบการณ์ในอุตสาหกรรมดังกล่าวมายาวนานกว่า 28 ปี ทำให้มีความรู้ความเข้าใจและเล็งเห็นความสำคัญของการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี บริษัทฯ และบริษัทย่อยให้ความสำคัญกับการคัดเลือกผลิตภัณฑ์เป็นอย่างดี โดยระบบซอฟต์แวร์ที่ทางบริษัทฯ และบริษัทย่อยเป็นตัวแทนจำหน่ายนั้น เป็นผลิตภัณฑ์จากผู้พัฒนาซอฟต์แวร์ชั้นนำระดับโลกอย่าง Salesforce และ Oracle จึงมั่นใจได้ว่าผลิตภัณฑ์ของทางบริษัทฯ และบริษัทย่อยนั้นมีประสิทธิภาพสูงและใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัย และทางผู้พัฒนาซอฟต์แวร์ได้มีการฝึกอบรมเกี่ยวกับเทคโนโลยีที่เข้ามาใหม่ ทำให้พนักงานเข้าได้เรียนรู้เพิ่มเติมและอัปเดตข้อมูลต่าง ๆ เกี่ยวกับซอฟต์แวร์ได้ตลอด ทำให้บุคลากรของบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถพัฒนาองค์ความรู้ใหม่ ๆ และนำความรู้มาประยุกต์ใช้และต่อยอดกับกระแสการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี นอกจากนี้ เพื่อเป็นการเตรียมรับมือการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการส่งผู้บริหารระดับสูงและพนักงานไปอบรมและศึกษาดูงานที่ต่างประเทศอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงการศึกษานวัตกรรมและโอกาสทางการตลาดเพื่อพัฒนาผลิตภัณฑ์และบริการต่อไป

3.1.9 ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของพฤติกรรมผู้บริโภค

กระแสความนิยมและพฤติกรรมของผู้บริโภคถือเป็นอีกปัจจัยหนึ่งที่ส่งผลถึงหน่วยธุรกิจ ซึ่งเป็นที่มาของรายได้หลักของบริษัทฯ และบริษัทย่อย การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวและอิทธิพลของสิ่งแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป อาจส่งผลให้รายได้ของธุรกิจซึ่งเป็นลูกค้าของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ไม่เป็นไปตามประมาณการไว้ และส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ และบริษัทย่อยมองว่าการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเป็นโอกาสให้กับการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของพฤติกรรมผู้บริโภคส่งผลให้ธุรกิจต้องมีการปรับตัว และในยุคปัจจุบัน เทคโนโลยีได้เข้ามามีอิทธิพลอย่างมากต่ออุตสาหกรรมต่าง ๆ ผลกระทบและการบริการของบริษัทฯ มีไว้เพื่อตอบสนองการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมของผู้บริโภคโดยตรง โดยเฉพาะในสภาวะที่ทุกอุตสาหกรรมตกอยู่ในกระแส Disruption ยิ่งทำให้ธุรกิจต้องปรับตัวสู่ Digital Transformation อย่างรวดเร็ว จึงถือว่าเป็นโอกาสของบริษัทฯ ในการให้บริการเพื่อช่วยธุรกิจเหล่านี้ให้สามารถปรับเปลี่ยนเข้าสู่ยุคดิจิทัล นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้มีการศึกษาตลาดอย่างต่อเนื่อง ทำให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถตอบสนองความต้องการของตลาดได้อย่างรวดเร็ว

3.1.10 ความเสี่ยงจากการละเมิดลิขสิทธิ์

เนื่องจากผลิตภัณฑ์ที่ทางบริษัทย่อยพัฒนาขึ้นเอง ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งเป็นผลิตภัณฑ์ที่สามารถทำซ้ำหรือดัดแปลงได้ หากมีการละเมิดลิขสิทธิ์ โดยบุคคลอื่นนำผลงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยไปใช้ เผยแพร่ ดัดแปลง หรือทำซ้ำ โดยที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่อนุญาต อาจส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินธุรกิจหรือภาพลักษณ์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้

อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยมีการจดทะเบียนลิขสิทธิ์ เลขที่ ว1. 8190 ประเภทงานวรรณกรรม โดยได้ออกหนังสือรับรอง ณ วันที่ 21 สิงหาคม 2562 ซึ่งซอฟต์แวร์ดังกล่าวได้รับการคุ้มครองจากพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ.2537 ด้วยการดำเนินการดังกล่าว ทำให้ความเสี่ยงที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะถูกละเมิดลิขสิทธิ์มีไม่มากนัก และสำหรับการสั่งซื้อระบบซอฟต์แวร์บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการป้องกันความเสี่ยงโดยมีการตรวจสอบการดำเนินการของทุกฝ่ายอย่างเข้มงวด

3.2 ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อสิทธิหรือการลงทุนของผู้ถือหุ้นหลักทรัพย์

3.2.1 ความเสี่ยงจากการที่บริษัทฯ มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ซึ่งถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 25

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ คือ นาย สมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์ โดยถือหุ้นของบริษัทฯ ทั้งทางตรงและทางอ้อม (รวมส่วนของผู้ที่เกี่ยวข้อง) ในสัดส่วนร้อยละ 48.67 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว ซึ่งสัดส่วนการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นใหญ่ดังกล่าว ทำให้สามารถควบคุมมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้ในเรื่องที่กฎหมายหรือข้อบังคับบริษัทฯ ซึ่งกำหนดให้ต้องได้รับเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนเสียงของผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียง เนื่องจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่สามารถใช้เสียง ซึ่งเกินร้อยละ 25 สำหรับการใช้สิทธิในการคัดค้านในมติต่าง ๆ ได้ ส่งผลให้ผู้ถือหุ้นรายอื่นไม่อาจถ่วงดุลการออกเสียงของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ได้

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อสอบทานให้บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการดำเนินงาน และกำกับดูแลกิจการให้ดำเนินไปอย่างถูกต้องเหมาะสม รวมถึงพิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเข้าร่วมคณะกรรมการบริษัท จำนวน 4 ท่าน จากจำนวนกรรมการทั้งหมดทั้งหมด 9 ท่าน เพื่อตรวจสอบและถ่วงดุลอำนาจการตัดสินใจ ให้ความเห็นและอนุมัติรายการต่าง ๆ ก่อนนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติต่อไป

3.2.2 ความเสี่ยงจากการที่บริษัทฯ อยู่ระหว่างการยื่นคำขออนุญาตจากตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ

บริษัทฯ มีความประสงค์จะเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนในครั้งนี้นี้ก่อนที่จะได้รับทราบผลการพิจารณาของตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (mai) ในการรับหุ้นสามัญของบริษัทเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้ยื่นคำขอให้รับหุ้นสามัญของบริษัทเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ แล้ว เมื่อวันที่ 10 มกราคม 2562 โดยบริษัทหลักทรัพย์ ในมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) ในฐานะที่ปรึกษาทางการเงิน ได้พิจารณาคุณสมบัติของบริษัทแล้ว เห็นว่า บริษัทฯ มีคุณสมบัติครบถ้วนที่จะสามารถเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ เรื่อง การรับหลักทรัพย์จดทะเบียน การเปิดเผยสารสนเทศ การรายงานการถือครองหลักทรัพย์และการเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์ เอ็มเอไอ” พ.ศ. 2558 ฉบับลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2558 ยกเว้นคุณสมบัติเรื่องการกระจายการถือหุ้นรายย่อย ซึ่งบริษัทจะต้องมีผู้ถือหุ้นสามัญรายย่อยไม่น้อยกว่า 300 ราย ดังนั้น บริษัทฯ ยังคงมีความไม่แน่นอนในการที่จะได้รับอนุญาตจากตลาดหลักทรัพย์ให้หุ้นสามัญของบริษัทเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ทั้งนี้ ผู้ลงทุนจึงยังคงมีความเสี่ยงเกี่ยวกับสภาพคล่องของหุ้นสามัญของบริษัทฯ ในตลาดรอง หรืออาจไม่ได้รับผลตอบแทนจากการขายหุ้นตามราคาที่คาดการณ์ไว้ หากหุ้นสามัญของบริษัทฯ ไม่ได้รับอนุญาตให้เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือหากบริษัทฯ ไม่สามารถกระจายหุ้นต่อประชาชนตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์ฯ ซึ่งจะทำให้บริษัทมีคุณสมบัติไม่ครบถ้วนตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์ฯ

4. การวิจัยและพัฒนา

การวิจัยและพัฒนาของกลุ่มบริษัท ถือเป็นส่วนสำคัญในการเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันของกลุ่มบริษัท โดยที่ผ่านมา บริษัทย่อย มีการวิจัยและพัฒนา ดังนี้

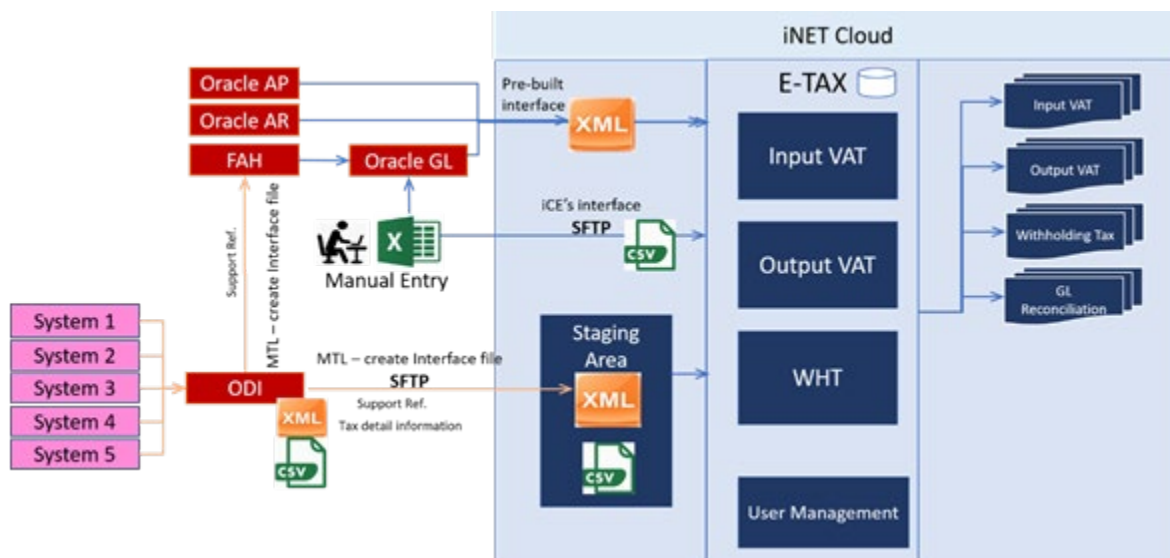
4.1 โครงการพัฒนาโปรแกรม iCE-TAX System (“iCE-TAX”)

ระบบ iCE-TAX ได้ถูกคิดค้นและเริ่มพัฒนามาตั้งแต่ปี 2553 แนวคิดในการพัฒนาระบบดังกล่าวมาจากประสบการณ์ที่ทางบริษัทย่อย ได้ให้บริการกับลูกค้าและเข้าใจในความต้องการของลูกค้า (User Needs) บริษัทย่อย ได้พัฒนารูปแบบและลักษณะการใช้งานของ iCE-TAX ให้เหมาะกับการใช้งานในประเทศไทย โดยระบบดังกล่าวถูกออกแบบมาเพื่อใช้งานกับโปรแกรมจัดการฐานข้อมูล ผลิตโดย บริษัท ออราเคิล คอร์ปอเรชั่น (ประเทศไทย) จำกัด โดยบริษัทย่อยทำการพัฒนา iCE-TAX อย่างต่อเนื่อง ให้สอดคล้องกับการพัฒนาของโปรแกรมจัดการฐานข้อมูล (ERP) โดยปัจจุบัน บริษัทย่อยได้ทำการพัฒนา iCE-TAX ให้สามารถใช้งานในรูปแบบของ Software-as-a-Service หรือ SAAS ซึ่งคือการให้บริการด้านซอฟต์แวร์และแอปพลิเคชันผ่านทางอินเทอร์เน็ตคล้ายกับการเช่าใช้ มีการคิดค่าบริการตามลักษณะการใช้งาน โดยเป้าหมายของของ บริษัทย่อย คือการทำให้ระบบการทำงานภายในองค์กรลูกค้ารองรับการเปลี่ยนแปลงจากกฎเกณฑ์ต่าง ๆ รวมถึงการพัฒนาและรักษาระบบให้ทำงานได้อย่างราบรื่น โดยมีรายละเอียดการพัฒนา ดังนี้

ปีที่ทำการพัฒนา	ฟังก์ชันทำการเพิ่มเติม	คำอธิบายฟังก์ชันที่ทำการพัฒนาเพิ่มเติม
2558	ระบบ Thailand localization บน Oracle 11i	สร้างระบบเพื่อดึงข้อมูล ภาษีซื้อ ภาษีขาย และภาษีหัก ณ ที่จ่าย จากโปรแกรมจัดการฐานข้อมูล โดยผู้ปฏิบัติงานสามารถจัดการข้อมูลเพิ่มเติมและจัดทำรายงานเพื่อนำส่งสรรพากร
2560	ระบบ Thailand localization บน Oracle R12	ให้สอดคล้องกับการพัฒนาของโปรแกรมจัดการฐานข้อมูล
2561	E-Tax	ให้สอดคล้องกับการ พัฒนาของโปรแกรมจัดการฐานข้อมูล สามารถเชื่อมโยงข้อมูลกับซอฟต์แวร์ หรือ ระบบอื่น ๆ ได้ด้วย เช่น การเชื่อมโยงข้อมูลกับกรมสรรพากรออนไลน์
2562	E-Tax	จัดทำ Roadmap เพิ่มเติม ให้รองรับ งบด 1 งบด 2 งบด 54 และ งบด 36 พร้อมทั้ง เพิ่มฟังก์ชันการส่ง ใบรับรองการหัก ภาษี ณ ที่จ่าย ให้ vendor ผ่านทางเมล

คุณสมบัติหลักของ iCE-TAX คือการนำข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับ ภาษีซื้อ ภาษีขาย และภาษีหัก ณ ที่จ่าย มาประมวลผล เพื่อจัดทำเอกสาร และรายงาน ตามรูปแบบที่สรรพากร กำหนดเอกสาร อาทิเช่น ทวิ 50 ใบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย งบด 3 และ งบด 53 เป็นต้น โดยระบบการทำงานสามารถแสดงได้ ดังนี้

รูปภาพที่1: ภาพรวมการทำงานของระบบ iCE-TAX



ตารางที่1: ขั้นตอนการทำงานของระบบ iCE-TAX ในแต่ละฟังก์ชัน

ฟังก์ชันการทำงาน	การรองรับ	ขั้นตอนการทำงาน
Input and Output Tax	- รองรับกรณี 1 ใบแจ้งหนี้ ต่อ 1 ใบกำกับภาษี หรือ มากกว่า 1 ใบกำกับภาษี โดยมีการควบคุมยอดกระจายใบกำกับภาษีให้เท่ากับยอดใบแจ้งหนี้ - รองรับการบันทึกซื้อ supplier ตามใบกำกับภาษีที่ไม่ตรงกับใบแจ้งหนี้ - รองรับการจัดเรียงเลขที่ใบกำกับภาษีให้อัตโนมัติ โดยจัดเรียงลำดับที่ตามวันที่ใบกำกับภาษี - รองรับการบันทึกใบกำกับภาษีจากรายการ Payment Process Request	- บันทึกภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax: VAT) ทั้งหมดเป็นภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ (Suspense Input Tax) หรือภาษีขายยังไม่ครบกำหนด (Suspense Output Tax) - ข้อมูลถูกบันทึกด้วยภาษา Extensible Markup Language หรือ XML¹ ใน Oracle Standard Template - เมื่อ Tax Report ถูกส่ง ภาษีที่ยังไม่ถึงกำหนดจะถูกบันทึกเป็นภาษีซื้อ (Input VAT) หรือภาษีขาย (Output VAT) โดยทางที่สามารถบ้อนข้อมูลที่เกี่ยวข้องของเข้าระบบได้ เช่น ชื่อ Supplier - กระทบยอดใน GL-VAT Trans

¹ XML คือภาษาคอมพิวเตอร์ที่ใช้สำหรับการกำหนดรูปแบบการเข้ารหัสของข้อมูลใน Format ของทั้งที่มนุษย์และคอมพิวเตอร์อ่านได้ โดยมี Specification คือ W3C XML 1.0

ฟังก์ชันการทำงาน	การรองรับ	ขั้นตอนการทำงาน
	- มีหน้าจอเพื่อการจัดการข้อมูลภาษีซื้อและขาย	- ระบบให้ผลลัพธ์เป็น Thai Value Added Tax Remittance Return ในรูปแบบของ PDF และ Input and Output VAT Summary Report เพื่ออัปโหลดเข้าระบบของกรมสรรพากร และนำจ่ายภาษีต่อไป
Withholding Tax	- รองรับการการส่งพิมพ์หนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย กรณี 1 ใบหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย มีมากกว่า 1 ประเภทรายได้ - รองรับกรณี ชื่อผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ไม่ตรงกับชื่อ Supplier ที่ทำจ่ายชำระ - รองรับการการส่งพิมพ์หนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย กรณี 1 ใบสำคัญจ่ายต่อ หลายใบแจ้งหนี้ - มีหน้าจอเพื่อการจัดการข้อมูลภาษีหัก ณ ที่จ่าย - มีหน้าจอสำหรับ การกำหนด การเรียงเลขที่ ทวิ 50	- บันทึกใบแจ้งหนี้ (AP Invoice and AR Receive) ด้วยภาษา Extensible Markup Language หรือ XML ใน Oracle Standard Template - ข้อมูลถูกบันทึกเป็น AP WHT และ AR WHT - กระทบยอดใน GL-WHT Trans - ระบบให้ผลลัพธ์เป็น Withholding Tax Certificate ในรูปแบบของ PDF, AR/AP Withholding Tax Report, AP Withholding Tax Special Report, AP Withholding Tax Cover Page ในรูปแบบของ PDF, AP Withholding Tax Summary เพื่ออัปโหลดเข้าระบบของกรมสรรพากร และนำจ่ายภาษีต่อไป
GL Reconciliation	-	- ภาษีซื้อ (Input VAT) ภาษีขาย (Output VAT) และภาษีหัก ณ ที่จ่าย (Withholding Tax) ถูกประมวลผลเป็น Input and Output Summary Report, Suspense VAT Report, AP Withholding Tax Summary และ AR Withholding Tax Report - Oracle GL Account Balance ถูกประมวลผลผ่านระบบ E-TAX

ฟังก์ชันการทำงาน	การรองรับ	ขั้นตอนการทำงาน
		- รายงานการกระทบยอดถูกจัดทำขึ้นผ่านข้อมูลข้างต้น

4.2 โครงการพัฒนาระบบงานเพื่อเสริมการทำงานของระบบ Oracle Fusion Cloud

ตัวอย่างระบบงานที่บริษัทย่อยได้พัฒนาขึ้น เช่น

■ CBT (Computer based training)

เป็นการนำเครื่องมือมาสร้างเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการเรียนรู้ (Learning tools) ให้กับลูกค้าในการใช้ระบบงาน เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถฝึกฝนการทำงานได้ และรองรับผู้ปฏิบัติงานใหม่ที่เข้ามาในองค์กรลูกค้า โดยมุ่งเน้นให้ลูกค้าสามารถใช้ระบบงานได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อเนื่อง

■ Automated test tools

เป็นการนำเครื่องมือมาสร้างเป็นระบบสำหรับทดสอบฟังก์ชันงานใหม่ หรือการปรับเปลี่ยนฟังก์ชันในโลกของการใช้ระบบงานบน Cloud Technology โดยผู้ให้บริการหลักจะมีแผนการ Launch Function งานใหม่ออกมาอย่างต่อเนื่อง ทำให้ต้องมีการทดสอบการใช้งานอย่างต่อเนื่อง ระบบดังกล่าวจะมีส่วนช่วยในการลดเวลาการทดสอบ และลดความผิดพลาดจากการทดสอบ

■ ระบบใบวางบิล

เนื่องจากระบบงาน ERP ที่มาจากทางผู้พัฒนาซอฟต์แวร์ระบบยังขาดฟังก์ชันการใช้งาน ที่ใช้อย่างแพร่หลายในประเทศไทย เช่น ระบบใบวางบิล ทางบริษัทย่อย จึงได้มีแผนการวิจัยพัฒนาระบบงานดังกล่าวขึ้นมา

■ ระบบ BOQ

เนื่องจากปัจจุบัน องค์กรค้าปลีกขนาดใหญ่มีการกระจายตัวเป็นร้านย่อยตามชุมชน ทำให้มีการวิจัยพัฒนาระบบงานเพื่อการสร้างร้านค้าขนาดเล็ก โดยสร้างเป็น Template ที่ผู้ดำเนินการสามารถทำ BOQ มาตรฐานมาใช้งานได้ทันที อย่างมีประสิทธิภาพ

5. ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ

5.1 ทรัพย์สินถาวรหลักที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้ในการประกอบธุรกิจ

บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีทรัพย์สินถาวรหลักที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

รายละเอียดทรัพย์สิน	มูลค่าตามบัญชีสุทธิ (ล้านบาท)		ลักษณะกรรมสิทธิ์	ภาระผูกพัน
	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2562		
เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และอุปกรณ์สำนักงาน	0.56	0.59	IIG เป็นเจ้าของ	ไม่มี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และอุปกรณ์สำนักงาน	-	0.42	ICE เป็นเจ้าของ	ไม่มี
รวมมูลค่า - สุทธิ	0.56	1.01		

5.2 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ ประกอบด้วย ซอฟต์แวร์ระบบ ซึ่งมีมูลค่าเท่ากับ 3.24 ล้านบาท มีรายละเอียด ดังนี้

ชื่อซอฟต์แวร์ระบบ	ลักษณะกรรมสิทธิ์	มูลค่าตามบัญชีสุทธิ (ล้านบาท)
ซอฟต์แวร์ระบบ HR	IIG เป็นเจ้าของ	0.01
ซอฟต์แวร์ระบบ E-TAX, HR	ICE เป็นเจ้าของ	3.21
ซอฟต์แวร์ระบบ HR	IIXP เป็นเจ้าของ	0.02

5.3 เงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีเงินลงทุนในบริษัทย่อย 2 แห่ง ดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)	ทุนจดทะเบียน (ล้านบาท)	ทุนชำระแล้ว (ล้านบาท)
บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด	ที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร	99.99	10.00	10.00

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)	ทุนจดทะเบียน (ล้านบาท)	ทุนชำระแล้ว (ล้านบาท)
บริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด	ที่ปรึกษาด้านการวางแผน กลยุทธ์แบรนด์ การสร้าง และบริหารประสบการณ์	99.97	1.00	1.00

5.4 ลิขสิทธิ์/ เครื่องหมายการค้า/ เครื่องหมายบริการ

5.4.1 ลิขสิทธิ์

ทะเบียนข้อมูลเลขที่	ชื่อผลงาน	ประเภทงาน	ลักษณะงาน	วันที่ออกหนังสือรับรอง
ว1. 8190	โปรแกรมคอมพิวเตอร์ iCE-TAX	วรรณกรรม	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	21 สิงหาคม 2562

หมายเหตุ : ระยะเวลาคุ้มครองลิขสิทธิ์สำหรับนิติบุคคลมีอายุ 50 ปี นับตั้งแต่วันสร้างสรรค์ผลงานขึ้น หรือตั้งแต่วันที่มีการโฆษณาเป็นครั้งแรก แล้วแต่ว่า
อย่างไหนจะเกิดหลัง

5.5 สัญญาสำคัญที่ใช้ในการดำเนินงาน

5.5.1 สัญญาแต่งตั้งตัวแทนจำหน่ายซอฟต์แวร์

ชื่อสัญญา	:	Salesforce Reseller Agreement
ตัวแทนจำหน่าย	:	บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”
คู่สัญญา	:	Salesforce.com Singapore Pte. Ltd. ต่อไปนี้จะเรียกว่า “SFDC”
อายุสัญญา	:	1 มีนาคม 2563 จนถึง 28 กุมภาพันธ์ 2564
สาระสำคัญของสัญญา	:	หากทางบริษัทฯ ไม่สามารถรักษาคูณสมบัติตามที่ SFDC กำหนดไว้ได้ ทาง SFDC สามารถขอยกเลิกสัญญาได้ทันที และสัญญาดังกล่าวไม่ได้รับการต่อโดยอัตโนมัติ หากคู่สัญญามีความประสงค์จะต่อสัญญา ให้พิจารณาเป็นรายปี - บริษัทฯ ได้รับอนุญาตให้เป็นผู้จัดจำหน่ายสิทธิการใช้ซอฟต์แวร์ของ SFDC แบบ ไม่ผูกขาด (Non-Exclusive) ไม่สามารถโอนสิทธิให้บุคคลอื่นได้ (Non-Transferable) และไม่สามารถนำสิทธิดังกล่าวไปให้สิทธิช่วงต่อได้ (Non-Sub-Licensable) - ก่อนบริษัทฯ จำหน่ายสิทธิการใช้ซอฟต์แวร์ บริษัทฯ ต้องกรอกข้อมูลการสั่งซื้อผ่าน Order Form ของ SFDC และหากได้รับการตอบรับแล้ว จะไม่สามารถยกเลิก Order Form ได้

- ทุก Order Form จะได้รับการต่อสัญญาโดยอัตโนมัติ หากทางบริษัทฯ ไม่มีความประสงค์จะต่อสัญญา ต้องแจ้งความประสงค์เป็นลายลักษณ์อักษรแก่ SFDC ล่วงหน้าอย่างน้อย 30 วัน
- บริษัทฯ มีภาระในการชำระค่าสมาชิกรายปีตามที่ SFDC กำหนด
- ในการเป็นผู้จัดจำหน่ายในแต่ละ tier นั้น SFDC มีเงื่อนไขกำหนด โดยจะกำหนดเป็นช่วงคะแนน Consulting Partner Trailblazer Score ในแต่ละ tier รายละเอียดการคำนวณคะแนนดูจากเงื่อนไขหลัก ดังนี้
 - การเข้าฝึกอบรมในโปรแกรมต่าง ๆ
 - ประสิทธิภาพและความเชี่ยวชาญของบริษัท
 - ความพึงพอใจของลูกค้า
 - มูลค่าสัญญารายปี (Annual Contract Value: ACV)
- SFDC ให้การสนับสนุนค่าใช้จ่ายทางการตลาดรายปีแก่ตัวแทนผู้จัดจำหน่าย ผ่าน Marketing Development Funds หรือ MDF Funds
- บริษัทฯ สามารถทำการตลาดภายใต้แบรนด์ SFDC ได้
- ใบแจ้งหนี้จะถูกเรียกเก็บล่วงหน้ารายปี และบริษัทฯ จะชำระเงินภายใน 30 วันหลังได้รับใบแจ้งหนี้
- ผู้จัดจำหน่าย (บริษัทฯ) เป็นผู้รับความเสี่ยงทั้งหมด จากการผิดนัดชำระเงินของลูกค้า และบริษัทฯ ยังคงมีภาระหน้าที่ในการชำระเงินตาม Order Form ที่สั่งซื้อ

ชื่อสัญญา	:	Oracle Partner Network Agreement
ตัวแทนจำหน่าย	:	บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”
คู่สัญญา	:	Oracle Corporation (Thailand) Co, Ltd. ต่อไปนี้จะเรียกว่า “Oracle”
อายุสัญญา	:	1 ปี นับตั้งแต่วันที่ 23 ธันวาคม 2562 หากคู่สัญญามีความประสงค์จะยกเลิกสัญญา ให้แจ้งยกเลิกสัญญาเป็นลายลักษณ์อักษรล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน สัญญาดังกล่าวไม่ได้รับการต่อโดยอัตโนมัติ หากทางบริษัทฯ มีความประสงค์จะต่อสัญญา ให้ยื่นคำขอไปยัง Oracle และรอพิจารณาผล
สาระสำคัญของสัญญา	:	- บริษัทฯ จะได้รับแจ้งถึงระดับพันธมิตรหลังจากการลงทะเบียนในปีแรก และสมาชิกทั่วโลกของ Oracle จะต้องชำระค่าธรรมเนียมรายปี - สำหรับ Technology Program การใช้ซอฟต์แวร์ระบบของบริษัทฯ จะต้องเป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญานี้ โดยบริษัทฯ จะได้รับสิทธิ ดังต่อไปนี้ 1) Demonstration License: Oracle มอบสิทธิการใช้งานแบบไม่ผูกขาด (Non-Exclusive) และใช้สิทธิได้แบบจำกัด (Limited License) ตามที่ระบุไว้ใน

นโยบายให้แก่บริษัทฯ โดยบริษัทฯ มีสิทธิในการสาธิต พัฒนา สร้างต้นแบบเพื่อการใช้งานเชิงพาณิชย์สำหรับผู้ใช้นิยหลายราย รวมถึงมีสิทธิจัดการอบรมแก่พนักงานและผู้ใช้งานลำดับสุดท้าย (End User)

- 2) Development License: Oracle มอบสิทธิการใช้งานแบบไม่ผูกขาด (Non-Exclusive) และใช้สิทธิได้แบบจำกัด (Limited License) ตามที่ระบุไว้ในนโยบายให้แก่บริษัทฯ โดยบริษัทฯ มีสิทธิในการให้การสนับสนุนทางเทคนิคแก่พนักงานและผู้ใช้งานลำดับสุดท้าย (End User) รวมถึงมีสิทธิจัดการอบรมแก่พนักงานและผู้ใช้งานลำดับสุดท้าย (End User) ใบอนุญาตดังกล่าวให้สิทธิกับบริษัทฯ ในการสร้างต้นแบบเพื่อรักษาโปรแกรมของลูกค้า และให้บริการโฮสต์หรือบริการสมัครสมาชิก อย่างไรก็ตาม ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตและค่าธรรมเนียมการสนับสนุนทางเทคนิคจะเป็นไปตามราคาที่ทาง Oracle กำหนด
- สำหรับ Application Program การใช้ซอฟต์แวร์ระบบของบริษัทฯ จะต้องเป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญาฉบับนี้ โดยบริษัทฯ จะได้รับสิทธิ ดังต่อไปนี้
 - 1) Demonstration License: Oracle มอบสิทธิการใช้งานแบบไม่ผูกขาด (Non-Exclusive) และใช้สิทธิได้แบบจำกัด (Limited License) ตามที่ระบุไว้ในนโยบายให้แก่บริษัทฯ รวมถึงมีสิทธิจัดการอบรมแก่พนักงานและผู้ใช้งานลำดับสุดท้าย (End User)
 - 2) Integration License: Oracle มอบสิทธิการใช้งานแบบไม่ผูกขาด (Non-Exclusive) และใช้สิทธิได้แบบจำกัด (Limited License) เพื่อใช้โปรแกรมที่ระบุไว้ในนโยบาย และมีสิทธิในการสิทธิกับบริษัทฯ ในการสร้างต้นแบบเพื่อรักษาโปรแกรมของลูกค้า
- ภายใต้ดุลยพินิจของ Oracle บริษัทฯ จะได้รับการอนุญาตให้เข้าถึงคลาวด์และสามารถทำงานร่วมกันได้ นอกจากนี้ Oracle ยังให้สิทธิบริษัทฯ ในการเข้าถึงเครื่องมือทางการตลาด การสนับสนุนทางเทคนิค การให้คำปรึกษาและจัดการอบรมแก่บริษัทฯ ตามความเหมาะสม
- หากบริษัทฯ ได้รับการตอบรับการเป็นสมาชิกจากทาง Oracle แล้ว บริษัทฯ จะมีภาระในการชำระค่าสมาชิกรายปีตามที่กำหนด
- บริษัทฯ ได้รับอนุญาตให้ใช้งานโลโก้ของ Oracle แบบไม่ผูกขาด (Non-Exclusive) และไม่สามารถโอนการใช้สิทธิ (Non-Transferable) ไปยังผู้อื่นได้ ภายใต้เงื่อนไขที่บริษัทฯ ยังคงปฏิบัติตามนโยบายและรักษาคุณสมบัติให้เป็นไปตามที่ Oracle กำหนดไว้ได้

- ความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทฯ และ Oracle เป็นแบบผู้ออกใบอนุญาต (Licensor) และผู้รับใบอนุญาต (Licensee) เท่านั้น คู่สัญญาทั้งสองฝ่ายจะไม่แสดงตนว่ามีอำนาจในการสร้างภาระผูกพันใด ๆ ในนามของอีกฝ่าย รวมถึงไม่แสดงตนว่าเป็นตัวแทนพนักงาน (Employee) หรือแฟรนไชส์ (Franchisee)
- บริษัทฯ จะชำระเงินภายใน 30 วันหลังได้รับใบแจ้งหนี้ หากบริษัทฯ ไม่ปฏิบัติตามข้อตกลง ทาง Oracle สามารถงดให้การสนับสนุนทางเทคนิค การให้บริการทางเทคนิค ระงับการเป็นสมาชิกตามที่สัญญาระบุไว้ได้

5.5.2 สัญญาเช่าอาคารสำนักงาน

ชื่อสัญญา	:	สัญญาเช่าอาคารสำนักงาน
ผู้เช่า / ผู้รับบริการ	:	บริษัท ไอแอนดีไอ กรุป จำกัด (มหาชน) ต่อไปนี้จะเรียกว่า “IIG” บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ต่อไปนี้จะเรียกว่า “ICE”
ผู้ให้เช่า / ผู้ให้บริการ	:	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์แอสสิริ โพรมอเพฟิศ
ระยะเวลาของสัญญา	:	ตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2560 จนถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2563 หากให้ผู้เช่ามีความประสงค์จะต่ออายุสัญญาเช่า ผู้ให้เช่าจะต้องแจ้งความประสงค์เป็นหนังสือแก่ผู้เช่าให้ทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 180 วัน ก่อนกำหนดสิ้นสุดระยะเวลาการเช่าตามสัญญา
สาระสำคัญของสัญญา	:	- ผู้ให้เช่าตกลงให้บริษัทฯ เช่าพื้นที่ในอาคารสิริปัญญา เลขที่ 475 ถนนศรีอยุธยา แขวงถนนพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร บริเวณ ชั้น 18 ยูนิตเลขที่ 1801 เนื้อที่ประมาณ 152.40 ตารางเมตร เพื่อใช้เป็นสำนักงาน - ผู้เช่าตกลงชำระเงินประกันการเช่าเท่ากับอัตราค่าเช่าจำนวน 3 เดือน รวมเป็นเงินจำนวน 150,876 บาท สำหรับ IIG และจำนวน 226,314 บาท สำหรับ ICE เพื่อเป็นการประกันการชำระค่าเช่า - ผู้เช่าสัญญาว่าจะใช้ทรัพย์สินที่เช่าเพื่อประกอบกิจการอาคารสำนักงานเท่านั้น หากจะใช้ประการอื่นนอกจากนี้ ต้องให้ผู้ให้เช่ายินยอมเป็นลายลักษณ์อักษรก่อน - ผู้เช่าต้องทำการประกันภัยทรัพย์สินของผู้เช่าที่อยู่ในทรัพย์สินที่เช่าในวงเงินประกันที่ผู้ให้เช่าเห็นชอบด้วย - ผู้เช่าตกลงเป็นผู้ชำระค่าภาษีโรงเรือน ค่าธรรมเนียม ค่าอากรแสตมป์ ค่าใช้จ่ายในการทำสัญญาเช่า ภาษีป้ายใด ๆ - ผู้เช่าได้ทำสัญญาจ้างบริการในสำนักงานและอาคาร โดยมีผู้ให้เช่าเป็น “ผู้รับจ้าง” บริการดังกล่าวครอบคลุมถึงบริการสาธารณะต่าง ๆ บริการปรับอากาศ บริการไฟฟ้าและน้ำประปา บริการที่จอดรถ

ชื่อสัญญา	:	สัญญาเช่าอาคารสำนักงาน
ผู้เช่า / ผู้รับบริการ	:	บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”
ผู้ให้เช่า / ผู้ให้บริการ	:	นางสาวโชติมา อรุณรัตน์
ระยะเวลาของสัญญา	:	ตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2561 จนถึงวันที่ 30 สิงหาคม 2563
สาระสำคัญของสัญญา	:	- ผู้ให้เช่าตกลงให้บริการเช่าบ้านเลขที่ 34/11 หมู่ 5 บ้านไร่เปิง ต. สุเทพ อ. เมือง จ. เชียงใหม่ เพื่อใช้เป็นสำนักงาน - ในวันที่ทำสัญญา ผู้เช่าได้จ่ายเงินล่วงหน้าเป็นประกันการเช่าไว้จำนวน 64,000 บาท - ผู้ให้เช่าเป็นผู้รับผิดชอบค่าภาษีต่าง ๆ ที่ทางราชการเรียกเก็บ - ผู้เช่าเป็นผู้รับผิดชอบชำระค่าสาธารณูปโภค - ผู้เช่าจะไม่ให้เช่าช่วง โอนสิทธิตามสัญญาเช่าให้กับบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับความยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้ให้เช่า

5.5.3 สัญญาฝากเอกสาร

ชื่อสัญญา	:	สัญญาฝากทรัพย์สิน
ผู้รับบริการ / ผู้ฝาก	:	บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) บริษัท ไอซีอี คอนซัลติง จำกัด
ผู้ให้บริการ / ผู้รับฝาก	:	บริษัท โปรเฟสชั่นแนล ฟิลล์ลิ่ง เซอร์วิส จำกัด
อายุสัญญา	:	ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2561 จนถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2564 หากผู้ฝากมิได้แจ้งยกเลิกสัญญาเป็นลายลักษณ์อักษรล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 90 วัน ก่อนครบกำหนดอายุสัญญา ให้ถือว่ามีการต่อสัญญานี้ออกไปอีก 1 ปีโดยปริยาย
สาระสำคัญของสัญญา	:	- ผู้ฝากตกลงฝากเอกสารต่าง ๆ ที่ไม่ใช่ธนบัตร, ตั๋วเงิน, ธนบัตร, ใบหุ้น, ประทวนสินค้า และเอกสารสิทธิที่มีค่า กับผู้รับฝาก - ผู้ฝากเป็นผู้บรรจุเอกสารลงกล่องเองโดยไม่ต้องแจ้งรายละเอียดเอกสารที่ฝากให้ผู้รับฝากทราบ - ผู้ฝากมีหน้าที่จัดส่งและรับคืนเอกสารที่ฝากด้วยตนเองเพียงฝ่ายเดียว

5.5.4 สัญญาการอนุญาตใช้ลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์

ชื่อสัญญา	:	บันทึกข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาอนุญาตให้ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์
ผู้ให้บริการ	:	บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”
ผู้รับบริการ	:	ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) ต่อไปนี้จะเรียกว่า “ธนาคาร”
อายุสัญญา	:	ตั้งแต่วันที่ 18 มีนาคม 2563 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565

สาระสำคัญของสัญญา	โดยบริษัทฯ และธนาคารมีสิทธิบอกเลิกสัญญาได้ หากอีกฝ่ายไม่สามารถปฏิบัติตามหน้าที่ตามสัญญาได้และมีได้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องภายในเวลา 30 วันนับตั้งแต่วันที่หนังสือบอกกล่าว โดยบอกกล่าวไปยังคู่สัญญาเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 90 วัน - ธนาคารตกลงขออนุญาตและบริษัทฯ ตกลงอนุญาตให้ธนาคารใช้สิทธิในโปรแกรมคอมพิวเตอร์โดยมีรายละเอียดในบันทึกต่อท้ายของสัญญานี้ - ธนาคารไม่มีสิทธิที่จะให้เข้าโปรแกรมคอมพิวเตอร์แก่บุคคลอื่น เว้นแต่จะได้รับความยินยอมจากบริษัทฯ เป็นลายลักษณ์อักษร - ธนาคารมีสิทธิทำซ้ำโปรแกรมคอมพิวเตอร์เฉพาะเพื่อวัตถุประสงค์ในการสำรองข้อมูล (Backup) หรือเพื่อทำสำเนาข้อมูลที่สำคัญ (Archival) หรือเพื่อเริ่มการทำงานใหม่ของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ในกรณีที่เกิดเหตุฉุกเฉิน - ในกรณีที่บริษัทฯ ต้องให้พนักงานหรือพนักงานตามสัญญาจ้าง (Outsource) เข้ามาให้บริการในพื้นที่ของธนาคาร บริษัทฯ ตกลงและรับรองว่าก่อนการให้บริการใด ๆ แก่ธนาคาร บริษัทฯ ต้องตรวจประวัติอาชญากรรมของบุคคลดังกล่าว นำส่งรายชื่อและไม่ให้บุคคลที่มีประวัติอาชญากรรมมาให้บริการในพื้นที่ของธนาคาร - ในระหว่างการรับประกัน หากโปรแกรมคอมพิวเตอร์มีการพัฒนาปรับปรุง (Upgrade) ให้มีคุณสมบัติและประสิทธิภาพที่ดีขึ้นจากพื้นฐานเดิม บริษัทฯ จะจัดส่งโปรแกรมชุดใหม่ให้ธนาคารไว้ใช้ปฏิบัติงาน ให้บริการติดตั้งโดยไม่คิดค่าใช้จ่ายใด ๆ - บริษัทฯ มีหน้าที่จัดให้มีการฝึกอบรม การใช้งาน และการดูแลบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้แก่เจ้าหน้าที่ของธนาคาร - ในกรณีที่ธนาคารว่าจ้างให้บริษัทฯ ดำเนินการแก้ไข ปรับปรุง หรือพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ โปรแกรมดังกล่าวจะตกเป็นของธนาคารแต่เพียงผู้เดียว บริษัทฯ ต้องไม่นำไปใช้ในกิจการอื่นที่ไม่เกี่ยวกับงานที่จ้าง - บริษัทฯ ต้องไม่นำงานไปจ้างช่วงต่อ โดยไม่ได้รับความยินยอมเป็นหนังสือจากธนาคารก่อน และหากได้รับความยินยอม ไม่เป็นเหตุให้บริษัทฯ หลุดพ้นจากรับผิดหรือพันธะหน้าที่ตามสัญญา

5.5.5 สัญญาว่าจ้าง

ชื่อสัญญา	: สัญญาจ้างพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และบำรุงรักษาระบบ
ผู้ให้บริการ	: บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”
ผู้รับบริการ	: ธนาคารทหารไทยจำกัด (มหาชน) ต่อไปนี้จะเรียกว่า “ธนาคาร”
อายุสัญญา	: ตั้งแต่วันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หากผู้ว่าจ้างประสงค์จะบอกเลิกสัญญา ต้องแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วัน

- สาระสำคัญของสัญญา :
- ธนาคารตกลงจ้างบริษัทฯ พัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์, บำรุงรักษาและแก้ไข ซ่อมแซมอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และบริการงานเทคโนโลยีทั่วไป
 - บริษัทฯ มีหน้าที่ให้บริการบำรุงรักษา ปรับปรุง และแก้ไขปัญหาของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ทั้งหมดให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ บริการให้คำปรึกษาและให้การสนับสนุนด้านเทคนิคที่เกี่ยวข้องกับโปรแกรมคอมพิวเตอร์
 - ธนาคารจะออกใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง (PO) ให้บริษัทฯ ตามจำนวน Man-day ที่ต้องการจัดซื้อเพิ่มเติมตามราคาที่กำหนดในสัญญา โดยบริษัทฯ จะต้องจัดทำใบเสนอราคาส่งให้ผู้ว่าจ้างตรวจสอบใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง (PO) ทุกครั้ง หากเป็นไปตามราคาและเงื่อนไขตามสัญญานี้ สามารถลงนามใน Scope of work (SOW) ของแต่ละโครงการ (ถ้ามี) โดยไม่ต้องจัดทำสัญญาใหม่ และให้ยึดถือข้อกำหนดและเงื่อนไขในสัญญานี้ มีผลบังคับใช้กับใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง (PO) ที่ธนาคารให้บริษัทฯ ทุกประการ

ชื่อสัญญา	:	สัญญาว่าจ้างบริการ
ผู้ให้บริการ	:	บริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด ต่อไปนี้จะเรียกว่า “ผู้รับจ้าง”
ผู้รับบริการ	:	บริษัท แอ็บบอต ลาบอแรตอรีส จำกัด ต่อไปนี้จะเรียกว่า “ผู้ว่าจ้าง”
อายุสัญญา	:	ตั้งแต่วันที่ 5 สิงหาคม 2562 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563
		หากผู้ว่าจ้างประสงค์จะบอกเลิกสัญญา ต้องแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน ก่อนครบกำหนดอายุสัญญา
สาระสำคัญของสัญญา	:	- ผู้รับจ้างมีหน้าที่ในการใช้ซอฟต์แวร์ Salesforce ในการวางกลยุทธ์ วางแผนและปรับปรุงเทคนิคการขาย เพื่อเพิ่มฐานลูกค้าและความพึงพอใจของลูกค้า - ผู้รับจ้างมีหน้าที่ในการพัฒนา วางแผน และดำเนินการจัดการกิจกรรมที่จำเป็นสำหรับโครงการหากผู้ว่าจ้างต้องการ - การบริการหมายความรวมถึง 1) การบริหารจัดการภาพรวมโครงการ รวมถึงการควบคุมและติดตามงบประมาณที่ใช้ในแต่ละโครงการ 2) การวางกลยุทธ์และการวิเคราะห์ รวมถึงการจัด Workshops การทำวิจัย การควบคุมและประมวลผลข้อมูลลูกค้ารายสัปดาห์ และการวิเคราะห์พฤติกรรมลูกค้ารายเดือน

- 3) การสร้างฐานข้อมูล ตั้งแต่การวางแผน การติดต่อสื่อสารกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง การประชุม และการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 4) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับโครงการหากมีความจำเป็น
 - ทรรศนะที่ทางผู้รับจ้างได้พัฒนาขึ้นทั้งหมดจะตกเป็นของผู้ว่าจ้างแต่เพียงผู้เดียว เว้นแต่จะได้รับการยินยอมจากผู้ว่าจ้างให้เป็นอื่นได้
 - ผู้รับจ้างต้องไม่นำงานไปจ้างช่วงต่อ หากไม่ได้รับความยินยอมเป็นหนังสือจากผู้ว่าจ้างก่อน

5.5.6 สัญญาทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

1. สัญญาทางการเงินสินเชื่อ (ตัวสัญญาใช้เงิน)

คู่สัญญา	:	ผู้กู้: บริษัท ไอแอนดีไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด ผู้ให้กู้: สถาบันการเงินแห่งที่ 1
วันที่ของสัญญา	:	12 กันยายน 2561
ประเภทสินเชื่อและวงเงิน	:	รวม 18,000,000 (สิบแปดล้าน) บาท โดยเป็นวงเงินกู้ระยะสั้น โดยทำตัวสัญญาใช้เงินไว้เป็นหลักฐาน เพื่อเป็นวงเงินหมุนเวียน
วัตถุประสงค์	:	เพื่อใช้ในการประกอบกิจการเพื่อหารายได้ของผู้ใช้สินเชื่อ
อัตราดอกเบี้ย	:	อัตราดอกเบี้ย MLR ลบด้วยอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.50 ซึ่งขณะทำสัญญานับนี้เท่ากับร้อยละ 4.75 ต่อปีโดยถึงกำหนดชำระพร้อมต้นเงินตามตัวสัญญาใช้เงิน (โดย MLR ของธนาคารในขณะทำสัญญานับนี้คือร้อยละ 6.25 ต่อปี
หลักประกัน	:	1. จำนวนลำดับสอง ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างอื่น ๆ บนที่ดินดังกล่าว ที่มีอยู่แล้วในขณะทำสัญญา และหรือจะมีต่อไปในภายหน้าให้ไว้ต่อธนาคารภายในวงเงินจำนวนและแบบวิธีการที่ธนาคารกำหนด กรรมสิทธิ์ของนายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์, นางนันทวรรณ เมฆะสุวรรณโรจน์ 2. โดย นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์, บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด, นางนันทวรรณ เมฆะสุวรรณโรจน์, นางสาวกาญจนา ลัมปัญญาเลิศ เป็นผู้ค้ำประกันตามหนังสือสัญญานับนี้ ภายใต้วงเงินและแบบวิธีที่ธนาคารกำหนด
ข้อกำหนดเกี่ยวกับอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ	:	ผู้กู้จะไม่ก่อข้อผูกพันหนี้ หรือภาระใด ๆ โดยการกู้ยืมหรือค้ำประกันบุคคลใด ๆ จนทำให้อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Debt to Equity Ratio) ของผู้กู้ โดยคำนวณจากหนี้สินรวมลบด้วยเงินกู้ยืมกรรมการ/บริษัทในเครือที่เกี่ยวข้องหารด้วยส่วนของผู้ถือหุ้นบวกด้วยเงินกู้ยืมกรรมการ/บริษัทในเครือที่เกี่ยวข้องในเวลาใด ๆ ในปี พ.ศ. 2561 เกินกว่า 5 (ห้า) ต่อ 1 (หนึ่ง) และตั้งแต่ปี พ.ศ. 2562 เป็นต้นไป เกินกว่า 4 (สี่) ต่อ 1 (หนึ่ง) แต่ทั้งนี้ Debt to Equity Ratio จะต้องมากกว่า 0 (ศูนย์)

ข้อกำหนดที่สำคัญอื่นๆ : ผู้กู้จะออกตั๋วสัญญาใช้เงินตามแบบที่ธนาคารกำหนด โฉนดตั๋วใช้เงินแต่ละฉบับมีกำหนดใช้เงินไม่เกิน 180 วัน และจะต้องมีจำนวนเงินตามสัญญาใช้เงินแต่ละฉบับไม่ต่ำกว่า 10,000 บาท และมีระยะเวลาใช้วงเงินสินเชื่อไม่เกิน 12 เดือน

2. สัญญาวางเงินสินเชื่อ (หนังสือค้ำประกัน)

คู่สัญญา : ผู้กู้: บริษัท ไอแอนดีไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด
ผู้ให้กู้: สถาบันการเงินแห่งที่ 1

วันที่ของสัญญา : 12 กันยายน 2561

ประเภทสินเชื่อและวงเงิน : หนังสือค้ำประกันวงเงิน 12,000,000 (สิบสองล้าน) บาท

วัตถุประสงค์ : เพื่อเป็นวงเงินหมุนเวียนในการดำเนินกิจการ

ค่าธรรมเนียม : ค่าธรรมเนียมการให้บริการ 1.5%

หลักประกัน : 1. จำนวนลำดับสอง ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างอื่น ๆ บนที่ดินดังกล่าว ที่มีอยู่แล้ว ในขณะทำสัญญา และหรือจะมีต่อไปในภายหน้าให้ไว้ต่อธนาคารภายในวงเงิน จำนวนและแบบวิธีการที่ธนาคารกำหนด กรรมสิทธิ์ของนายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์, นางนันทวรรณ เมฆะสุวรรณโรจน์

2. โดย นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์, บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด, นางนันทวรรณ เมฆะสุวรรณโรจน์, นางสาวกาญจนา ลิ้มปัญญาเลิศ เป็นผู้ค้ำประกันตามหนังสือ สัญญาฉบับนี้ ภายใต้วงเงินและแบบวิธีการที่ธนาคารกำหนด

ข้อกำหนดเกี่ยวกับ อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ : ผู้กู้จะไม่ก่อข้อผูกพันหนี้ หรือภาระใด ๆ โดยการกู้ยืมหรือค้ำประกันบุคคลใด ๆ จนทำให้ อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Debt to Equity Ratio) ของผู้กู้ โดยคำนวณจากหนี้สินรวมลบด้วยเงินกู้ยืมกรรมการ/บริษัทในเครือที่เกี่ยวข้องหารด้วยส่วนของผู้ถือหุ้นบวกด้วยเงินกู้ยืมกรรมการ/บริษัทในเครือที่เกี่ยวข้องในเวลาใด ๆ ในปี พ.ศ. 2561 เกินกว่า 5 (ห้า) ต่อ 1 (หนึ่ง) และตั้งแต่ปี พ.ศ. 2562 เป็นต้นไป เกินกว่า 4 (สี่) ต่อ 1 (หนึ่ง) แต่ทั้งนี้ Debt to Equity Ratio จะต้องมากกว่า 0 (ศูนย์)

ข้อกำหนดที่สำคัญอื่นๆ : 1. เงื่อนไขเป็นไปตามข้อตกลง และแบบวิธีที่ธนาคารเห็นสมควรสำหรับการขอเบิกใช้ สินเชื่อ เป็นระยะเวลา 1 ปีนับตั้งแต่วันที่ตามสัญญาฉบับนี้

2. มีบันทึกข้อตกลงใช้วงเงินสินเชื่อร่วมกับ บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ภายใต้วงเงิน จำนวน 12,000,000 บาท ทั้งนี้ภายใต้เงื่อนไขที่บริษัทฯ ได้รับการสนับสนุนทางการเงิน จากธนาคาร

3. สัญญาวางเงินสินเชื่อ (วงเงิน Forward Contract)

คู่สัญญา	: ผู้กู้: บริษัท ไอแอนดีไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด ผู้ให้กู้: สถาบันการเงินแห่งชาติ 1
วันที่ของสัญญา	: 12 กันยายน 2561
ประเภทสินเชื่อและวงเงิน	: สินเชื่อประเภท Forward Contract วงเงิน 2,000,000 (สองล้าน) ดอลลาร์สหรัฐ
วัตถุประสงค์	: เพื่อเป็นวงเงินหมุนเวียนในการดำเนินกิจการ
หลักประกัน	: 1. จำนองลำดับสอง ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างอื่น ๆ บนที่ดินดังกล่าว ที่มีอยู่แล้ว ในขณะทำสัญญา และ/หรือจะมีต่อไปในภายหน้าให้ไว้ต่อธนาคารภายในวงเงิน จำนองและแบบวิธีการที่ธนาคารกำหนด กรรมสิทธิ์ของนายสมชาย เมฆะสุวรรณ โรจน์, นางนันทวรรณ เมฆะสุวรรณโรจน์ 2. โดย นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์, บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด, นางนันทวรรณ เมฆะสุวรรณโรจน์, นางสาวกาญจนา ลิ้มปัญญาเลิศ เป็นผู้ค้ำประกันตามหนังสือ สัญญาฉบับนี้ ภายใต้วงเงินและแบบวิธีการที่ธนาคารกำหนด
ข้อกำหนดเกี่ยวกับ อัตราส่วนทางการเงินที่ สำคัญ	: ผู้กู้จะไม่ก่อข้อผูกพัน หนี้ หรือภาระใด ๆ โดยการกู้ยืมหรือค้ำประกันบุคคลใด ๆ จนทำให้ อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Debt to Equity Ratio) ของผู้กู้ โดยคำนวณ จากหนี้สินรวมลบด้วยเงินกู้ยืมกรรมการ/บริษัทในเครือที่เกี่ยวข้องหารด้วยส่วนของผู้ถือหุ้น บวกด้วยเงินกู้ยืมกรรมการ/บริษัทในเครือที่เกี่ยวข้องในเวลาใด ๆ ในปี พ.ศ. 2561 เกินกว่า 5 (ห้า) ต่อ 1 (หนึ่ง) และตั้งแต่ปี พ.ศ. 2562 เป็นต้นไป เกินกว่า 4 (สี่) ต่อ 1 (หนึ่ง) แต่ทั้งนี้ Debt to Equity Ratio จะต้องมากกว่า 0 (ศูนย์)
ข้อกำหนดที่สำคัญอื่นๆ	: เงื่อนไขเป็นไปตามข้อตกลง และแบบวิธีการที่ธนาคารเห็นสมควรสำหรับการขอเบิกใช้ สินเชื่อ เป็นระยะเวลา 1 ปีนับตั้งแต่วันที่ตามสัญญาฉบับนี้

4. สัญญาวางเงินสินเชื่อ (วงเงินเบิกเงินกู้เกินบัญชี)

คู่สัญญา	: ผู้กู้: บริษัท ไอแอนดีไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด ผู้ให้กู้: สถาบันการเงินแห่งชาติ 1
วันที่ของสัญญา	: 12 กันยายน 2561
ประเภทสินเชื่อและวงเงิน	: สินเชื่อประเภทเงินกู้เบิกเงินเกินบัญชี วงเงิน 1,000,000 (หนึ่งล้าน) บาท
วัตถุประสงค์	: เพื่อเป็นวงเงินหมุนเวียนในการดำเนินกิจการ
อัตราดอกเบี้ย	: อัตราดอกเบี้ย MOR ต่อปี ซึ่งขณะทำสัญญาฉบับนี้เท่ากับร้อยละ 7.12 ต่อปี ในกรณีที่ จำนวนเงินกู้ที่เบิกเกินบัญชีไม่เกินวงเงิน 1,000,000 บาท หรือตามอัตราที่ธนาคาร

หลักประกัน	ประกาศ ซึ่งขณะทำสัญญาฉบับนี้เท่ากับร้อยละ 15.00 ต่อปีในกรณีที่จำนวนเงินกู้ที่เบิกเกินบัญชีเกินวงเงิน 1,000,000 บาท 1. จำนวนลำดับสอง ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างอื่น ๆ บนที่ดินดังกล่าว ที่มีอยู่แล้วในขณะทำสัญญา และ/หรือจะมีต่อไปในภายหน้าให้ไว้ค้ำประกันการภายในวงเงินจำนวนและแบบวิธีการที่ธนาคารกำหนด กรรมสิทธิ์ของนายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์, นางนันทวรรณ เมฆะสุวรรณโรจน์ 2. โดย นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์, บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด, นางนันทวรรณ เมฆะสุวรรณโรจน์,นางสาวกาญจนา ลัมปัญญาเลิศ เป็นผู้ค้ำประกันตามหนังสือสัญญาฉบับนี้ ภายใต้วงเงินและแบบวิธีที่ธนาคารกำหนด
ข้อกำหนดเกี่ยวกับอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ	ผู้กู้จะไม่ก่อข้อผูกพัน หนี้ หรือภาระใด ๆ โดยการกู้ยืมหรือค้ำประกันบุคคลใด ๆ จนทำให้อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Debt to Equity Ratio) ของผู้กู้ โดยคำนวณจากหนี้สินรวมลบด้วยเงินกู้ยืมกรรมการ/บริษัทในเครือที่เกี่ยวข้องหารด้วยส่วนของผู้ถือหุ้นบวกด้วยเงินกู้ยืมกรรมการ/บริษัทในเครือที่เกี่ยวข้องในเวลาใด ๆ ในปี พ.ศ. 2561 เกินกว่า 5 (ห้า) ต่อ 1 (หนึ่ง) และตั้งแต่ปี พ.ศ. 2562 เป็นต้นไป เกินกว่า 4 (สี่) ต่อ 1 (หนึ่ง) แต่ทั้งนี้ Debt to Equity Ratio จะต้องมากกว่า 0 (ศูนย์)
ข้อกำหนดที่สำคัญอื่นๆ	1. กรณีผิดนัดชำระหนี้ ซึ่งในขณะทำสัญญาฉบับนี้ อัตราดอกเบี้ยประกาศไว้เท่ากับร้อยละ 15.00 ต่อปีนับตั้งแต่วันที่ผู้กู้ผิดนัดหรือผิดสัญญา จนกว่าจะชำระหนี้เสร็จ 2. บริษัทฯ จะเบิกจ่ายตามบัญชีกระแสรายวัน มีกำหนดระยะเวลา 12 เดือนนับตั้งแต่ทำสัญญาฉบับนี้ แต่ทั้งนี้ไม่เป็นการตัดสิทธิของธนาคารที่จะเรียกร้องให้บริษัทฯ ชำระหนี้ทั้งหมด หรือแต่บางส่วน หรือระงับการชำระทั้งหมด จากแต่ธนาคารเห็นสมควร และโดยไม่ต้องชี้แจงแสดงเหตุ เมื่อครบกำหนดเวลากู้เบิกเงินเกินบัญชีดังกล่าว แม้บริษัทฯ จะได้ชำระหนี้หมดสิ้นภายในกำหนดเวลาแล้วหรือไม่ก็ตาม แต่บริษัทฯ ยังคงเบิกเงินไปจากธนาคารต่อไปอีก ถือว่าบริษัทฯ ตกลงยึดอายุสัญญาเงินเกินบัญชีฉบับนี้ต่อไปที่กำหนดคราวละ 12 เดือนนับตั้งแต่วันที่ครบกำหนดดังกล่าว

5.6 นโยบายการลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทฯ ได้กำหนดกรอบการดำเนินการตามนโยบายการลงทุนของบริษัทฯ ในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ดังนี้

1. บริษัทฯ จะลงทุนในธุรกิจที่มีความเกี่ยวเนื่อง ใกล้เคียง หรือก่อให้เกิดประโยชน์และสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ เพื่อเสริมสร้างความมั่นคง และผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ทั้งนี้ บริษัทฯ จะพิจารณาสัดส่วนการลงทุน

กำไรที่คาดว่าจะได้รับ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และสถานะทางการเงินของบริษัทฯ ก่อนการตัดสินใจลงทุนในโครงการต่าง ๆ โดยการอนุมัติการลงทุนดังกล่าวจะต้องได้รับการพิจารณาจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นตามขอบเขตอำนาจการอนุมัติที่กำหนด

2. บริษัทฯ จะส่งบุคคลที่เป็นตัวแทนของบริษัทเข้าไปเป็นกรรมการในบริษัทย่อย และ/หรือบริษัทร่วม ตามสัดส่วนการถือหุ้นในแต่ละบริษัท เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลให้บริษัทย่อย และ/หรือบริษัทร่วม ดำเนินการให้สอดคล้องกับนโยบายของบริษัทฯ และเป็นไปตามกฎหมาย อย่างไรก็ตาม การส่งตัวแทนของบริษัทฯ เข้าไปเป็นกรรมการในแต่ละบริษัทย่อย และ/หรือบริษัทร่วมจะต้องได้รับการพิจารณาและเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท โดยคำนึงถึงความเหมาะสมของแต่ละบริษัท
3. หากการเข้าทำรายการ หรือการดำเนินการใด ๆ ของบริษัทย่อยที่เข้าขายหรือเป็นการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ ตามประกาศรายการได้มาและจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ หรือรายการที่เกี่ยวข้องกัน ตามประกาศรายการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งจะส่งผลให้บริษัทมีหน้าที่ต้องขออนุมัติที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท และ/หรือขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท หรือขออนุมัติจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามกฎหมายก่อนการเข้าทำรายการ บริษัทย่อยจะเข้าทำรายการหรือดำเนินการนั้นได้ต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท และ/หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (แล้วแต่กรณี) เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

นอกจากนี้ หากในการเข้าทำรายการหรือการเกิดเหตุการณ์บางกรณีของบริษัทย่อย อันทำให้บริษัทฯ มีหน้าที่ต้องเปิดเผยสารสนเทศต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด กรรมการผู้แทนของบริษัทย่อยดังกล่าวมีหน้าที่ต้องแจ้งมายังฝ่ายจัดการของบริษัทในทันทีที่ทราบว่าเป็นบริษัทย่อย มีแผนที่จะเข้าทำรายการหรือเกิดเหตุการณ์ดังกล่าว

4. คณะกรรมการและผู้บริหารของบริษัทย่อย และ/หรือบริษัทร่วมแต่ละบริษัทจะมีขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่สำคัญตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานให้แก่บริษัททราบ โดยนำประกาศที่เกี่ยวข้องของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และประกาศของคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมาใช้บังคับโดยอนุโลม รวมทั้งเปิดเผยและนำส่งข้อมูลส่วนตัวเสียของตนและบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องต่อคณะกรรมการบริษัทให้ทราบถึงความสัมพันธ์ และการทำธุรกรรมกับบริษัท บริษัทย่อย และ/หรือบริษัทร่วม ในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และหลีกเลี่ยงการทำรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
5. บริษัทฯ จะกำหนดแผนงานและดำเนินการที่จำเป็น เพื่อให้มั่นใจได้ว่าบริษัทย่อย และ/หรือบริษัทร่วมมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงิน และบริษัทจะดำเนินการที่จำเป็นและติดตามให้บริษัทย่อยและ/หรือบริษัทร่วมมีระบบในการเปิดเผยข้อมูลและระบบควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมในการดำเนินธุรกิจ

6. โครงการในอนาคต

บริษัทฯ มีเป้าหมายที่จะวางรากฐานของบริษัทฯ ให้มีความแข็งแกร่ง มั่นคง เพื่อให้องค์กรสามารถเติบโตได้อย่างยั่งยืน นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมีเป้าหมายในการขยายขอบเขตในการให้บริการให้ครอบคลุมบริการใหม่ ๆ และรองรับฐานลูกค้าในอนาคต ซึ่งมีแนวโน้มเพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง โดยกำลังสำคัญในการดำเนินธุรกิจนั้น ได้แก่พนักงานและบุคลากร ที่นอกจากจะต้องมีจำนวนที่เพียงพอแล้ว ยังต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน ก้าวทันเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงไป

เพื่อให้บรรลุเป้าหมายดังกล่าว บริษัทฯ มีแผนงาน ดังนี้

(1) การว่าจ้างบุคลากร

ตามที่ได้กล่าวไป บริษัทฯ ในอุตสาหกรรมต่าง ๆ เริ่มตระหนักและให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า ทำให้ลูกค้าของบริษัทฯ มีจำนวนเพิ่มมากขึ้นในแต่ละปีอย่างมีนัยสำคัญ ธุรกิจมีการขยายตัวอย่างต่อเนื่อง

ปัจจุบัน บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีพนักงานประจำจำนวนประมาณ 170 คน เพื่อให้ธุรกิจสามารถให้บริการลูกค้าได้อย่างทั่วถึงและมีประสิทธิภาพ จำนวนพนักงานจึงต้องมีจำนวนมากขึ้นเพื่อรองรับการขยายตัวของฐานลูกค้าเช่นกัน บริษัทฯ จึงมีแผนที่จะว่าจ้างบุคลากรเพิ่ม ทั้งนี้ นโยบายของบริษัทฯ คือการว่าจ้างบุคลากรที่มีทักษะและขีดความสามารถสูง (Talents Acquisition) จึงมีความจำเป็นต้องลงทุนในการสร้าง Employee Branding เพื่อดึงดูดบุคคลที่มีความสามารถให้เข้ามาร่วมงานและการสร้างเครือข่ายเพื่อเข้าถึงบุคลากรเหล่านี้ โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยคาดว่าจะมีการว่าจ้างเพิ่มรวมทั้งสิ้น 50 คน โดยประมาณ มีตำแหน่งงาน ดังนี้

- Project Managers
- Agile Coaches/ Scrum Masters
- Product Owners
- CRM/ ERP Consultants
- Digital Marketing Consultants
- UI/ UX Designers
- Data Scientists/ Data Analysts
- Software Developers

โดยบริษัทฯ คาดว่าจะใช้เงินทุนในการว่าจ้างบุคลากรเป็นจำนวน 18 ล้านบาท โดยเป็นแหล่งเงินทุนจากกระแสเงินสดภายในบริษัทฯ และคาดว่าจะใช้เงินลงทุนดังกล่าวภายในปี 2563

(2) การพัฒนาและก่อตั้งศูนย์พัฒนาซอฟต์แวร์ (Developing Center) เพิ่มเติม

คุณภาพของบุคลากรและผลิตภัณฑ์เป็นอีกเรื่องที่บริษัทฯ ยังคงให้ความสำคัญเสมอมา บริษัทฯ มุ่งเน้นการพัฒนาบุคลากร ทั้งในด้านการจัดการอบรมให้แก่พนักงาน การส่งพนักงานไปเรียนรู้งาน ณ ต่างประเทศ และการก่อตั้งศูนย์พัฒนาซอฟต์แวร์ (Developing Center) เพิ่มเติม

ปัจจุบัน บริษัทฯ มีสำนักงานสาขาอยู่ที่จังหวัดเชียงใหม่เพื่อเป็นศูนย์พัฒนาซอฟต์แวร์ (Developing Center) ซึ่งตั้งอยู่ในระแวกเดียวกันกับมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ปัจจุบันมีจำนวนพนักงานมากกว่า 45 คน บริษัทฯ มีแผนที่จะยกระดับสำนักงานสาขาเชียงใหม่ให้เป็นศูนย์การพัฒนาศักยภาพบุคลากรและเป็นศูนย์การเรียนรู้ (Learning Center) เพื่อพัฒนาความเป็นเลิศในทุก ๆ ด้าน

โดยบริษัทฯ มีความตั้งใจที่จะเปิดโอกาสให้กับนักศึกษาที่มีความสนใจและมีความสามารถด้านเทคโนโลยีและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้สามารถนำศักยภาพที่มีมาใช้ให้เกิดประโยชน์ พัฒนาองค์ความรู้ความสามารถ และสร้างรายได้ในขณะที่กำลังศึกษาอยู่ ศูนย์พัฒนาดังกล่าวที่เชียงใหม่จึงถือเป็นสถานที่สำหรับการพัฒนาซอฟต์แวร์และพัฒนาศักยภาพต้นแบบของบริษัทฯ ที่นับว่าประสบความสำเร็จอย่างมาก และถือเป็นการทำ CSR in process หรือกิจกรรมเพื่อสังคมและสิ่งแวดล้อมที่มีผลต่อผู้มีส่วนได้เสียและสิ่งแวดล้อมขององค์กรอีกด้วย

นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมีแผนที่จะขยายสำนักงานเชียงใหม่ รวมทั้งการขยายสาขา เปิดศูนย์การเรียนรู้เพิ่มเติม ในระแวกเดียวกันกับมหาวิทยาลัยในจังหวัดต่าง ๆ โดยปัจจุบันบริษัทฯ อยู่ระหว่างทำการจัดตั้งสำนักงานสาขาเพื่อเป็นศูนย์พัฒนาซอฟต์แวร์ ในมหาวิทยาลัยขนาดใหญ่ จังหวัดสงขลา โดยปัจจุบัน มีพนักงานในสาขาดังกล่าวจำนวน 4 คน และมีแผนที่จะขยายสำนักงานในภูมิภาคต่าง ๆ ในประเทศไทยอีก 2 แห่ง

ศูนย์การเรียนรู้นี้จะมุ่งเน้นที่การสร้างทักษะใหม่ ๆ และความเชี่ยวชาญเทคโนโลยีระดับโลก เพื่อนำไปใช้งานได้จริงและช่วยให้ลูกค้าประสบความสำเร็จในการทำ Digital Transformation โดยการเรียนรู้นี้มีทั้งการฝึกอบรมโดยผู้เชี่ยวชาญจากทั้งในและนอกองค์กร การเรียนรู้ทางไกลแบบออนไลน์กับเนื้อหาระดับโลกในต่างประเทศ การส่งพนักงานไปอบรมสัมมนาในต่างประเทศ และการสร้าง Lab ให้สามารถทำโครงการทดลองต่าง ๆ สำหรับเนื้อหาในการพัฒนาทักษะมีดังนี้

- Design Thinking for Innovation
- Customer Journey/ Customer Experience (CX) Design
- UI/ UX Design
- Microservices Architecture for Software Development
- Agile Methodology and Practices
- Strategic CRM
- Digital Marketing

โดยบริษัทฯ คาดว่าจะใช้เงินลงทุนในการก่อตั้งศูนย์พัฒนาศักยภาพเป็นจำนวน 34 ล้านบาท โดยมีแผนการจัดหาแหล่งเงินทุนจากการระดมทุนในตลาดหลักทรัพย์และคาดว่าจะใช้เงินลงทุนดังกล่าวภายใน ปี 2563

(3) **การลงทุนพัฒนาผลิตภัณฑ์**

ด้วยลักษณะการดำเนินธุรกิจนั้น บริษัทฯ ต้องอาศัยการวิจัยและพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ปัจจุบัน บริษัทฯ มีการพัฒนาซอฟต์แวร์ของตนเองคือระบบ ICE-Tax และได้จดทะเบียนลิขสิทธิ์ไว้ภายใต้ชื่อ iCE-Tax ซึ่งเป็นซอฟต์แวร์ที่พัฒนาบนระบบ Cloud Service และต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องเพื่อรองรับกฎหมายภาษีอากรและธุรกรรมทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงไป

นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมีแผนที่จะพัฒนาแอปพลิเคชัน (Applications) ใหม่ของตนเองซึ่งเป็นเทคโนโลยีที่ก้าวหน้า เพื่อตอบโจทย์ทางสังคม และพฤติกรรมผู้บริโภคที่เปลี่ยนแปลงไปมากในเศรษฐกิจยุคดิจิทัล (Digital Economy)

บริษัทฯ มีแผนลงทุนในการจัดตั้ง Innovation Lab เพื่อทำวิจัยและพัฒนา (Research & Development) แอปพลิเคชันของบริษัทฯ เองเพื่อสร้างแหล่งรายได้ใหม่ โดยไม่ต้องพึ่งพาเจ้าของผลิตภัณฑ์ต่างชาติ โดยคาดว่าจะใช้เงินในการลงทุนและพัฒนา จำนวนรวม 20 ล้านบาท โดยมีแผนการจัดหาแหล่งเงินทุนจากการระดมทุนในตลาดหลักทรัพย์และคาดว่าจะลงทุนภายในไตรมาส 4 ปี 2563 และปี 2564

โครงการในอนาคตของบริษัทฯ จะช่วยรองรับการเติบโตอย่างมั่นคงและยั่งยืน อีกทั้งเพื่อขยายเข้าสู่ธุรกิจใหม่ที่มีความเกี่ยวเนื่อง เพื่อที่บริษัทฯ จะสามารถสร้างความเป็นเลิศในการเป็นบริษัทที่ปรึกษาและพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัลในประเทศไทย เพื่อช่วยให้องค์กรลูกค้าสามารถเปลี่ยนผ่านไปสู่ยุคดิจิทัลอย่างแท้จริง นอกจากแผนการลงทุนตามที่ได้กล่าวมานั้น บริษัทฯ ยังคงมุ่งมั่นที่จะมองหาโอกาสในการเติบโต ก้าวเป็นผู้นำในอุตสาหกรรม เพื่อสร้างผลตอบแทนให้กับผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ พร้อมทั้งมีส่วนร่วมในการพัฒนาสังคมและชุมชนไปพร้อม ๆ กัน

7. ข้อพิพาททางกฎหมาย

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทย่อย (“บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด”) มีข้อพิพาททางกฎหมายที่ยังไม่สิ้นสุด โดยเป็นคดีที่เกิดจากการประกอบธุรกิจปกติของบริษัทย่อย และอาจมีผลกระทบต่อสินทรัพย์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยที่มีจำนวนสูงกว่าร้อยละ 5 ของส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทตามงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 โดยรายละเอียดของข้อพิพาทสามารถสรุปได้ ดังนี้

ลำดับเหตุการณ์ของคดีความระหว่างบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด และนิติบุคคลร่วมทำงาน วีไอ (“VI”) ซึ่งประกอบด้วยบริษัท วี-สมาร์ท จำกัดและบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด

เมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2553 บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด และบริษัท วี-สมาร์ท จำกัด ได้จัดตั้งนิติบุคคลร่วมทำงาน วีไอ (“VI”) เพื่อเสนองานการให้บริการพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กรด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ต่อบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด ซึ่งได้ทำสัญญาการให้บริการพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรขององค์กร กับบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2553 โดยมีมูลค่าสัญญา 247 ล้านบาทและได้มีการขยายอายุสัญญา 2 ครั้ง จนครบกำหนดวันที่ 10 สิงหาคม 2557

ต่อมา เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2557 บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด ได้ทำการยกเลิกสัญญา โดยให้เหตุผลของการยกเลิกสัญญาว่าการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเกณฑ์การวัดประสิทธิภาพ และไม่สามารถระบุได้ว่าการดำเนินงานจะแล้วเสร็จเมื่อไหร่ ซึ่งการยกเลิกสัญญาในกรณีที่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไข เป็นเงื่อนไขที่ทางบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด ทำการเพิ่มเติมในหนังสืออนุมัติการขยายอายุสัญญาออกไปอีก 14 เดือน ในวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2557

ซึ่ง VI ได้ทำการออกหนังสือโต้แย้งการยกเลิกสัญญา ลงวันที่ 27 มิถุนายน 2557 โดยได้ชี้แจงว่าสาเหตุของความล่าช้าเกิดจากหลายปัจจัยทั้งที่ควบคุมได้และควบคุมไม่ได้ อาทิเช่น การทดสอบการบริหารจัดการโปรแกรมในส่วนของรายงานปริมาณข้อมูลที่ใช้ในการทดสอบ ซึ่งบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด เน้นให้เสมือนจริงและตอบสนองกระบวนการงาน โดยมีได้คำนึงถึงความซับซ้อนและการพึ่งพาผลการทดสอบก่อนหน้า เพื่อให้ได้มาซึ่งผลของการทดสอบแต่ละกรณี และความเสี่ยงในการต้องแก้ไขงานซ้ำหากมีความผิดพลาดเกิดขึ้นขณะทดสอบและระหว่างทดสอบ มีงานบางส่วนที่บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด ต้องการให้เปลี่ยนแปลงแนวทางที่กำหนดรูปแบบและจำนวนการทดสอบ ซึ่งจากการที่ VI ได้ทำการชี้แจงสาเหตุของความล่าช้าดังกล่าวข้างต้น VI มองว่า VI ไม่ได้ผิดสัญญา โดยสาเหตุหลักของความล่าช้าเกิดจากการกำหนดเงื่อนไขของบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด และเกิดจากการไม่ได้รับความร่วมมือจากบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด ในการปฏิบัติงานดังกล่าว นอกจากนี้ VI ได้ทำการแจ้งแก่ บริษัท ไปรษณีย์ไทย ว่า VI จะดำเนินงานให้แล้วเสร็จตามที่ตกลง และยินยอมที่จะเสียค่าปรับจากการปฏิบัติงานล่าช้า อย่างไรก็ตาม บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด ไม่ได้ว่าจ้างให้ VI ปฏิบัติงานต่อแต่อย่างใด

ซึ่งจากเหตุดังกล่าวข้างต้น ทำให้ VI ทำการฟ้องร้องแก่บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด และต่อมา บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด ได้ทำการฟ้อง VI กลับ เนื่องจากมองว่าการปฏิบัติงานของ VI ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด ทำให้บริษัท ไปรษณีย์ไทย ได้รับความเสียหาย โดยมีรายละเอียดของการฟ้องร้อง ดังนี้

1. คดีศาลปกครองกลาง หมายเลขคดีดำที่ 504/2559

- ผู้ฟ้องคดีที่ 1 บริษัท วี-สมาร์ท จำกัด และจำกัด ผู้ฟ้องคดีที่ 2 บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง
- ผู้ถูกฟ้องคดี บริษัทไปรษณีย์ไทย จำกัด
- ทุณทรัพย์ที่ฟ้องรวมประมาณ 313.53 ล้านบาท
- วันที่ฟ้อง 1 เมษายน 2559

สาเหตุที่ฟ้อง

เนื่องจากผู้ถูกฟ้องคดีได้แจ้งผู้ฟ้องคดีให้พัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และได้บอกเลิกสัญญาจ้างและริบหลักประกัน ทำให้ผู้ฟ้องคดีทั้งสองได้รับความเสียหาย จึงฟ้องเพื่อให้ชำระค่าเสียหายและให้คืนหลักประกัน

2. คดีศาลปกครองกลาง หมายเลขคดีดำที่ 1041/2559

- ผู้ฟ้องคดี บริษัทไปรษณีย์ไทย จำกัด
- ผู้ถูกฟ้องคดีที่ 1 บริษัท วี-สมาร์ท จำกัด จำกัด ผู้ถูกฟ้องคดีที่ 2 บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด และผู้ถูกฟ้องคดีที่ 3 ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)
- ทุณทรัพย์ที่ฟ้องรวมประมาณ 55.72 ล้านบาท
- วันที่ฟ้อง 30 มิถุนายน 2559

สาเหตุที่ฟ้อง

เนื่องจากผู้ฟ้องคดีได้แจ้งผู้ถูกฟ้องคดีให้พัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) โดยมีผู้ถูกฟ้องคดีที่ 3 เป็นผู้ออกหลักประกันสัญญาให้ แต่ผู้ถูกฟ้องคดีปฏิบัติงานล่าช้า ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด ทำให้ผู้ฟ้องคดีเสียหาย จึงริบหลักประกัน และฟ้องเรียกค่าเสียหาย โดยให้ผู้ถูกฟ้องคดีทั้งสามร่วมกันชำระค่าเสียหาย

ผลคดีของทั้งสองคดี

ณ ปัจจุบัน อยู่ระหว่างการแสวงหาข้อเท็จจริงของศาลปกครองกลาง หากศาลได้ข้อเท็จจริงเพียงพอที่ศาลจะทำคำวินิจฉัยได้แล้ว ศาลจะมีหมายแจ้งวันสิ้นสุดการแสวงหาข้อเท็จจริงแจ้งไปยังกรรมการของบริษัท ซึ่งเป็นผู้รับมอบอำนาจฟ้องคดี และต่อผู้คดีของบริษัทฯ หลังจากนั้นจึงจะมีการวินิจฉัยคดีต่อไป

ความคืบหน้าของคดี

ทั้งสองคดี ศาลมีคำสั่งให้รวมพิจารณาเป็นคดีเดียวกัน ผลคดีจะเป็นเช่นไรนั้น ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของศาลที่จะพิจารณาว่าฝ่ายใดมีผิดสัญญามากกว่ากัน หากศาลมองว่าบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด ใช้ข้อกำหนดที่ไม่เป็นธรรมในการบอกเลิกสัญญา บริษัท วี-สมาร์ท จำกัด และบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ก็จะเป็นฝ่ายชนะคดี ได้รับค่าเสียหาย แต่ถ้าพิจารณาว่าข้อกำหนดดังกล่าวเป็นธรรมแล้ว บริษัท วี-สมาร์ท จำกัด และบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ก็จะเป็นฝ่ายแพ้คดี ต้องชำระค่าเสียหาย ส่วนจำนวนค่าเสียหายขึ้นอยู่กับดุลพินิจของศาล

ความเห็นของบริษัทฯ

ในส่วนของการระงับผูกพันในปัจจุบัน ทางบริษัทฯ พิจารณาลักษณะที่มีทั้งหมด รวมถึงความเห็นจากทนายความ มองว่า เหตุการณ์ฟ้องร้องดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต แต่มีความไม่แน่นอนว่าจะทำให้บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด มีภาระผูกพันในปัจจุบัน (ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน) จากการพิจารณาข้อมูลที่ชี้แจงข้างต้น นอกจากนี้ คดีความดังกล่าวอยู่ระหว่างการแสวงหาข้อเท็จจริงของศาลปกครอง ซึ่งบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ประเมินว่าความเป็นไปได้ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจยังไม่ถึงระดับค่อนข้างแน่ และไม่สามารถประมาณจำนวนของภาระผูกพันที่จะต้องชำระได้อย่างน่าเชื่อถือ ดังนั้น จึงไม่ได้บันทึกเป็นประมาณการหนี้สินในงบการเงิน และผู้บริหารพิจารณาว่าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวเพียงพอ

8. ข้อมูลทั่วไปและข้อมูลสำคัญอื่น

8.1 ข้อมูลทั่วไปบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

ชื่อบริษัทภาษาไทย	:	บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
ชื่อบริษัทภาษาอังกฤษ	:	I&I Group Public Company Limited
เลขทะเบียนบริษัท	:	0107562000378
ชื่อย่อหลักทรัพย์	:	IIG
ลักษณะการประกอบธุรกิจ	:	1. ธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce 2. ธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากรในสำนักงานสารสนเทศ
ที่ตั้งสำนักงานใหญ่	:	475 อาคารสิริวิทยุญ ยูนิตเลขที่ 1801 ชั้นที่ 18 ถนนศรีอยุธยา แขวงถนนพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร
โทรศัพท์	:	0 2248 3746
โทรสาร	:	0 2248 3747
เว็บไซต์	:	www.ii.co.th
ทุนจดทะเบียน	:	50 ล้านบาท
ทุนที่เรียกชำระแล้ว (ก่อนการเสนอขายหุ้นในครั้งนี้)	:	37.50 ล้านบาท
ทุนที่เรียกชำระแล้ว (หลังการเสนอขายหุ้นในครั้งนี้)	:	50 ล้านบาท
มูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้น	:	0.50 บาท

8.2 ข้อมูลบริษัทย่อย

8.2.1 บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด

ชื่อบริษัทภาษาไทย	:	บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด
ชื่อบริษัทภาษาอังกฤษ	:	iCE Consulting Company Limited
เลขทะเบียนบริษัท	:	0105544002061
ลักษณะการประกอบธุรกิจ	:	ธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และเป็นตัวแทนจำหน่ายระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle
ที่ตั้งสำนักงานใหญ่	:	475 อาคารสิริวิทยุโย ยูนิตเลขที่ 1801 ชั้นที่ 18 ถนนศรีอยุธยา แขวงถนนพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร
ทุนจดทะเบียน	:	10 ล้านบาท
ทุนที่เรียกชำระแล้ว	:	10 ล้านบาท
มูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้น	:	100 บาท

8.2.2 บริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด

ชื่อบริษัทภาษาไทย	:	บริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด
ชื่อบริษัทภาษาอังกฤษ	:	I&I Experience Company Limited
เลขทะเบียนบริษัท	:	0105562110589
ลักษณะการประกอบธุรกิจ	:	ธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ (Brand Strategy) การสร้างและบริหารประสบการณ์ (Experience Management) และการตลาดดิจิทัล (Digital Marketing)
ที่ตั้งสำนักงานใหญ่	:	475 อาคารสิริวิทยุโย ยูนิตเลขที่ 1801 ชั้นที่ 18 ถนนศรีอยุธยา แขวงถนนพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร
ทุนจดทะเบียน	:	1 ล้านบาท
ทุนที่เรียกชำระแล้ว	:	1 ล้านบาท
มูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้น	:	100 บาท

8.3 ข้อมูลของบุคคลอ้างอิงอื่น ๆ

- นายทะเบียนหลักทรัพย์หุ้นสามัญ : บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด
93 ถนนรัชดาภิเษก แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพมหานคร
10400
โทรศัพท์ 0 2009 9999
เว็บไซต์ www.set.or.th/tsd
- ผู้สอบบัญชี : บริษัท ไพร์ทวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอพีเอส จำกัด
179/74-80 อาคารบางกอกซิตี้ ทาวเวอร์ ถนนสาทรใต้ แขวงทุ่ง
มหาเมฆ เขตสาทร กรุงเทพมหานคร 10120
โทรศัพท์ 0 2824 5000
เว็บไซต์ www.pwc.com/th
- ที่ปรึกษากฎหมาย : บริษัท ลีگل แอนด์ไวซอรี่ เคาน์ซิล จำกัด
444 อาคารโอลิมเปียไทยทาวเวอร์ ถนนรัชดาภิเษก แขวงสามเสน
นอก เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร 10310
โทรศัพท์ 0 2512 6090
เว็บไซต์ www.lacilaw.com
- ผู้ตรวจสอบภายใน : บริษัท ไรซ์ คอนซัลติ้ง จำกัด
99 ตลาดปลาเค้า 18 จรเข้บัว ตลาดพร้าว กรุงเทพมหานคร 10230
โทรศัพท์ 0 2019 3541
เว็บไซต์ www.risegroups.net
- ที่ปรึกษาทางการเงิน : บริษัท หลักทรัพย์โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)
25 อาคารกรุงเทพประกันภัย ถนนสาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขต
สาทร กรุงเทพมหานคร 10120
โทรศัพท์ 0 2638 5500
เว็บไซต์ www.nomuradirect.com

ส่วนที่ 2.3
การจัดการและการกำกับดูแลกิจการ

9. ข้อมูลหลักทรัพย์และผู้ถือหุ้น

9.1 จำนวนทุนจดทะเบียนและทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทฯ มีทุนจดทะเบียนจำนวน 50.00 ล้านบาท และมีทุนที่ออกและเรียกชำระแล้วจำนวน 37.50 ล้านบาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 75.00 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ภายหลังการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในครั้งนี้นี้ บริษัทฯ จะมีทุนที่ออกและเรียกชำระแล้วจำนวน 50.00 ล้านบาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 100.00 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท

9.2 ผู้ถือหุ้น

โครงสร้างผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และภายหลังการเสนอขายหุ้นต่อประชาชน สามารถสรุปได้ดังนี้

ลำดับ	รายชื่อผู้ถือหุ้น	ก่อนการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุน		หลังการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุน	
		จำนวนหุ้น	ร้อยละ	จำนวนหุ้น	ร้อยละ
1	กลุ่มเมฆะสุวรรณโรจน์	36,506,000	48.67	36,506,000	36.51
	- นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์	28,316,000	37.75	28,316,000	28.32
	- นางสาวพิชญา เมฆะสุวรรณโรจน์	4,440,000	5.92	4,440,000	4.44
	- นายพศุทธิ์ เมฆะสุวรรณโรจน์	3,750,000	5.00	3,750,000	3.75
2	กลุ่มโพธิรัตน์สมบัติ⁽¹⁾	14,214,000	18.96	14,214,000	14.21
	- นางสาวอรนุช สุวังกูร	10,126,000	13.50	10,126,000	10.13
	- นางสาวเบญญา โพธิรัตน์สมบัติ	2,044,000	2.73	2,044,000	2.04
	- นางสาวกัญญา โพธิรัตน์สมบัติ	2,044,000	2.73	2,044,000	2.04
3	กลุ่มรักอำนวยกิจ	13,968,000	18.62	13,968,000	13.97
	- นายชาญชัย ปัญจมงคล	8,340,000	11.12	8,340,000	8.34
	- นางสาวรัตติยา รักอำนวยกิจ	5,628,000	7.50	5,628,000	5.63
4	นางสาวกาญจนา ลิ้มปัญญาเลิศ	5,438,000	7.25	5,438,000	5.44
5	นายชอบคิด เกษรสมุทร	1,650,000	2.20	1,650,000	1.65
6	นายกนกพล วงศ์สินธน	1,538,000	2.05	1,538,000	1.54
7	นายธนวุฒิ สุนทรเดชา	562,000	0.75	562,000	0.56
8	นายพิฑูร จงพิพัฒน์ศิริ	562,000	0.75	562,000	0.56
9	นายณัฐเชษฐ์ เทพปัทมภัก	562,000	0.75	562,000	0.56
รวมจำนวนหุ้น		75,000,000	100.00	75,000,000	75.00

ลำดับ	รายชื่อผู้ถือหุ้น	ก่อนการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุน		หลังการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุน	
		จำนวนหุ้น	ร้อยละ	จำนวนหุ้น	ร้อยละ
	จำนวนหุ้นที่เสนอขายต่อกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย			6,230,000	6.23
	จำนวนหุ้นที่เสนอขายต่อประชาชน			18,770,000	18.77
	รวมจำนวนหุ้นหลังการเสนอขายหลักทรัพย์			100,000,000	100.00

⁽¹⁾นางสาวอรนุช สุวงศ์กูรเป็นคู่สมรสของนายประพันธ์ โพธิ์รัตน์สมบัติ นางสาวเบญญา โพธิ์รัตน์สมบัติและ นางสาวกัญญา โพธิ์รัตน์สมบัติเป็นบุตรของนายประพันธ์ โพธิ์รัตน์สมบัติ ซึ่งเป็นอดีตผู้บริหารของบริษัทฯ

9.3 การออกหลักทรัพย์อื่น

-ไม่มี-

9.4 นโยบายการจ่ายเงินปันผล

9.4.1 นโยบายการจ่ายเงินปันผลของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

นโยบายการจ่ายเงินปันผลของบริษัทฯ

บริษัทฯ มีนโยบายในการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น ในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 50 ของกำไรสุทธิของงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทฯ ในแต่ละปี ภายหลังจากหักภาษีและเงินทุนสำรองตามกฎหมายและทุนสำรองอื่น (ถ้ามี) อย่างไรก็ตาม การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ โดยจะขึ้นอยู่กับผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน สภาพคล่อง การขยายธุรกิจ ความจำเป็นในการใช้เงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงาน แผนการลงทุนและการขยายธุรกิจในอนาคต สภาพตลาด ความเหมาะสม และปัจจัยอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานและการบริหารงานของบริษัทฯ โดยอยู่ภายใต้เงื่อนไขที่ว่า บริษัทฯ จะต้องมีเงินสดเพียงพอสำหรับการดำเนินธุรกิจ และการดำเนินการดังกล่าวจะต้องก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ถือหุ้นตามที่คณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เห็นสมควร

ทั้งนี้ มติคณะกรรมการบริษัทที่อนุมัติจ่ายเงินปันผลจะต้องนำเสนอเพื่อขออนุมัติต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้น เว้นแต่ เป็นการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาล ซึ่งคณะกรรมการบริษัทมีอำนาจอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลได้ แล้วรายงานให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นทราบในการประชุมคราวต่อไป

นโยบายการจ่ายเงินปันผลของบริษัทย่อย

บริษัทฯ จะกำหนดให้บริษัทย่อยจ่ายเงินปันผลในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของกำไรสุทธิจากงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทย่อยในแต่ละปี ภายหลังจากหักภาษีและเงินทุนสำรองตามกฎหมายและทุนสำรองอื่น (ถ้ามี) อย่างไรก็ตาม การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ โดยจะขึ้นอยู่กับผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน สภาพคล่อง การขยายธุรกิจ ความจำเป็นในการใช้เงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงาน แผนการลงทุนและการขยายธุรกิจในอนาคต สภาพตลาด ความเหมาะสม และปัจจัยอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานและการบริหารงานของบริษัทย่อย โดยอยู่ภายใต้เงื่อนไขที่ว่า บริษัทย่อยจะต้องมีเงินสดเพียงพอสำหรับการดำเนินธุรกิจ

10. โครงสร้างการจัดการ

10.1 คณะกรรมการ

คณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วย กรรมการจำนวนทั้งสิ้น 9 ท่าน ดังนี้

ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง
1. นายเพิ่มสุข สุธชินู่น	ประธานกรรมการบริษัท และกรรมการอิสระ
2. นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์	รองประธานกรรมการบริษัท
3. นายไพฑูรย์ คุจาวณิช	กรรมการบริษัท, ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระ
4. นายยศ กิมสวัสดิ์	กรรมการบริษัท, กรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระ
5. นายเอกก์ ภัทรณกุล	กรรมการบริษัท, กรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระ
6. นางสาวกาญจนา ลิ้มปัญญาเลิศ	กรรมการบริษัท
7. นายธนวุฒิ สุนทรเดชา	กรรมการบริษัท
8. นางปฐมพร ศรีสุธรรมพร	กรรมการบริษัท
9. นายณัฐเชษฐ์ เทพูปถัมภ์	กรรมการบริษัท

โดยมีนางกนกนุช ณ ระนองเป็นเลขานุการบริษัท ซึ่งได้รับการแต่งตั้งจากที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 5/2562 เมื่อวันที่ 6 มิถุนายน 2562

กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัท

นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์ นางสาวกาญจนา ลิ้มปัญญาเลิศ และนางปฐมพร ศรีสุธรรมพร กรรมการสองในสามคนลงลายมือชื่อและประทับตราสำคัญของบริษัท

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท

- 1) จัดการบริษัทฯ ให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับ มติของที่ประชุมผู้ถือหุ้น ด้วยความสุจริต ระมัดระวัง และรักษาผลประโยชน์ของบริษัท
- 2) กำหนดเป้าหมาย แนวทาง นโยบาย แผนงาน และงบประมาณของบริษัทฯ ควบคุมดูแลการบริหารและการจัดการฝ่ายบริหาร หรือบุคคลที่ได้รับมอบหมาย ให้เป็นไปตามนโยบายที่คณะกรรมการบริษัทได้ให้ไว้
- 3) พิจารณาโครงสร้างการบริหารงาน แต่งตั้งคณะกรรมการบริหาร กรรมการผู้จัดการ และคณะกรรมการชุดย่อยอื่นตามความเหมาะสม
- 4) พิจารณาทบทวนและอนุมัตินโยบาย ทิศทาง กลยุทธ์ แผนงานการดำเนินธุรกิจ โครงการลงทุนขนาดใหญ่ของบริษัทฯ ที่นำเสนอโดยฝ่ายบริหาร
- 5) ติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนงาน และงบประมาณอย่างต่อเนื่อง
- 6) จัดให้มีการประชุมผู้ถือหุ้นเป็นการประชุมสามัญประจำปี ภายใน 4 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท

- 7) จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริษัทอย่างน้อย 3 เดือนต่อครั้ง
- 8) จัดให้มีการทำงบดุลและงบกำไรขาดทุนของบริษัทฯ ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทฯ ซึ่งผู้สอบบัญชีตรวจสอบแล้วนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาและอนุมัติ
- 9) พิจารณาและอนุมัติกิจการอื่น ๆ ที่สำคัญอันเกี่ยวกับบริษัทฯ หรือที่เห็นสมควรจะดำเนินการนั้น ๆ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัทฯ
- 10) คณะกรรมการอาจมอบอำนาจให้กรรมการคนหนึ่งหรือหลายคน หรือกรรมการย่อย หรือบุคคลอื่นใด ปฏิบัติการอย่างหนึ่งอย่างใดแทนคณะกรรมการได้ โดยอยู่ภายใต้การควบคุมของคณะกรรมการ หรือมอบอำนาจเพื่อให้บุคคลดังกล่าวมีอำนาจตามที่คณะกรรมการเห็นสมควรและภายในระยะเวลาที่กรรมการเห็นสมควร ซึ่งคณะกรรมการอาจยกเลิกเพิกถอนเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจหรืออำนาจนั้น ๆ ได้เมื่อเห็นสมควร
- 11) กรรมการจะต้องไม่ประกอบกิจการอันมีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันกับกิจการของบริษัทฯ หรือเข้าเป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือเป็นหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิดในห้างหุ้นส่วนจำกัด หรือเป็นกรรมการของบริษัทเอกชนหรือบริษัทอื่นที่ประกอบกิจการอันมีสภาพอย่างเดียวกัน และเป็นการแข่งขันกับกิจการของบริษัทฯ ไม่ว่าจะทำเพื่อประโยชน์ตนหรือเพื่อประโยชน์ผู้อื่น เว้นแต่จะได้แจ้งให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นทราบก่อนที่จะมีมติแต่งตั้ง เว้นแต่อำนาจในการดำเนินการดังต่อไปนี้ จะกระทำได้อีกต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นก่อน ทั้งนี้ เรื่องที่กรรมการมีส่วนได้เสีย หรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดกับบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย ให้กรรมการซึ่งมีส่วนได้เสีย หรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ดังกล่าวไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น

(ก) เรื่องที่กฎหมายกำหนดให้ต้องได้รับมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น

(ข) การทำรายการที่กรรมการมีส่วนได้เสียและอยู่ในข่ายที่กฎหมาย หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยระบุให้ต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น

เรื่องต่อไปนี้จะต้องได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทด้วยคะแนนเสียงข้างมากของกรรมการที่เข้าร่วมประชุม และจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่เข้าประชุม และมีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

(ก) การขายหรือโอนกิจการของบริษัทฯ ทั้งหมดหรือบางส่วนที่สำคัญ

(ข) การซื้อหรือรับโอนกิจการของบริษัทอื่นหรือบริษัทเอกชนมาเป็นของบริษัทฯ

(ค) การทำ แก้วไข หรือเลิกสัญญาเกี่ยวกับการให้เข้ากิจการของบริษัทฯ ทั้งหมดหรือบางส่วนที่สำคัญ การมอบหมายให้บุคคลอื่นเข้าจัดการธุรกิจของบริษัทฯ หรือการรวมกิจการกับบุคคลอื่นโดยมีวัตถุประสงค์จะแบ่งกำไรขาดทุนกัน

(ง) การแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิหรือข้อบังคับ

(จ) การเพิ่มทุน การลดทุน การออกหุ้นกู้ การควบหรือเลิกบริษัทฯ

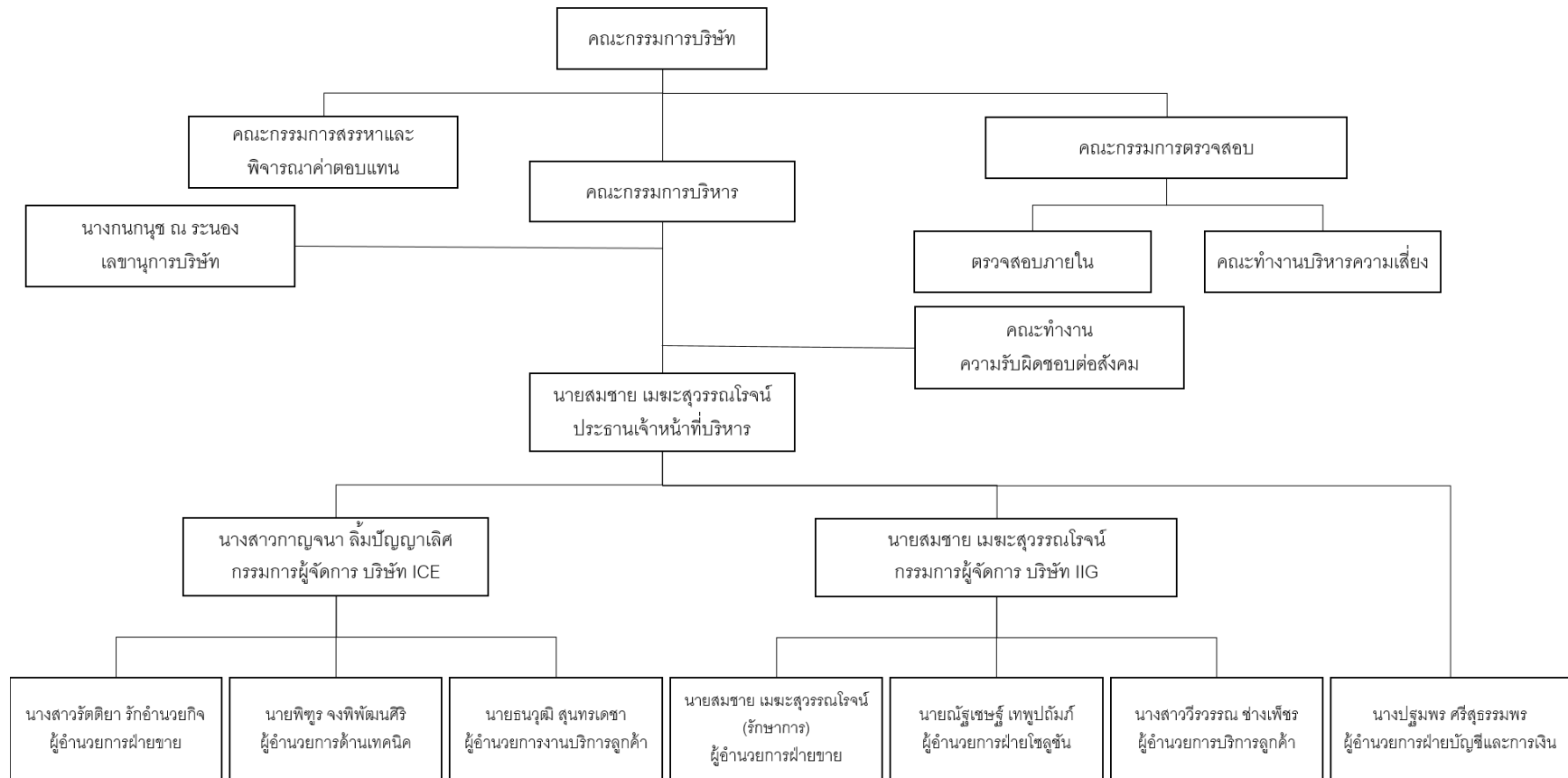
- (จ) การยื่นใดที่กำหนดไว้ภายใต้บทบัญญัติของกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และ/หรือ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้ต้องได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทและที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยคะแนนเสียงดังกล่าวข้างต้น

การประชุมคณะกรรมการบริษัท

โดยในปี 2562 และงวด 3 เดือนแรกของปี 2563 มีรายละเอียดการเข้าประชุมของคณะกรรมการบริษัท ดังนี้

ชื่อ-สกุล	จำนวนครั้งที่เข้าประชุม/จำนวนการประชุมทั้งหมด	
	ปี 2562	31 มีนาคม 2563
1. นายเพิ่มสุข สุธธินุ่น	8/8	1/1
2. นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์	8/8	1/1
3. นายไพฑูรย์ คุจาวิณิช	8/8	1/1
4. นายยศ กิมสวัสดิ์	8/8	1/1
5. นายเอกก์ ภาทรนกุล	7/8	1/1
6. นางสาวกาญจนา ลิ้มปัญญาเลิศ	5/8	1/1
7. นายธนวุฒิ สุนทรเดชา	8/8	1/1
8. นางปฐมพร ศรีสุธรรมพร	8/8	1/1
9. นายณัฐเชษฐ์ เทพูปถัมภ์	5/8	1/1

10.2 คณะผู้บริหาร



คณะผู้บริหาร ณ 31 มีนาคม 2563 มีจำนวนทั้งสิ้น 4 ท่าน ซึ่งประกอบด้วย

ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง
1. นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์	ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร, กรรมการผู้จัดการและผู้อำนวยการฝ่ายขาย (รักษาการ)
2. นายณัฐเชษฐ์ เทพูปถัมภ์	ผู้อำนวยการด้านโซลูชัน
3. นางสาววิวรรธน์ ช่างเพชร	ผู้อำนวยการงานบริการลูกค้า
4. นางปฐมพร ศรีสุธรรมพร	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

หมายเหตุ: 1. นางปฐมพร ศรีสุธรรมพร เป็นผู้ดำรงตำแหน่งระดับผู้บริหารสูงสุดสายบัญชี

2. นางสาวปัทมาวดี พิฤกษ์วิเศษสุข ปฏิบัติหน้าที่เป็นสมุห์บัญชีจัดการทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

- (1) ดูแล บริหารดำเนินงาน และปฏิบัติงานประจำตามปกติธุรกิจเพื่อประโยชน์ของบริษัทฯ ให้เป็นไปตามวิสัยทัศน์ ทิศทางการดำเนินธุรกิจ นโยบาย กลยุทธ์ทางธุรกิจ เป้าหมาย แผนการดำเนินงาน และแผนงบประมาณประจำปี ที่อนุมัติโดยคณะกรรมการบริหาร และ/หรือ คณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริหาร และ/หรือ คณะกรรมการบริษัท
- (2) อนุมัติการเข้าทำสัญญาและ/หรือธุรกรรมใด ๆ ที่เกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจปกติของบริษัทฯ (เช่น การซื้อขาย การลงทุน หรือร่วมลงทุนกับบุคคลอื่นเพื่อการทำธุรกรรมตามปกติของบริษัทฯ และเป็นไปเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของบริษัทฯ) ภายในวงเงินตามที่กำหนดไว้ในอำนาจอนุมัติ (Level of Authorization) และ/หรือ ตามที่คณะกรรมการบริหาร และ/หรือ คณะกรรมการบริษัทกำหนด และ/หรือ ตามกฎหมายและกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง และ/หรือ ตามข้อบังคับของบริษัทฯ
- (3) อนุมัติการกู้ยืมเงิน และการขอสินเชื่อใด ๆ จากสถาบันการเงิน ตลอดจนการจำนำ จำนอง หรือเข้าเป็นผู้ค้ำประกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ภายในวงเงินตามที่กำหนดไว้ในอำนาจอนุมัติ (Level of Authorization) ซึ่งมีมูลค่าไม่เกินกว่า 200 ล้านบาท
- (4) กำกับดูแลการดำเนินธุรกิจด้านการเงิน การตลาด งานบริหารบุคคล และด้านการปฏิบัติงานอื่น ๆ โดยรวมเพื่อให้เป็นไปตามนโยบาย กลยุทธ์ทางธุรกิจ เป้าหมาย แผนการดำเนินงาน และแผนงบประมาณประจำปีของบริษัทฯ ที่อนุมัติไว้โดยคณะกรรมการบริหาร และ/หรือ คณะกรรมการบริษัท
- (5) แต่งตั้งที่ปรึกษาด้านต่าง ๆ ที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของบริษัทฯ ภายในอำนาจและวงเงินตามที่กำหนดไว้ในอำนาจอนุมัติ (Level of Authorization) และ/หรือ ตามที่คณะกรรมการบริหาร และ/หรือ คณะกรรมการบริษัทกำหนด

- (6) กำหนดกฎระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางปฏิบัติ ข้อกำหนด สำหรับโครงสร้างองค์กรในตำแหน่งถัดลงไปจากประธานเจ้าหน้าที่บริหาร รวมถึงการว่าจ้าง แต่งตั้ง โยกย้าย ปลดออก และเลิกจ้างพนักงานบริษัท ในตำแหน่งที่ต่ำกว่าประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
- (7) กำหนดอัตราค่าจ้าง ค่าตอบแทน บำเหน็จรางวัล เงินโบนัส และปรับขึ้นเงินเดือนสำหรับผู้บริหารและพนักงานบริษัทในตำแหน่งถัดลงไปจากประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ภายใต้กรอบและนโยบายที่คณะกรรมการบริหาร และ/หรือ คณะกรรมการบริษัทกำหนดไว้
- (8) ออกคำสั่ง ระเบียบ ประกาศ และบันทึกต่างๆ ภายในบริษัทฯ เพื่อให้การดำเนินงานของบริษัทฯ เป็นไปตามนโยบาย และเพื่อผลประโยชน์ของบริษัทฯ รวมถึงรักษาระเบียบวินัยภายในองค์กร
- (9) ปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริหาร และ/หรือ คณะกรรมการบริษัท รวมทั้งมีอำนาจดำเนินการใดๆ ที่จำเป็นในการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว
- (10) มอบอำนาจให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งหรือหลายคนปฏิบัติกรอย่างหนึ่งอย่างใดแทนประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ทั้งนี้ การมอบอำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของประธานเจ้าหน้าที่บริหารนั้นจะไม่มีลักษณะเป็นการมอบอำนาจหรือมอบอำนาจช่วงที่ทำให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือผู้รับมอบอำนาจจากประธานเจ้าหน้าที่บริหารสามารถอนุมัติรายการที่ตนหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง (ตามที่นิยามไว้ในประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และ/หรือ ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน) อาจมีส่วนได้เสีย หรืออาจได้รับประโยชน์ในลักษณะใด ๆ หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นใดกับบริษัทฯ หรือบริษัทย่อยของบริษัทฯ ยกเว้นเป็นการอนุมัติรายการที่เป็นไปตามนโยบายและหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติไว้

อำนาจอนุมัติ		ผู้มีอำนาจ				
		Ex Com	CEO	MD	DIR	MGR
การบัญชีและการเงิน						
1	การเบิกค่าใช้จ่ายเลี้ยงรับรองหรือของขวัญตามงบประมาณต่อครั้ง					
1.1	วงเงินไม่เกิน 3,000 บาท					A
1.2	วงเงินไม่เกิน 30,000 บาท				A	
1.3	วงเงินไม่เกิน 100,000 บาท			A	C	
1.4	วงเงินไม่เกิน 500,000 บาท		A		C	
1.5	วงเงินไม่เกิน 1,000,000 บาท	A				
2	การเบิกเงินทดรองจ่ายต่อครั้ง					
2.1	วงเงินไม่เกิน 50,000 บาท				A	
2.2	วงเงินไม่เกิน 100,000 บาท			A	C	

อำนาจอนุมัติ		ผู้มีอำนาจ				
		Ex Com	CEO	MD	DIR	MGR
2.3	วงเงินไม่เกิน 500,000 บาท		A		C	
2.4	วงเงินไม่เกิน 1,000,000 บาท	A				
3	การบริจาคเงินของบริษัทตามงบประมาณต่อครั้ง					
3.1	วงเงินไม่เกิน 10,000 บาท				A	
3.2	วงเงินไม่เกิน 50,000 บาท			A	C	
3.3	วงเงินไม่เกิน 500,000 บาท		A		C	
3.4	วงเงินไม่เกิน 1,000,000 บาท	A				
4	การวงเงินมัดจำ / เงินประกัน / หลักประกันบุคคล หรือหน่วยงานภายนอกบริษัทต่อครั้ง (ที่มีสัญญา / ข้อตกลงกำหนดไว้)					
4.1	วงเงินไม่เกิน 2,000,000 บาท				A	
4.2	วงเงิน 2,000,001 แต่ไม่เกิน 5,000,000 บาท			A	C	
4.3	วงเงิน 5,000,001 แต่ไม่เกิน 20,000,000 บาท		A		C	
4.4	วงเงินมากกว่า 20,000,001 บาท	A	C			
5	กำหนดและอนุมัติค่าคอมมิชชั่น / Incentive ให้กับพนักงาน		A	A	C	
6	การตัดสินใจ					
6.1	วงเงินไม่เกิน 1,000,000 บาท / ครั้งการตัด		A		C	
6.2	วงเงินเกินกว่า 1,000,000 บาท / ครั้งการตัด		A		C	
6.3	วงเงินไม่เกิน 10,000,000 บาท / ครั้งการตัด	A	C			
7	การจัดการด้านการเงิน					
7.1	การจัดการหาเงินจากสถาบันการเงิน วงเงินไม่เกิน 200 ล้านบาท		A			
7.2	การจัดการหาเงินจากสถาบันการเงิน วงเงินตั้งแต่ 200 ล้านบาท	A	C			

CEO หมายถึง ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร MD หมายถึง กรรมการผู้จัดการ

DIR หมายถึง ผู้อำนวยการฝ่าย

MGR หมายถึง ผู้จัดการแผนก

A หมายถึง อำนาจอนุมัติ (APPOVE)

C หมายถึง ตรวจสอบและให้ความยินยอม (CONSENT)

10.3 เลขานุการบริษัท

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ไอแอนดีไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด ครั้งที่ 5/2562 เมื่อวันที่ 6 มิถุนายน 2562 มีมติอนุมัติการแต่งตั้งนางกนกนุช ณ ระนองเป็นเลขานุการบริษัทฯ โดยมีประวัติและรายละเอียดตามที่ปรากฏใน เอกสารแนบ 1 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม และเลขานุการบริษัท

10.4 ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงินและผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี

นางปฐมพร ศรีสุธรรมพร เป็นผู้อำนวยการอาวุโสฝ่ายบัญชีและการเงินเป็นผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน และนางสาวปัทมาวดี พุกทวีเศษสุข เป็นสมุห์บัญชีจัดการการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งเป็นผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชีของบริษัท โดยมีประวัติและรายละเอียดตามที่ปรากฏใน เอกสารแนบ 1 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี และเลขานุการบริษัท

10.5 ค่าตอบแทนของกรรมการและผู้บริหาร

10.5.1 ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน

10.5.1.1 ค่าตอบแทนคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการชุดย่อย

ที่ประชุมกรรมการบริษัท ไอแอลอีเอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด ครั้งที่ 5/2562 เมื่อวันที่ 6 มิถุนายน 2562 ได้มีมติอนุมัติการกำหนดค่าตอบแทนในรูปค่าเบี้ยประชุมและค่าบำเหน็จของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน ประจำปี 2562 โดยมีรายละเอียดดังนี้

ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการชุดย่อย

รายนามคณะกรรมการ	จำนวนค่าตอบแทน
คณะกรรมการบริษัท	
ค่าเบี้ยประชุมประธานกรรมการบริษัท	25,000 บาทต่อครั้ง
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการบริษัท	15,000 บาทต่อครั้ง
คณะกรรมการตรวจสอบ	
ค่าเบี้ยประชุมประธานกรรมการตรวจสอบ	25,000 บาทต่อครั้ง
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการตรวจสอบ	15,000 บาทต่อครั้ง
คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน	
ค่าเบี้ยประชุมประธานกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน	15,000 บาทต่อครั้ง
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน	10,000 บาทต่อครั้ง

ในปี 2562 และงวด 3 เดือนแรกของปี 2563 มีค่าตอบแทนคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบและ
คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน ดังนี้

ชื่อ - สกุล	ปี 2562			31 มีนาคม 2563		
	ค่าเบี้ย ประชุม	ค่าบำเหน็จ	รวม (บาท)	ค่าเบี้ย ประชุม	ค่าบำเหน็จ	รวม (บาท)
1. นายเพิ่มสุข สุทธิรัตน์	210,000	-	210,000	35,000	-	35,000
2. นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์	-	-	-	-	-	-
3. นายไพบุลย์ คุจาวิวัฒน์	320,000	-	320,000	40,000	-	40,000
4. นายยศ กิมสวัสดิ์	255,000	-	255,000	45,000	-	45,000
5. นายเอกภร ภัทรธนกฤต	210,000	-	210,000	30,000	-	30,000
6. นางสาวกาญจนา ลิ้มปัญญาเลิศ	-	-	-	-	-	-
7. นายธนวุฒิ สุนทรเดชา	-	-	-	-	-	-
8. นางปฐมพร ศรีสุธรรมพร	-	-	-	-	-	-
9. นายณัฐเชษฐ์ เทพูปถัมภ์	-	-	-	-	-	-

*กรรมการที่มีใช้กรรมการอิสระไม่มีสิทธิได้รับค่าเบี้ยประชุมกรรมการบริษัทและกรรมการชุดย่อย

10.5.1.2 ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

	ปี 2561	ปี 2562
จำนวนผู้บริหาร	5 ท่าน	5 ท่าน
ค่าตอบแทนรวมของผู้บริหาร (เงินเดือน โบนัส และผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง)	8,574,881 บาท	11,413,886 บาท

ค่าตอบแทนอื่น

จากการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 3/2562 ของบริษัท ไอแอนดีไอ กรุป จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2562 ได้มีมติ
อนุมัติการจัดสรรหุ้นสามัญการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนเพื่อเสนอขายต่อประชาชนเป็นการทั่วไปเป็นครั้งแรก (Initial Public
Offering) จำนวน 25,000,000 หุ้น (ยี่สิบห้าล้านหุ้น) ซึ่งในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2563 ที่
ประชุมผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท ดังนี้

1. หุ้นสามัญไม่เกิน 6,230,000 หุ้น (หกล้านสองแสนสามหมื่นหุ้น) หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 24.92 ของจำนวนหุ้นสามัญ
ทั้งหมดที่เสนอขายในครั้งนี้อยู่ โดยเสนอขายให้แก่พนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย กรรมการและผู้บริหาร แบ่งเป็น
 - 1.1. หุ้นสามัญจำนวนไม่เกิน 4,300,000 หุ้น หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 17.20 ของจำนวนหุ้นสามัญทั้งหมดที่เสนอขายใน
ครั้งนี้อยู่ เสนอขายให้แก่พนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ซึ่งมีใช้กรรมการผู้บริหาร หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ

และบริษัทย่อย ทั้งนี้การจัดสรรจะไม่เป็นการจัดสรรหุ้นสามัญที่เสนอขายให้แก่บุคคลที่บริษัทถูกห้ามมิให้จัดสรรหุ้นหรือเกินกว่าอัตราที่ประกาศกำหนด ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทธ. 27/2559 โดยมอบหมายให้นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์ ซึ่งเป็นผู้บริหารสูงสุดของบริษัทฯ เป็นผู้กำหนดหลักเกณฑ์และรายชื่อพนักงานที่มีสิทธิได้รับการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

- 1.2. หุ้นสามัญจำนวนไม่เกิน 1,930,000 หุ้น หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 7.72 ของจำนวนหุ้นสามัญทั้งหมดที่เสนอขายในครั้งนี้นี้ เสนอขายให้แก่กรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ทั้งนี้การจัดสรรจะไม่เป็นการจัดสรรหุ้นสามัญที่เสนอขายให้แก่บุคคลที่บริษัทถูกห้ามมิให้จัดสรรหุ้นหรือเกินกว่าอัตราที่ประกาศกำหนด ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทธ. 27/2559 โดยรายชื่อของกรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อยที่ได้รับการจัดสรรหุ้น มีดังนี้

รายชื่อ	31 มีนาคม 2563		หุ้นที่ได้รับจัดสรร		ภายหลังการเสนอขายหุ้นครั้งนี้	
	จำนวนหุ้น	สัดส่วน ¹⁾ (ร้อยละ)	จำนวนหุ้น	สัดส่วน ²⁾ (ร้อยละ)	จำนวนหุ้น	สัดส่วน ²⁾ (ร้อยละ)
นายเพิ่มสุข สุทธิบุญ	-	-	120,000	0.12	120,000	0.12
นายไพบุลย์ คุจาวิณิช	-	-	120,000	0.12	120,000	0.12
นายเอกก์ ภทรธนกุล	-	-	120,000	0.12	120,000	0.12
นายยศ กิมสวัสดิ์	-	-	120,000	0.12	120,000	0.12
นางสาวรัตติยา รักอำนวยกิจ	5,628,000	7.50	150,000	0.15	5,778,000	5.78
นายพิฑูร จงพิพัฒน์ศิริ	562,000	0.75	150,000	0.15	712,000	0.71
นางสาววีรวรรณ ช่างเพชร	-	-	150,000	0.15	150,000	0.15
นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์	28,316,000	37.75	200,000	0.20	28,516,000	28.52
นางสาวกาญจนา ลิ้มปัญญาเลิศ	5,438,000	7.25	200,000	0.20	5,638,000	5.64
นายธนวุฒิ สุนทรเดชา	562,000	0.75	200,000	0.20	762,000	0.76
นางปฐมพร ศรีสุธรรมพร	-	-	200,000	0.20	200,000	0.20
นายณัฐเชษฐ์ เทพูปถัมภ์	562,000	0.75	200,000	0.20	762,000	0.76
รวม	41,068,000	54.76	1,930,000	1.93	42,998,000	43.00

หมายเหตุ 1) สัดส่วนที่แสดงในตารางข้างต้น คำนวณจากจำนวนหุ้นสามัญ ณ วันที่ 31 มี.ค. 63 ซึ่งเท่ากับ 75 ล้านหุ้น

2) สัดส่วนที่แสดงในตารางข้างต้น คำนวณจากจำนวนหุ้นสามัญภายหลังการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนในครั้งนี้นี้ ซึ่งเท่ากับ 100 ล้านหุ้น

10.6 บุคลากร

จำนวนบุคลากร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีพนักงานทั้งสิ้นจำนวน 158 คนและ 173 คน ตามลำดับ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

สายงาน	จำนวนคน	
	31 ธ.ค. 2562	31 มีนาคม 2563
1. ผู้บริหาร	3	4
2. ฝ่ายขาย	7	8
3. ฝ่ายบัญชีและการเงิน	2	2
4. ฝ่ายโซลูชัน	38	47
5. ฝ่ายบริการลูกค้า	37	39
6. ฝ่ายบุคคล	1	2
รวมทั้งสิ้น	88	102

บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด

สายงาน	จำนวนคน	
	31 ธ.ค. 2562	31 มีนาคม 2563
1. ผู้บริหาร	4	4
2. ฝ่ายขาย	4	5
3. ฝ่ายบริการลูกค้า	45	45
4. ฝ่ายเทคนิค	11	11
5. ฝ่ายบุคคลและธุรการ	4	4
รวมทั้งสิ้น	68	69

บริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด

สายงาน	จำนวนคน	
	31 ธ.ค. 2562	31 มีนาคม 2563
1. ผู้บริหาร	1	1
2. ฝ่ายวางแผนและวางกลยุทธ์ประสบการณ์ลูกค้า	1	1
รวมทั้งสิ้น	2	2

คำตอบแทนบุคลากร

คำตอบแทนบุคลากรในปี 2561 และปี 2562 มีรายละเอียด ดังนี้

บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

	ปี 2561	ปี 2562
เงินเดือน / ค่าจ้าง	57,592,680	73,567,425
คำตอบแทนอื่น ๆ	15,958,469	25,791,283
รวม	73,551,149	99,358,709

หมายเหตุ : คำตอบแทนอื่น ๆ ประกอบด้วยโบนัส ค่า Incentive และค่าคอมมิชชั่น และสวัสดิการพนักงาน

บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด และ บริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด

	ปี 2561	ปี 2562
เงินเดือน / ค่าจ้าง	71,369,923	50,556,219
คำตอบแทนอื่น ๆ	20,239,779	19,759,621
รวม	91,609,702	71,896,687

หมายเหตุ : คำตอบแทนอื่น ๆ ประกอบด้วยโบนัส ค่า Incentive และค่าคอมมิชชั่น และสวัสดิการพนักงาน

นโยบายการพัฒนาพนักงาน

บริษัทฯ ตระหนักถึงคุณค่าของพนักงานซึ่งเป็นทรัพยากรที่สำคัญอย่างยิ่งของบริษัทฯ เราจึงมุ่งมั่นรักษานักงานควบคู่กับการพัฒนาพนักงาน ทางบริษัทฯ มีแผนพัฒนาบุคลากรในองค์กรดังนี้

1. จัดทำแผน On boarding program สำหรับการเริ่มงานกับบริษัทฯ ตั้งแต่เริ่มงาน ให้ความรู้เกี่ยวกับองค์กรและความรู้เกี่ยวกับหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงาน
2. จัดทำ Academy program สำหรับพนักงานที่เพิ่งจบการศึกษาจากสถาบันการศึกษาต่าง ๆ ที่มาเริ่มงานกับบริษัทฯ
3. จัดทำให้พนักงานทุกคนมีแผนพัฒนาตนเอง โดยจะระบุเป้าหมาย และนำเสนอหัวหน้างานเพื่อพัฒนาต่อไป
4. จัดทำแผนฝึกอบรมพนักงานในแต่ละตำแหน่งอย่างชัดเจน ทั้ง hard skill และ soft skill
5. จัดทำโครงการให้พนักงานที่ผ่านเกณฑ์ที่บริษัทฯ กำหนดไปอบรมศึกษางานที่ต่างประเทศ
6. จัดทำแผนการถ่ายทอดความรู้เกี่ยวกับงานภายในองค์กร

11. การกำกับดูแลกิจการ

11.1 นโยบายการกำกับดูแลกิจการ

คณะกรรมการบริษัท ไอแอลดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ตระหนักถึงความสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยส่งเสริมให้บริษัทฯ บริษัทย่อย และบริษัทในเครือ (กลุ่มบริษัท) ดำเนินธุรกิจเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี เสริมสร้างองค์กรให้มีประสิทธิภาพ โดยคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างคุณค่าให้กิจการอย่างยั่งยืน

คณะกรรมการบริษัทจึงได้กำหนดนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน โดยมีโครงสร้างการกำกับดูแลกิจการแบ่งเป็น 8 หลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

- หลักปฏิบัติ 1 ตระหนักถึงบทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการ ในฐานะผู้นำองค์กรที่สร้างคุณค่าให้แก่กิจการอย่างยั่งยืน
- หลักปฏิบัติ 2 กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักของกิจการที่เป็นไปเพื่อความยั่งยืน
- หลักปฏิบัติ 3 เสริมสร้างคณะกรรมการที่มีประสิทธิผล
- หลักปฏิบัติ 4 สรรหาและพัฒนาผู้บริหารระดับสูงและการบริหารบุคลากร
- หลักปฏิบัติ 5 ส่งเสริมนวัตกรรมและการประกอบธุรกิจอย่างมีความรับผิดชอบต่อ
- หลักปฏิบัติ 6 ดูแลให้มีระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เหมาะสม
- หลักปฏิบัติ 7 รักษาความน่าเชื่อถือทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูล
- หลักปฏิบัติ 8 สนับสนุนการมีส่วนร่วมและการสื่อสารกับผู้ถือหุ้น

หลักปฏิบัติ 1 **ตระหนักถึงบทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการในฐานะผู้นำองค์กร ที่สร้างคุณค่าให้แก่กิจการอย่างยั่งยืน**

(ESTABLISH CLEAR LEADERSHIP ROLE AND RESPONSIBILITIES OF THE BOARD)

- 1.1 คณะกรรมการมีความรับผิดชอบต่อก้าบดูแลให้องค์กรมีการบริหารจัดการที่ดีซึ่งครอบคลุมถึง
 - (1) การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย
 - (2) การกำหนดกลยุทธ์นโยบายการดำเนินงาน ตลอดจนการจัดสรรทรัพยากรสำคัญเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย
 - (3) การติดตาม ประเมินผล และดูแลการรายงานผลการดำเนินงาน
- 1.2 คณะกรรมการจะกำกับดูแลกิจการให้ไปสู่ผลในการสร้างคุณค่าให้แก่กิจการอย่างยั่งยืน ดังต่อไปนี้
 - (1) สามารถแข่งขันได้และมีผลประโยชน์ที่ดีโดยคำนึงถึงผลกระทบในระยะยาว
 - (2) ประกอบธุรกิจอย่างมีจริยธรรม เคารพสิทธิและมีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น และผู้มีส่วนได้เสีย
 - (3) เป็นประโยชน์ต่อสังคม และพัฒนาหรือลดผลกระทบด้านลบต่อสิ่งแวดล้อม
 - (4) สามารถปรับตัวได้ภายใต้ปัจจัยการเปลี่ยนแปลง
- 1.3 คณะกรรมการมีหน้าที่ดูแลให้กรรมการทุกคนและผู้บริหารปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบต่อระมัดระวังและซื่อสัตย์สุจริตต่อองค์กร และดูแลให้การดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายข้อบังคับและมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น
- 1.4 คณะกรรมการเข้าใจขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ และกำหนดขอบเขตการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบให้กรรมการผู้จัดการและฝ่ายจัดการอย่างชัดเจน ตลอดจนติดตามดูแลให้กรรมการผู้จัดการและฝ่ายจัดการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย

หลักปฏิบัติ 2 **กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักของกิจการที่เป็นไปเพื่อความยั่งยืน**

DEFINE OBJECTIVES THAT PROMOTE SUSTAINABLE VALUE CREATION

- 2.1 คณะกรรมการจะดูแลให้วัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักของกิจการ เป็นไปเพื่อความยั่งยืน โดยเป็นวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่สอดคล้องกับการสร้างคุณค่าให้ทั้งกิจการ ลูกค้า ผู้มีส่วนได้เสียและสังคมโดยรวม
- 2.2 คณะกรรมการจะกำกับดูแลให้มั่นใจว่า วัตถุประสงค์และเป้าหมาย ตลอดจนกลยุทธ์ในระยะเวลาปานกลาง และ/หรือประจำปีของกิจการสอดคล้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักของกิจการโดยมีการนำนวัตกรรมและเทคโนโลยีมาใช้อย่างเหมาะสม ปลอดภัย

หลักปฏิบัติ 3 **เสริมสร้างคณะกรรมการที่มีประสิทธิภาพ**

STRENGTHEN BOARD EFFECTIVENESS

- 3.1 คณะกรรมการมีความรับผิดชอบในการกำหนดและทบทวนโครงสร้างคณะกรรมการ ทั้งในเรื่องขนาด องค์ประกอบสัดส่วนกรรมการที่เป็นอิสระที่เหมาะสมและจำเป็นต่อการนำพาองค์กรสู่วัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักที่กำหนดไว้
- 3.2 คณะกรรมการจะดำเนินการคัดเลือกบุคคลที่เหมาะสมเป็นประธานกรรมการ และดูแลให้มั่นใจว่า องค์ประกอบและการดำเนินงานของคณะกรรมการเอื้อต่อการใช้ดุลพินิจในการตัดสินใจอย่างมีอิสระ

- 3.3 คณะกรรมการจะกำกับดูแลให้การสรรหาและคัดเลือกกรรมการมีกระบวนการที่โปร่งใสและชัดเจน เพื่อให้ได้คณะกรรมการที่มีคุณสมบัติสอดคล้องกับองค์ประกอบที่กำหนดไว้
- 3.4 คณะกรรมการจะพิจารณาโครงสร้างและอัตราค่าตอบแทนให้มีความเหมาะสมกับความรับผิดชอบและจูงใจให้คณะกรรมการนำพาองค์กรให้ดำเนินงานตามเป้าหมายทั้งระยะสั้นและระยะยาว ก่อนเสนอให้ผู้ถือหุ้นอนุมัติค่าตอบแทนคณะกรรมการ
- 3.5 คณะกรรมการจะดูแลให้กรรมการทุกคนมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่และจัดสรรเวลาอย่างเพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่กรรมการ
- 3.6 คณะกรรมการจะดูแลให้มีกรอบและกลไกในการกำกับดูแลนโยบายและการดำเนินงานของบริษัทย่อยและกิจการอื่นที่บริษัท ไปลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ ในระดับที่เหมาะสมกับกิจการแต่ละแห่ง รวมทั้งบริษัทย่อยและกิจการอื่นที่บริษัท ไปลงทุนมีความเข้าใจถูกต้องตรงกันด้วย
- 3.7 คณะกรรมการจะจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ประจำปีของคณะกรรมการ คณะกรรมการชุดย่อยและกรรมการรายบุคคล และนำผลประเมินไปใช้สำหรับการพัฒนาการปฏิบัติหน้าที่ต่อไป
- 3.8 คณะกรรมการจะดูแลให้คณะกรรมการและกรรมการแต่ละคนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ลักษณะการประกอบธุรกิจและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ ตลอดจนสนับสนุนให้กรรมการทุกคนได้รับการเสริมสร้างทักษะและความรู้สำหรับการปฏิบัติหน้าที่กรรมการอย่างสม่ำเสมอ
- 3.9 คณะกรรมการจะดูแลให้มั่นใจว่าการดำเนินงานของคณะกรรมการเป็นไปด้วยความเรียบร้อยสามารถเข้าถึงข้อมูลที่เป็นจำเป็น และมีเลขาธิการบริษัทที่มีความรู้และประสบการณ์ที่จำเป็นและเหมาะสมต่อการสนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการ

หลักปฏิบัติ 4 สรรหาและพัฒนาผู้บริหารระดับสูงและการบริหารบุคลากร

ENSURE EFFECTIVE CEO AND PEOPLE MANAGEMENT

- 4.1 คณะกรรมการจะดำเนินการให้มั่นใจว่ามีการสรรหาและพัฒนากรรมการผู้จัดการและผู้บริหารระดับสูงให้มีความรู้ทักษะ ประสบการณ์และคุณลักษณะที่จำเป็นต่อการขับเคลื่อนองค์กรไปสู่เป้าหมาย
- 4.2 คณะกรรมการจะดูแลให้มีการกำหนดโครงสร้างค่าตอบแทนและการประเมินผลที่เหมาะสม
- 4.3 คณะกรรมการจะต้องมีเข้าใจโครงสร้างและความสัมพันธ์ของผู้ถือหุ้นที่อาจมีผลกระทบต่อการบริหารและการดำเนินงานของกิจการ
- 4.4 คณะกรรมการจะติดตามดูแลการบริหารและพัฒนาบุคลากรให้มีจำนวนความรู้ทักษะ ประสบการณ์ และแรงจูงใจที่เหมาะสม

หลักปฏิบัติ 5 ส่งเสริมนวัตกรรมและการประกอบธุรกิจอย่างมีความรับผิดชอบ

NURTURE INNOVATION AND RESPONSIBLE BUSINESS

- 5.1 คณะกรรมการจะให้ความสำคัญและสนับสนุนการสร้างนวัตกรรมที่ก่อให้เกิดมูลค่าแก่ธุรกิจควบคู่ไปกับการสร้างคุณประโยชน์ต่อลูกค้าหรือผู้ที่เกี่ยวข้องและมีความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม
- 5.2 คณะกรรมการจะติดตามดูแลให้ฝ่ายจัดการประกอบธุรกิจอย่างมีความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม และสะท้อนอยู่ในแผนดำเนินการ (OPERATIONAL PLAN) เพื่อให้มั่นใจได้ว่า ทุกฝ่ายขององค์กรได้ดำเนินการสอดคล้องกับวัตถุประสงค์เป้าหมายหลักและแผนกลยุทธ์ (STRATEGIES) ของกิจการ
- 5.3 คณะกรรมการจะดูแลให้ฝ่ายจัดการจัดสรรและจัดการทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล โดยคำนึงถึงผลกระทบและการพัฒนาทรัพยากรตลอดสาย VALUE CHAIN เพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักได้อย่างยั่งยืน
- 5.4 คณะกรรมการควรจัดให้มีการรอบการกำกับดูแลและการบริหารจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศระดับองค์กร ที่สอดคล้องกับความต้องการของกิจการรวมทั้งดูแลให้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการเพิ่มโอกาสทางธุรกิจและพัฒนากิจการดำเนินงาน การบริหารความเสี่ยง เพื่อให้กิจการสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักของกิจการ

หลักปฏิบัติ 6 ดูแลให้มีระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เหมาะสม

STRENGTHEN EFFECTIVE RISK MANAGEMENT AND INTERNAL CONTROL

- 6.1 คณะกรรมการจะกำกับดูแลให้มั่นใจว่า บริษัทฯ มีระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ และมีการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง
- 6.2 คณะกรรมการจะจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบที่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและอิสระ
- 6.3 คณะกรรมการจะติดตามดูแลและจัดการความขัดแย้งของผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นได้ระหว่างบริษัทฯ กับฝ่ายจัดการ กรรมการ หรือผู้ถือหุ้น รวมไปถึงการป้องกันการใช้อำนาจอันมิควรในทรัพย์สิน ข้อมูล และโอกาสของบริษัทฯ และการทำธุรกรรมกับผู้ที่มีความสัมพันธ์เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ ในลักษณะที่ไม่สมควร
- 6.4 คณะกรรมการจะกำกับดูแลให้มีการจัดทำนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการต่อต้านคอร์รัปชันที่ชัดเจนและสื่อสารในระดับขององค์กรและต่อคนนอกเพื่อให้เกิดการนำไปปฏิบัติได้จริง
- 6.5 คณะกรรมการควรดูแลให้กิจการมีกลไกในการรับเรื่องร้องเรียนและการดำเนินการกรณีมีการชี้เบาะแส

หลักปฏิบัติ 7 รักษาความน่าเชื่อถือทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูล

ENSURE DISCLOSURE AND FINANCIAL INTEGRITY

- 7.1 คณะกรรมการมีความรับผิดชอบในการดูแลให้ระบบการจัดทำรายงานทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลสำคัญต่างๆ ถูกต้อง เพียงพอ ทันเวลา เป็นไปตามกฎเกณฑ์มาตรฐาน และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง
- 7.2 คณะกรรมการควรติดตามดูแลความเพียงพอของสภาพคล่องทางการเงินและความสามารถในการชำระหนี้
- 7.3 ในภาวะที่กิจการประสบปัญหาทางการเงินหรือมีแนวโน้มจะประสบปัญหา คณะกรรมการจะดำเนินการให้เกิดความมั่นใจได้ว่ากิจการมีแผนในการแก้ไขปัญหา หรือมีกลไกอื่นที่จะสามารถแก้ไขปัญหาทางการเงินได้ทั้งนี้ภายใต้การคำนึงถึงสิทธิของผู้มีส่วนได้เสีย

- 7.4 คณะกรรมการจะดำเนินการให้มั่นใจว่ามีการจัดทํารายงานความยั่งยืนตามความเหมาะสม
- 7.5 คณะกรรมการจะดูแลให้ฝ่ายจัดการจัดให้มีหน่วยงานหรือผู้รับผิดชอบงานนักลงทุนสัมพันธ์ที่ทำหน้าที่ในการสื่อสารกับผู้ถือหุ้น และผู้มีส่วนได้เสียอื่น เช่น นักลงทุน นักวิเคราะห์ให้เป็นไปอย่างเหมาะสม เท่าเทียมกัน และทันเวลา
- 7.6 คณะกรรมการจะส่งเสริมให้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการเผยแพร่ข้อมูล

หลักปฏิบัติ 8 สนับสนุนการมีส่วนร่วมและการสื่อสารกับผู้ถือหุ้น

ENSURE ENGAGEMENT AND COMMUNICATION WITH SHAREHOLDERS

- 8.1 คณะกรรมการจะดูแลให้มั่นใจว่า ผู้ถือหุ้นมีส่วนร่วมในการตัดสินใจในเรื่องสำคัญของบริษัท
- 8.2 คณะกรรมการจะดูแลให้การดำเนินการในวันประชุมผู้ถือหุ้นเป็นไปด้วยความเรียบร้อย โปร่งใส มีประสิทธิภาพ และเอื้อให้ผู้ถือหุ้นสามารถใช้สิทธิของตน
- 8.3 คณะกรรมการจะดูแลให้การเปิดเผยมติที่ประชุมและการจัดทํารายงานการประชุมผู้ถือหุ้นเป็นไปอย่างถูกต้องและครบถ้วน

11.2 คณะกรรมการชุดย่อย

11.2.1 คณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 มีจำนวนทั้งสิ้น 3 ท่าน ซึ่งประกอบด้วย

ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง
1. นายไพฑูรย์ คุจาวิธนิช	ประธานกรรมการตรวจสอบ
2. นายยศ กิมสวัสดิ์	กรรมการตรวจสอบ
3. นายเอกก์ ภทรธนกุล	กรรมการตรวจสอบ

*หมายเหตุ : กรรมการตรวจสอบที่มีความรู้และประสบการณ์ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินคือ นายไพฑูรย์ คุจาวิธนิช

โดยมี นาง กนกนุช ณ ระนอง ทำหน้าที่เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

- (1) สอบทานให้บริษัท มีการรายงานทางการเงิน(รายได้ไตรมาสและประจำปี) ถูกต้องและเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องของบริษัท อย่างเพียงพอต่อคณะกรรมการบริษัท
- (2) สอบทานให้บริษัท มีระบบควบคุมภายใน (internal control) และระบบการตรวจสอบภายใน (internal audit) ที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผล รวมทั้งพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
- (3) สอบทานให้บริษัท มีระบบการประเมินความเสี่ยง การบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม เพียงพอ มีประสิทธิภาพ

(4) สอบทานให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ

(5) พิจารณาคัดเลือกเพื่อเสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระและกำหนดค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ประสานงานกับผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานตรวจสอบ ขอบเขต แนวทาง แผนงาน และปัญหาที่พบระหว่างตรวจสอบ และประเด็นที่ผู้สอบบัญชีเห็นว่าเป็นสาระสำคัญ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

(6) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้มีความถูกต้องและครบถ้วน เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งเปิดเผยข้อมูลในการทำรายการดังกล่าวอย่างถูกต้องครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ

(7) จัดทำรายงานผลการกำกับดูแลกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยข้อมูลดังต่อไปนี้

- ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัทฯ
- ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ
- ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ
- ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
- ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
- ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย (Charter)
- รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

(8) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

ในการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัทโดยตรง และคณะกรรมการของบริษัทฯ ยังคงมีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทฯ ต่อบุคคลภายนอก

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่สอดส่องดูแล ฝ่ายจัดการมีหน้าที่รับผิดชอบต่อการจัดเตรียมงบการเงินของบริษัทฯ และผู้สอบบัญชีภายนอกมีหน้าที่ตรวจสอบงบการเงินดังกล่าว คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทรับทราบร่วมกันว่า ฝ่ายจัดการ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีภายนอกมีทรัพยากรและเวลา ตลอดจนข้อมูลความรู้เรื่องบัญชี การตรวจสอบ ระบบควบคุมภายใน และกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทฯ มากกว่าคณะกรรมการตรวจสอบ ฉะนั้น บทบาทการสอดส่องดูแลของคณะกรรมการตรวจสอบไม่ได้ให้ประกันเป็นพิเศษในงบการเงิน และข้อมูลการเงินที่บริษัทฯ นำเสนอให้กับผู้ถือหุ้นและบุคคลอื่น ๆ

คณะกรรมการบริษัทมีอำนาจในการแก้ไข เปลี่ยนแปลง นิยาม คุณสมบัติ ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้สอดคล้องกับกฎเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ตลาดหลักทรัพย์ฯ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ/หรือ บทบัญญัติของกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

11.2.2 คณะกรรมการบริหาร

คณะกรรมการบริหาร ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 มีจำนวนทั้งสิ้น 5 ท่าน ซึ่งประกอบด้วย

ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง
1. นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์	ประธานกรรมการบริหาร
2. นางสาวกาญจนา ลิ้มปัญญาเลิศ	กรรมการบริหาร
3. นายธนวุฒิ สุนทรเดชา	กรรมการบริหาร
4. นางปฐมพร ศรีสุธรรมพร	กรรมการบริหาร
5. นายณัฐเชษฐ์ เทพูปถัมภ์	กรรมการบริหาร

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริหาร

- (1) จัดการบริษัทให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับ มติของที่ประชุมผู้ถือหุ้น มติคณะกรรมการบริษัท ด้วยความสุจริต ะมัดระวัง และรักษาผลประโยชน์ของบริษัทฯ โดยจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริหารอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง
- (2) มีหน้าที่ดำเนินการในเรื่องดังต่อไปนี้ตามความจำเป็นในการประกอบกิจการ โดยต้องนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อการอนุมัติหรือให้ความเห็นชอบ
 - 2.1 นโยบายและกลยุทธ์ของบริษัทฯ
 - 2.2 เป้าหมาย และแผนงานประจำปีของบริษัทฯ
 - 2.3 งบประมาณประจำปีของบริษัทฯ
 - 2.4 แนวทาง นโยบาย และเป้าหมายการลงทุน เพื่อเป็นกรอบการดำเนินการให้ฝ่ายจัดการนำไปถือปฏิบัติในการปฏิบัติงาน
 - 2.5 โครงสร้างอัตราค่าจ้าง สวัสดิการของพนักงาน เพื่อตอบสนองการทำงานให้กับพนักงานอย่างเหมาะสม
 - 2.6 หน้าที่ดำเนินการอื่นๆ ที่นอกเหนือจากนี้ให้เป็นไปตามขอบเขตอำนาจการอนุมัติ ที่ได้รับการอนุมัติในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2562 และที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม
- (3) ดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท
- (4) มีอำนาจจ้าง แต่งตั้ง โยกย้าย ปลดออก เลิกจ้าง กำหนดอัตราค่าจ้าง ให้บำเหน็จรางวัล ปรับขึ้นเงินเดือน ค่าตอบแทน เงินโบนัส ของพนักงานทั้งหมดของบริษัทฯ ตั้งแต่ตำแหน่งถัดจากประธานเจ้าหน้าที่บริหารลงไป

- (5) มีอำนาจในการอนุมัติการบริหารบัญชีเงินฝาก กับธนาคารทั้งในประเทศและต่างประเทศโดยพิจารณาให้เหมาะสมกับการบริหารเงินในภาพรวม
- (6) มีอำนาจหน้าที่กระทำเกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้ภายในขอบเขตที่ได้กำหนดไว้เป็นเรื่องๆ ตามรายละเอียดดังต่อไปนี้
 - 6.1 ควบคุมและกำหนดแนวทางการบริหารการลงทุนประกอบธุรกิจอื่นของบริษัทฯ ภายในขอบเขตที่คณะกรรมการมอบหมาย และให้เป็นไปตามกฎหมายกำหนด
 - 6.2 มีอำนาจออกคำสั่ง ระเบียบ ประกาศ บัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบายและผลประโยชน์ของบริษัทฯ และเพื่อรักษาระเบียบวินัยการทำงานภายในองค์กร
 - 6.3 มีอำนาจกระทำการและแสดงตนเป็นตัวแทนบริษัทฯ ต่อบุคคลภายนอกในกิจการที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ
 - 6.4 อนุมัติการแต่งตั้งที่ปรึกษาด้านต่างๆ ที่จำเป็นต่อการดำเนินงาน
 - 6.5 ปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทเป็นคราวๆ ไป
 - 6.6 อำนาจอนุมัติอื่นๆ ที่นอกเหนือจากนี้ให้เป็นไปตามขอบเขตอำนาจการอนุมัติ ที่ได้รับการอนุมัติในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2562 และที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม

11.2.3 คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน

คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 มีจำนวนทั้งสิ้น 3 ท่าน ซึ่งประกอบด้วย

ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง
1. นายยศ กิมสวัสดิ์	ประธานกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน
2. นายเพิ่มสุข สุทธิบุญ	กรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน
3. นางปฐมพร ศรีสุธรรมพร	กรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน

- (1) กำหนดคุณสมบัติและหลักเกณฑ์ในการสรรหากรรมการ (รวมถึงสมาชิกในคณะกรรมการชุดย่อยของบริษัทฯ) และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และพิจารณาคัดเลือกผู้ที่มีความเหมาะสมในด้านความรู้ ประสบการณ์ และความเชี่ยวชาญเพื่อเสนอชื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาแต่งตั้ง และ/หรือ นำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาแต่งตั้งต่อไป (แล้วแต่กรณี)
- (2) พิจารณารูปแบบและกระบวนการในการพัฒนาประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เพื่อให้สอดคล้องกับธุรกิจของบริษัทฯ และสถานการณ์
- (3) พิจารณารูปแบบและหลักเกณฑ์การจ่ายค่าตอบแทน (ไม่ว่าจะอยู่ในรูปเงินสด หลักทรัพย์ หรืออื่นใด) ของกรรมการและประธานเจ้าหน้าที่บริหารให้เหมาะสม เป็นธรรม และเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- (4) พิจารณาเกณฑ์ประเมินผลประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และนำเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาให้ความเห็นชอบ

- (5) ทบทวนและเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาแก้ไขขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการสรรหา ให้สอดคล้องกับสภาวะการณ์
- (6) ประเมินผลและรายงานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการสรรหา และเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณา รวมทั้งจัดทำรายงานของคณะกรรมการสรรหา และเปิดเผยเผยแพร่ไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท
- (7) ดำเนินการอื่นใดตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทหรือตามนโยบายที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด

11.3 องค์ประกอบและการสรรหาคณะกรรมการ

ปัจจุบัน บริษัทฯ มีคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน ซึ่งบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ เป็นบุคคลที่มีคุณสมบัติครบตามมาตรา 68 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชน พ.ศ. 2535 และตามประกาศคณะกรรมการตลาดทุน ที่ ทจ. 28/2551 เรื่องการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ ฉบับลงวันที่ 15 ธันวาคม 2551 ทุกประการ คณะกรรมการต่าง ๆ ของบริษัทฯ มีรายชื่อและขอบเขตอำนาจดังต่อไปนี้

องค์ประกอบและการสรรหาคณะกรรมการบริษัท

สำหรับการคัดเลือกบุคคลที่จะเข้าดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการของบริษัทฯ การสรรหากรรมการเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน ซึ่งจะพิจารณาคัดเลือกตามเกณฑ์คุณสมบัติตามมาตรา 68 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 และตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ยังพิจารณาคัดเลือกกรรมการจากผู้ทรงคุณวุฒิที่มีพื้นฐานและความเชี่ยวชาญจากหลากหลายด้านซึ่งจะส่งผลดีต่อการดำเนินงานของบริษัทฯ ในการให้คำแนะนำ ข้อคิดเห็นในเรื่องต่าง ๆ ในมุมมองของผู้ที่มีประสบการณ์ตรง มีภาวะผู้นำ วิสัยทัศน์กว้างไกล มีคุณธรรมและจริยธรรม มีประวัติการทำงานที่โปร่งใส และมีความสามารถในการแสดงความคิดเห็นอย่างเป็นอิสระ จากนั้นจึงนำรายชื่อเสนอที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาแต่งตั้ง

ในการเลือกตั้งคณะกรรมการของบริษัทฯ จะกระทำโดยที่ประชุมผู้ถือหุ้น ตามหลักเกณฑ์และวิธีการดังต่อไปนี้

1. คณะกรรมการของบริษัทฯ ประกอบด้วยกรรมการอย่างน้อย 5 คน และกรรมการไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด ต้องมีถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร การแต่งตั้งกรรมการนั้น ให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นเป็นผู้เลือกตั้งกรรมการตามหลักเกณฑ์และวิธีการดังนี้
 - (1) ผู้ถือหุ้นคนหนึ่งมีคะแนนเสียงเท่ากับหนึ่งหุ้นต่อหนึ่งเสียง
 - (2) ในการเลือกกรรมการ อาจใช้วิธีออกเสียงลงคะแนนเลือกกรรมการเป็นรายบุคคล คราวละคนหรือคราวละหลายคน ตามแต่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นจะเห็นสมควร แต่ในการลงมติแต่ละครั้งผู้ถือหุ้นต้องออกเสียงด้วยคะแนนที่มีตามข้อ 1) ทั้งหมด จะแบ่งคะแนนเสียงแก่คนใดมากน้อยเพียงใดไม่ได้

- (3) การออกเสียงลงคะแนนเลือกตั้งกรรมการให้ใช้เสียงข้างมาก บุคคลซึ่งได้รับคะแนนเสียงสูงสุดตามลำดับลงมาเป็นผู้ได้รับการเลือกตั้งเป็นกรรมการ เท่าจำนวนกรรมการที่จะพึงมีหรือจะพึงเลือกตั้งในครั้งนั้น ในกรณีที่บุคคลซึ่งได้รับการเลือกตั้งในลำดับถัดลงมาได้คะแนนเสียงเท่ากันเกินจำนวนกรรมการที่จะพึงมีหรือพึงเลือกตั้งในครั้งนั้น ให้ผู้เป็นประธานเป็นผู้ออกเสียงชี้ขาด
2. คณะกรรมการบริษัทต้องมีกรรมการอิสระไม่น้อยกว่า 1 ใน 3 ของคณะกรรมการทั้งหมด และมีจำนวนไม่ต่ำกว่า 3 คน ซึ่งกรรมการอิสระถือหุ้นไม่เกินร้อยละหนึ่งของจำนวนทุนจดทะเบียนที่ออกและเรียกชำระแล้วของบริษัทฯ และบริษัทที่เกี่ยวข้องโดยรวมหุ้นที่ถือโดยบุคคลที่เกี่ยวข้องด้วย และให้มีคุณสมบัติตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 28/2551 เรื่อง การขออนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ ฉบับลงวันที่ 15 ธันวาคม 2551
3. ในการประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีทุกครั้ง ให้กรรมการออกจากตำแหน่งหนึ่งในสามของจำนวนกรรมการที่มีอยู่ทั้งหมด ถ้าจำนวนกรรมการที่จะแบ่งออกให้ตรงเป็นสามส่วนไม่ได้ ก็ให้ออกโดยจำนวนใกล้เคียงที่สุดกับส่วนหนึ่งในสาม กรรมการที่จะออกจากตำแหน่งในปีแรก และปีที่สองภายหลังจดทะเบียนบริษัทนั้น ให้ใช้วิธีจับสลากหรือตกลงกันในคณะกรรมการว่าผู้ใดจะออก และปีต่อ ๆ ไป ให้กรรมการคนที่อยู่ในตำแหน่งนานที่สุดเป็นผู้ออกจากตำแหน่ง กรรมการซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระในข้อนี้อาจได้รับเลือกตั้งกลับเป็นกรรมการใหม่ได้
4. ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการว่างลงเพราะมีเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการเลือกบุคคลซึ่งมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัดเข้าเป็นกรรมการแทนในการประชุมคณะกรรมการคราวถัดไป เว้นแต่วาระกรรมการจะเหลือน้อยกว่าสองเดือน โดยบุคคลซึ่งเข้าเป็นกรรมการดังกล่าวจะอยู่ในตำแหน่งกรรมการได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการที่ตนแทน โดยมติดังกล่าวของคณะกรรมการจะต้องประกอบด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่ของจำนวนกรรมการที่เหลืออยู่
5. ที่ประชุมผู้ถือหุ้นอาจลงมติให้กรรมการคนใดออกจากตำแหน่งก่อนถึงคราวออกตามวาระได้ ด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่ของจำนวนผู้ถือหุ้นซึ่งมาประชุมและมีสิทธิออกเสียง และมีหุ้นนับรวมกันได้ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนหุ้นที่ถือโดยผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียง

องค์ประกอบและการสรรหาคณะกรรมการอิสระ และคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยกรรมการอิสระอย่างน้อย 3 คน โดยมีวาระอยู่ในตำแหน่งคราวละ 3 ปี บริษัทฯ มีนโยบายในการสรรหาคณะกรรมการตรวจสอบ/กรรมการอิสระ โดยจะต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

1. ถือหุ้นไม่เกินร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ โดยให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย
2. ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือของผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง

3. ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ในลักษณะที่เป็น บิดามารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอชื่อเป็นผู้บริหารหรือผู้ที่มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย
4. ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ที่มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย หรือผู้ที่มีอำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสำคัญทางธุรกิจกับบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ที่มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ เว้นแต่ได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง ทั้งนี้ ความสัมพันธ์ทางธุรกิจให้รวมถึงรายการประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 28/2551 เรื่องการขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่
5. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ที่มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ที่มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ สังกัดอยู่ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง
6. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใด ๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่าสองล้านบาทต่อปีจากบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ที่มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนได้รับการแต่งตั้ง
7. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัทฯ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ
8. ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกัน และเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมการบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกินกว่าร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย
9. ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทฯ
10. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ที่มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ
11. ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกัน เฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ

นอกจากนี้ กรรมการอิสระที่ดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน จะต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้และประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงินเพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้ รวมทั้ง

บริษัทฯ จะพิจารณาคุณสมบัติในด้านอื่น ๆ ประกอบด้วย เช่น ประสบการณ์ในธุรกิจ ความเชี่ยวชาญเฉพาะทางที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ ความมีจริยธรรม เป็นต้น

หลักเกณฑ์และวิธีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการแต่งตั้งกรรมการบริษัท โดยกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากวาระอาจได้รับการแต่งตั้งให้กลับมาดำรงตำแหน่งใหม่ได้ ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะมีเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีคุณสมบัติครบถ้วนเป็นกรรมการตรวจสอบเพื่อให้เป็นกรรมการตรวจสอบมีจำนวนครบตามที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด โดยบุคคลที่เป็นกรรมการตรวจสอบแทนจะอยู่ในตำแหน่งกรรมการได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งตนทดแทน และบริษัทฯ ต้องแจ้งตลาดหลักทรัพย์ฯ ทันทีที่กรรมการตรวจสอบลาออกหรือถูกให้ออกก่อนครบวาระ

องค์ประกอบและการสรรหาคณะกรรมการบริหาร

คณะกรรมการบริหารประกอบด้วยกรรมการอย่างน้อย 5 คน และต้องดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการบริษัทไม่น้อยกว่า 4 คน โดยการแต่งตั้งกรรมการบริหารนั้น ให้ผู้ประชุมคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้เลือกตั้งตามหลักเกณฑ์และวิธีการ ดังนี้

1. ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการบริหารว่างลง ให้คณะกรรมการบริษัทเลือกบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสม และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัดเข้าเป็นกรรมการบริหารแทนในการประชุมคณะกรรมการบริหารคราวถัดไป โดยมติดังกล่าวของคณะกรรมการบริษัทจะต้องประกอบด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่ของจำนวนกรรมการบริษัท
2. ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท อาจลงมติให้กรรมการบริหารคนใดออกจากตำแหน่งได้ด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่ของจำนวนกรรมการบริษัทที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียง
3. ให้กรรมการที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระยังคงต้องอยู่รักษาการในตำแหน่งเพื่อดำเนินกิจการของบริษัทฯ ต่อไปเพียงเท่าที่จำเป็นจนกว่าจะมีกรรมการคนใหม่เข้ามารับหน้าที่

องค์ประกอบและการสรรหาคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน

คณะกรรมการสรรหา ประกอบด้วยสมาชิกจำนวนอย่างน้อย 3 คน ซึ่งประกอบด้วยเป็นกรรมการอิสระเป็นส่วนใหญ่ของจำนวนคณะกรรมการสรรหา ทั้งหมด

ทั้งนี้ให้คณะกรรมการสรรหา เลือกกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน (“กรรมการสรรหา”) ซึ่งเป็นกรรมการอิสระ 1 คน ดำรงตำแหน่งเป็นประธานคณะกรรมการสรรหา และแต่งตั้งเลขานุการคณะกรรมการสรรหา เพื่อช่วยเหลือการดำเนินงานของคณะกรรมการสรรหา เกี่ยวกับการนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารประกอบการประชุม และบันทึกรายงานการประชุม

การสรรหาและแต่งตั้งประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

เมื่อตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่บริหารว่างลง หรือผู้ดำรงตำแหน่งไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ คณะกรรมการบริษัทจะมอบหมายให้ผู้ดำรงตำแหน่งใกล้เคียงหรือตำแหน่งรองลงมาเป็นผู้รักษาการชั่วคราว จนกว่าจะมีการสรรหาและคัดเลือกบุคคลที่มีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ที่บริษัทฯ กำหนด โดยคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนจะเป็นผู้กำหนดคุณสมบัติ

และหลักเกณฑ์ในการสรรหาประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัทฯ และพิจารณาคัดเลือกผู้ที่มีความเหมาะสมในด้านความรู้ ประสบการณ์ ความเชี่ยวชาญ มีวิสัยทัศน์ และเข้าใจวัฒนธรรมองค์กร เพื่อเสนอชื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาแต่งตั้ง

การสรรหาและแต่งตั้งผู้บริหารระดับตั้งแต่ผู้อำนวยการฝ่ายขึ้นไป

บริษัทฯ กำหนดให้ทุกฝ่ายงานมีการกำหนดผู้สืบทอดตำแหน่งงานของผู้บริหารระดับผู้จัดการฝ่าย ในกรณีที่ตำแหน่งผู้บริหารระดับตั้งแต่ผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปว่างลง หรือผู้ดำรงตำแหน่งไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ และเสนอชื่อผู้สืบทอดตำแหน่งที่คัดเลือกไว้ ต่อคณะกรรมการบริหาร

11.4 การลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทฯ จะลงทุนตามนโยบายที่คณะกรรมการบริษัทอนุมัติ โดยการประชุมคณะกรรมการบริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2563 มีมติกำหนดอำนาจอนุมัตินโยบายการลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ดังนี้

1. บริษัทฯ จะลงทุนในธุรกิจที่มีความเกี่ยวเนื่อง ใกล้เคียง หรือก่อให้เกิดประโยชน์และสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของ บริษัทฯ เพื่อเสริมสร้างความมั่นคง และผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ทั้งนี้ บริษัทฯ จะพิจารณาสัดส่วนการลงทุน กำไรที่คาดว่าจะได้รับ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และสถานะทางการเงินของบริษัทฯ ก่อนการตัดสินใจลงทุนใน โครงการต่าง ๆ โดยการอนุมัติการลงทุนดังกล่าวจะต้องได้รับการพิจารณาจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นตามขอบเขตอำนาจการอนุมัติที่กำหนด
2. บริษัทฯ จะส่งบุคคลที่เป็นตัวแทนของบริษัทเข้าไปเป็นกรรมการในบริษัทย่อย และ/หรือบริษัทร่วม ตามสัดส่วนการ ถือหุ้นในแต่ละบริษัท เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลให้บริษัทย่อย และ/หรือบริษัทร่วม ดำเนินการให้สอดคล้องกับนโยบาย ของบริษัทฯ และเป็นไปตามกฎหมาย อย่างไรก็ตามการส่งตัวแทนของบริษัทฯ เข้าไปเป็นกรรมการในแต่ละบริษัทย่อย และ/หรือบริษัทร่วมจะต้องได้รับการพิจารณาและเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท โดยคำนึงถึงความ เหมาะสมของแต่ละบริษัท
3. หากการเข้าทำรายการ หรือการดำเนินการใด ๆ ของบริษัทย่อยที่เข้าข่ายหรือเป็นการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่ง สินทรัพย์ ตามประกาศรายการได้มาและจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ หรือรายการที่เกี่ยวข้องกัน ตามประกาศรายการที่ เกี่ยวข้องกัน ซึ่งจะส่งผลให้บริษัทมีหน้าที่ต้องขออนุมัติที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท และ/หรือขออนุมัติจากที่ ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท หรือขออนุมัติจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามกฎหมายก่อนการเข้าทำรายการ บริษัทย่อยจะ เข้าทำรายการหรือดำเนินการนั้นได้ต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือ หุ้นของบริษัท และ/หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (แล้วแต่กรณี) เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

นอกจากนี้ หากในการเข้าทำรายการหรือการเกิดเหตุการณ์บางกรณีของบริษัทย่อย อันทำให้บริษัทฯ มีหน้าที่ต้องเปิดเผยสารสนเทศต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด กรรมการผู้แทนของบริษัทย่อยดังกล่าวมีหน้าที่ต้องแจ้งมายังฝ่ายจัดการของบริษัทในทันทีที่ทราบว่าเป็นบริษัทย่อย มีแผนที่จะเข้าทำรายการหรือเกิดเหตุการณ์ดังกล่าว

4. คณะกรรมการและผู้บริหารของบริษัทย่อย และ/หรือบริษัทร่วมแต่ละบริษัทจะมีขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่สำคัญตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานให้แก่บริษัททราบ โดยนำประกาศที่เกี่ยวข้องของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และประกาศของคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมาใช้บังคับโดยอนุโลม รวมทั้งเปิดเผยและนำส่งข้อมูลส่วนตัวเสียของตนและบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องต่อคณะกรรมการบริษัทให้ทราบถึงความสัมพันธ์ และการทำธุรกรรมกับบริษัท บริษัทย่อย และ/หรือบริษัทร่วม ในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และหลีกเลี่ยงการทำรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
5. บริษัทฯ จะกำหนดแผนงานและดำเนินการที่จำเป็น เพื่อทำให้มั่นใจได้ว่าบริษัทย่อย และ/หรือบริษัทร่วมมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงิน และบริษัทจะดำเนินการที่จำเป็นและติดตามให้บริษัทย่อยและ/หรือบริษัทร่วมมีระบบในการเปิดเผยข้อมูลและระบบควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมในการดำเนินธุรกิจ

11.5 การดูแลเรื่องการใช้ข้อมูล

บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับการดูแลการใช้ข้อมูลภายใน ให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล ความซื่อสัตย์สุจริตในการดำเนินธุรกิจ และเพื่อให้แน่ใจว่าผู้ลงทุนในหลักทรัพย์บริษัทฯ ได้รับสารสนเทศที่เชื่อถือได้อย่างเท่าเทียมและทันทั่วทั้ง บริษัทฯ จึงได้กำหนดระเบียบการกำกับการใช้ข้อมูลภายใน และระเบียบการซื้อขายหลักทรัพย์ของกรรมการ ผู้บริหารและพนักงาน ให้สอดคล้องกับกฎหมายเกี่ยวกับหลักทรัพย์ และมุ่งเน้นความโปร่งใสในการประกอบธุรกิจ สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

1. กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทฯ ที่ได้รับทราบข้อมูล ต้องไม่ใช่ข้อมูลทางการเงินของบริษัทฯ หรือข้อมูลภายในที่มีสาระสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ที่ยังมิได้เปิดเผยต่อสาธารณชนหรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทฯ อันนำมาซึ่งผลประโยชน์ของตัวและผู้อื่น โดยให้หลีกเลี่ยงหรืองดการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทฯ ในช่วง 1 เดือน ก่อนการเปิดเผยงบการเงินต่อสาธารณชน และอย่างน้อย 2 วันทำการ ภายหลังจากข้อมูลได้เผยแพร่ต่อสาธารณชนแล้ว
2. บริษัทฯ มีหน้าที่เปิดเผยสารสนเทศเกี่ยวกับการดำเนินงานที่สำคัญของบริษัทฯ ให้สาธารณชนรับทราบโดยทันทีและอย่างทั่วถึง โดยผ่านสื่อและวิธีการที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ และนโยบายเปิดเผยข้อมูลของบริษัทฯ กำหนด และผ่านสื่อ

อื่นๆ ของฝ่ายนักลงทุนสัมพันธ์ และประชาสัมพันธ์ เพื่อให้แน่ใจว่าข้อมูลข่าวสารได้เข้าถึงนักลงทุนทุกกลุ่มอย่างทั่วถึงและเท่าเทียม

3. บริษัทฯ มีกฎระเบียบการรักษาความปลอดภัยทางด้านระบบคอมพิวเตอร์และข้อมูลสารสนเทศอย่างเข้มงวด เพื่อป้องกันไม่ให้ข้อมูลข่าวสารที่สำคัญถูกเปิดเผย ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้จำกัดการเข้าถึงข้อมูลภายในซึ่งยังไม่เปิดเผยต่อสาธารณชน แต่เพียงผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ เจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีและการเงิน เจ้าหน้าที่ฝ่ายนักลงทุนสัมพันธ์ และฝ่ายกำกับดูแลกิจการ

หากมีการกระทำที่ฝ่าฝืนระเบียบปฏิบัติดังกล่าวข้างต้น บริษัทฯ จะดำเนินการทางวินัยเพื่อพิจารณาลงโทษตามสมควรแก่กรณี ได้แก่ การตักเตือนด้วยวาจา ตักเตือนด้วยหนังสือ ตัดค่าจ้าง พักงาน เลิกจ้างโดยไม่จ่ายค่าชดเชย หรือดำเนินคดีตามกฎหมาย

11.6 ค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี

11.6.1 ค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี (Audit Fee)

บริษัทฯ และบริษัทย่อย ได้จ่ายค่าตอบแทนการสอบบัญชีให้แก่นางสาวรจนาถ ปัญญานานุศาสตร์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 8435 นายบุญเรือง เลิศวิเศษวิทย์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 6552 และนายพงทวิ รัตนะโกเศศ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 7795 จากบริษัท ไพร์ทวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอพีเอส จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ในงวดบัญชีของปี 2563 เป็นจำนวนเงิน รวมไม่เกิน 2,870,000 บาท (สองล้านแปดแสนเจ็ดหมื่นบาทถ้วน)

11.6.2 ค่าบริการอื่นๆ (Non-Audit Fee)

-ไม่มี-

11.7 การนำหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2560 ไปปรับใช้

บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2560 และคณะกรรมการบริษัทมีกระบวนการในการทบทวนการนำหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2560 ไปปรับใช้ให้เหมาะสมกับบริบททางธุรกิจอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

12. ความรับผิดชอบต่อสังคม

12.1 นโยบายความรับผิดชอบต่อสังคม

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2562 ได้มีมติอนุมัตินโยบายความรับผิดชอบต่อสังคม (Corporate Social Responsibility Policy) โดยมีรายละเอียดดังนี้

นโยบายความรับผิดชอบต่อสังคม (Corporate Social Responsibilities Policy: CSR)

บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ตระหนักถึงความสำคัญของการดำเนินธุรกิจให้เติบโตอย่างยั่งยืนภายใต้ความรับผิดชอบต่อสังคม (Corporate Social Responsibilities) โดยมุ่งเน้นการประกอบกิจการด้วยความดูแลเอาใจใส่ต่อผู้มีส่วนได้เสีย เศรษฐกิจ สังคมและสิ่งแวดล้อมอย่างมีคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณ ซึ่งบริษัทฯ หวังว่าการดำเนินธุรกิจภายใต้ความรับผิดชอบต่อสังคมจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อส่วนรวมพร้อมกับการเจริญเติบโตของบริษัทฯ ควบคู่กันไปด้วย ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้จัดทำนโยบายความรับผิดชอบต่อสังคมโดยแบ่งเป็น 8 หมวด ดังนี้

1. การประกอบกิจการด้วยความเป็นธรรม

บริษัทฯ มุ่งเน้นที่จะประกอบธุรกิจด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เป็นธรรม มีจรรยาบรรณ และตั้งมั่นที่จะแข่งขันทางการค้าตามหลักจริยธรรมในการประกอบการค้า กฎหมาย และหลักการแข่งขันทางการค้าอย่างเสมอภาคกัน รวมถึงปฏิเสธพฤติกรรมใด ๆ ก็ตามที่ขัดขวางการแข่งขันอย่างเป็นธรรม เช่น การแสวงหาข้อมูลที่เป็นความลับของคู่แข่งทางการค้า การเรียกรับ และไม่ให้ผลประโยชน์ใด ๆ ที่ไม่สุจริตทางการค้า เป็นต้น อีกทั้ง บริษัทฯ มีโครงการรณรงค์การส่งเสริมและปลูกจิตสำนึกให้แก่บุคลากรของบริษัทฯ ในทุกระดับชั้นให้เกิดความรับผิดชอบต่อสังคมด้วย

2. การต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน

บริษัทฯ มีการบริหารกิจการบนพื้นฐานความโปร่งใส มีจริยธรรม ยึดมั่นในหลักการการกำกับดูแลกิจการ และปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน การให้หรือรับสินบนกับเจ้าหน้าที่ของรัฐหรือภาคเอกชน โดยบริษัทฯ ได้กำหนดโครงสร้างองค์กรให้มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ กระบวนการทำงาน และสายการบังคับบัญชาในแต่ละหน่วยงานให้มีความชัดเจน เพื่อให้มีการถ่วงดุลอำนาจและมีความรัดกุมในการตรวจสอบระหว่างกันอย่างเหมาะสม นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติให้แก่กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ดังนี้

1. ห้ามมิให้กรรมการ ผู้บริหารและพนักงานของบริษัทดำเนินการหรือยอมรับการทุจริตคอร์รัปชันในทุกรูปแบบ ทั้งทางตรงหรือทางอ้อม โดยครอบคลุมถึงทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และให้มีการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันนี้อย่างสม่ำเสมอ

2. กรรมการ ผู้บริหารและพนักงานของบริษัทที่มีหน้าที่ต้องรายงานให้บริษัทฯ ทราบถึงการกระทำที่เข้าข่ายการทุจริตคอร์รัปชันที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ โดยแจ้งต่อผู้บังคับบัญชา หรือบุคคลที่รับผิดชอบ และให้ความร่วมมือในการตรวจสอบข้อเท็จจริงต่าง ๆ
3. บริษัทฯ จะให้ความสำคัญและคุ้มครองผู้ร้องเรียนที่แจ้งเรื่องการทุจริตคอร์รัปชัน รวมทั้งบุคคลที่ให้ความร่วมมือในการรายงานและในกระบวนการสอบสวนการทุจริตคอร์รัปชัน
4. คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการบริหาร และฝ่ายจัดการต้องปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน และมีหน้าที่ในการให้การส่งเสริมและสนับสนุนนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน เพื่อสื่อสารไปยังพนักงานและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย รวมทั้งทบทวนความเหมาะสมของนโยบายและมาตรการต่าง ๆ เพื่อให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของสภาพธุรกิจ ระเบียบ ข้อบังคับ และข้อกำหนดของกฎหมาย
5. ผู้ที่กระทำการทุจริตคอร์รัปชันจะต้องได้รับการพิจารณาโทษทางวินัยตามระเบียบที่บริษัทฯ กำหนดไว้ และอาจได้รับโทษตามกฎหมาย หากการกระทำนั้นผิดกฎหมาย
6. จัดให้มีการสื่อสารนโยบายการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน ไปยังหน่วยงานทุกระดับในบริษัทฯ ผ่านช่องทางต่าง ๆ เช่น การอบรมพนักงาน ระบบสื่อสารภายในของบริษัทฯ เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องทราบและนำนโยบายไปปฏิบัติ เป็นต้น
7. บริษัทฯ กำหนดช่องทางการแจ้งเบาะแส โดยส่งเสริมให้มีการสื่อสารที่หลากหลายช่องทาง เพื่อให้พนักงานและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถแจ้งเบาะแสดังกล่าวได้ และจัดให้มีมาตรการการปกป้องผู้แจ้งเบาะแส โดยมีการปกป้องตัวตนของผู้แจ้งเบาะแสดังกล่าวอย่างเข้มงวด เพื่อหลีกเลี่ยงการถูกลงโทษหรือถูกโยกย้ายที่ไม่เป็นธรรม รวมถึงมีการแต่งตั้งบุคคลเพื่อตรวจสอบติดตามทุกเบาะแสที่มีการแจ้งเข้ามา บริษัทฯ สนับสนุนให้คู่สัญญา คู่ค้า หรือบุคคลอื่นที่ต้องปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ รายงานการละเมิดนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันของบริษัทฯ
8. บริษัทฯ มีนโยบายในการสรรหาหรือการคัดเลือกบุคลากร การเลื่อนตำแหน่ง การฝึกอบรม การประเมินผล การปฏิบัติงาน และการกำหนดค่าตอบแทนของพนักงานและลูกจ้างของบริษัทฯ อย่างเป็นธรรมและเพียงพอ เพื่อป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันภายในองค์กร และเป็นการสร้างหลักประกันให้แก่พนักงานและลูกจ้างของบริษัทฯ
9. บริษัทฯ จัดให้มีระเบียบการเบิกจ่ายและระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง โดยกำหนดวงเงิน ตารางอำนาจอนุมัติวัตถุประสงค์ในการทำรายการ และผู้รับ ซึ่งต้องมีเอกสารหลักฐานที่ชัดเจนประกอบ และมีการกำหนดอำนาจอนุมัติในแต่ละระดับอย่างเหมาะสมเพื่อความชัดเจนในการดำเนินการในเรื่องที่มีความเสี่ยงสูงกับการเกิดการทุจริตคอร์รัปชันในเรื่องดังต่อไปนี้ ให้กรรมการ ผู้บริหารและพนักงานของบริษัทฯ ต้องปฏิบัติด้วยความระมัดระวัง และตรวจสอบให้แน่ชัด

- 9.1. การให้ มอบหรือรับของกำนัล และการเลี้ยงรับรองจะต้องเป็นไปอย่างโปร่งใส ถูกต้องตามกฎหมาย เป็นตามธรรมเนียมทางการค้าปกติหรือประเพณีนิยมในมูลค่าที่เหมาะสม
- 9.2. การให้หรือรับเงินบริจาค หรือเงินสนับสนุนต้องเป็นไปอย่างโปร่งใส และถูกต้องตามกฎหมาย โดยต้องมั่นใจว่าการให้หรือรับเงินบริจาค หรือเงินสนับสนุนดังกล่าวไม่ได้เป็นการอำพรางการติดสินบน
- 9.3. ในการดำเนินกิจการ การติดต่อ การเจรจา การประมูล และการดำเนินการอื่น ๆ กับหน่วยงานภาครัฐหรือเอกชนจะต้องเป็นไปอย่างโปร่งใส และถูกต้องตามกฎหมาย นอกจากนี้ กรรมการผู้บริหาร พนักงาน และลูกจ้างของบริษัทจะต้องไม่ให้หรือรับสินบนในทุกขั้นตอนของการดำเนินกิจการ

3. การเคารพสิทธิมนุษยชน

บริษัทฯ มีนโยบายสนับสนุนและเคารพการปกป้องสิทธิมนุษยชน โดยการปฏิบัติต่อผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องไม่ว่าจะเป็นพนักงาน ชุมชน และสังคมรอบข้างด้วยความเคารพในคุณค่าของความเป็นมนุษย์ คำนึงถึงความเสมอภาคและเสรีภาพที่เท่าเทียมกัน ไม่ละเมิดสิทธิขั้นพื้นฐาน และไม่เลือกปฏิบัติไม่ว่าจะเป็นในเรื่องของเชื้อชาติ สัญชาติ ศาสนา ภาษา สีผิว เพศ อายุ การศึกษา สภาวะทางร่างกาย หรือสถานะทางสังคม รวมถึงจัดให้มีการดูแลไม่ให้ธุรกิจของบริษัทฯ เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องกับการละเมิดสิทธิมนุษยชน เช่น การใช้แรงงานเด็ก และการคุกคามทางเพศ เป็นต้น นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้ส่งเสริมให้มีการเฝ้าระวังการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านสิทธิมนุษยชน โดยจัดให้มีการมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็น และช่องทางในการร้องเรียนสำหรับผู้ได้รับความเสียหายจากการถูกละเมิดสิทธิอันเกิดจากการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และดำเนินการเยียวยาตามสมควร

4. การปฏิบัติต่อแรงงานอย่างเป็นธรรม

บริษัทฯ ตระหนักถึงความสำคัญของการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์และปฏิบัติต่อแรงงานอย่างเป็นธรรม อันเป็นปัจจัยที่จะช่วยเพิ่มมูลค่าของกิจการและเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขันและการเจริญเติบโตอย่างยั่งยืนของบริษัทฯ ในอนาคต ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้กำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติโดยยึดตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ซึ่งรวมถึงประกันสังคม กองทุนเงินทดแทน และการจัดให้มีสวัสดิการพนักงานในระดับต่าง ๆ ครอบคลุมประกันสุขภาพ การคุ้มครองและประกันภัย อีกทั้ง บริษัทฯ ยังส่งเสริมการพัฒนาบุคลากร โดยจัดให้มีการจัดอบรม สัมมนา รวมถึงส่งบุคลากรเข้าร่วมสัมมนา และฝึกอบรมวิชาการด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถศักยภาพของบุคลากร รวมถึงปลูกฝังทัศนคติที่ดี มีคุณธรรม จริยธรรม และการทำงานเป็นทีมแก่บุคลากร รวมถึงเปิดโอกาสให้พนักงานสามารถแสดงความคิดเห็น หรือร้องเรียนเกี่ยวกับการปฏิบัติอย่างไม่เป็นธรรมหรือการกระทำที่ไม่ถูกต้องในบริษัทฯ รวมถึงให้การคุ้มครองพนักงานที่รายงานเรื่องดังกล่าว

5. ความรับผิดชอบต่อผู้บริโภค

บริษัทฯ มุ่งมั่นที่จะพัฒนาสินค้าและบริการของบริษัทฯ และบริษัทฯ ในเครือเพื่อความพึงพอใจและประโยชน์สูงสุดของลูกค้าและยึดมั่นในการปฏิบัติต่อลูกค้าด้วยความรับผิดชอบ ความซื่อสัตย์ และเอาใจใส่ลูกค้า ดังนี้

1. บริษัทฯ คำนึงถึงคุณภาพและมาตรฐานของสินค้าและประสิทธิภาพในการผลิต โดยบริษัทฯ มุ่งเน้นผลิตสินค้าที่มีความปลอดภัยและได้มาตรฐานสากล รวมถึงพัฒนาระบบการบริหารการบริการเพื่อให้ลูกค้าได้ใช้สินค้าและได้รับบริการที่มีคุณภาพ และได้รับความพึงพอใจสูงสุด
2. บริษัทฯ มีโครงการที่จะพัฒนาสินค้าใหม่อย่างต่อเนื่อง เพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้า เพื่อให้ลูกค้าได้ใช้สินค้าที่หลากหลาย มีคุณภาพและมาตรฐาน และตรงความต้องการ บริษัทฯ ยึดมั่นในการตลาดที่เป็นธรรม โดยมีนโยบายในการดำเนินการให้ลูกค้าได้รับข้อมูลเกี่ยวกับสินค้าและบริการของบริษัทฯ ที่ถูกต้อง ไม่บิดเบือน คลุมเครือ หรือโฆษณาเกินจริง เพื่อให้ลูกค้ามีข้อมูลที่ถูกต้องและเพียงพอในการตัดสินใจ
3. บริษัทฯ คำนึงถึงความปลอดภัยของลูกค้า และมุ่งมั่นที่จะให้ลูกค้าได้รับสินค้าและบริการที่มีคุณภาพและมีความปลอดภัยตามมาตรฐานและกฎระเบียบข้อบังคับด้านความปลอดภัยในระดับสากล และตามที่กฎหมายกำหนด รวมถึงออกแบบ สร้างสรรค์ และพัฒนาสินค้าและบริการอยู่เสมอ เพื่อให้ลูกค้ามีความมั่นใจในคุณภาพ มาตรฐาน และความปลอดภัยของสินค้าและบริการของบริษัทฯ
4. บริษัทฯ จัดให้มีระบบลูกค้าสัมพันธ์เพื่อใช้ในการสื่อสารติดต่อกับลูกค้า รวมถึงการรับเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับคุณภาพของสินค้าและบริการอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัทฯ เพื่อให้สามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้อย่างรวดเร็ว
5. บริษัทฯ จะรักษาข้อมูลของลูกค้าไว้เป็นความลับ และจะไม่ใช้ข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในทางที่มีขอบ

6. การดูแลรักษาสิ่งแวดล้อม

บริษัทฯ ให้ความสำคัญต่อความรับผิดชอบต่อสังคมในการดูแลรักษาสิ่งแวดล้อมโดยบริษัทฯ ดำเนินการและควบคุมให้การผลิตสินค้าและการให้บริการของบริษัทฯ มีการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดูแลรักษาสิ่งแวดล้อมอย่างเคร่งครัด นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังให้ความสำคัญต่อการลดของเสียจากกระบวนการผลิต โดยยึดหลักการใช้น้อยหรือใช้เท่าที่จำเป็น โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการหมุนเวียนการใช้ทรัพยากรร่วมกันอย่างเกิดประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อการดูแลรักษาและหลีกเลี่ยงการทำลายสิ่งแวดล้อม

7. การร่วมพัฒนาชุมชนหรือสังคม

บริษัทฯ ตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อชุมชนและสังคม เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งให้แก่ชุมชนและตอบแทนคืนสู่สังคมอย่างแท้จริง โดยบริษัทฯ สนับสนุนกิจกรรมช่วยเหลือสังคม พัฒนาคุณภาพชีวิตของคนในชุมชน ส่งเสริมการดำเนินงาน

ด้านจิตอาสาที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาชุมชนและสังคมอย่างต่อเนื่อง และปลูกจิตสำนึกด้านความรับผิดชอบต่อชุมชน สังคม และสิ่งแวดล้อมให้กับพนักงานทุกระดับ

8. การดำเนินงานและการจัดทำรายงาน

คณะกรรมการด้านความรับผิดชอบต่อสังคม

กำหนดให้คณะกรรมการบริหารเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการด้านความรับผิดชอบต่อสังคม โดยกำหนดให้มีจำนวนสมาชิกไม่น้อยกว่า 3 คน แต่ไม่เกิน 7 คน และคณะกรรมการด้านความรับผิดชอบต่อสังคมคัดเลือกสมาชิก 1 คน ทำหน้าที่เป็นประธานคณะกรรมการด้านความรับผิดชอบต่อสังคม

12.2 คณะทำงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคม

คณะกรรมการด้านความรับผิดชอบต่อสังคม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 มีจำนวนทั้งสิ้น 4 ท่าน ซึ่งประกอบด้วย

ชื่อ – นามสกุล	ตำแหน่ง
นางสาวกาญจนา ลิ้มปัญญาเลิศ	ประธานคณะกรรมการด้านความรับผิดชอบต่อสังคม
นางสาววิศรา รอดสมหวัง	สมาชิกคณะกรรมการด้านความรับผิดชอบต่อสังคม
นางสาวนริศรา บินอุมา	สมาชิกคณะกรรมการด้านความรับผิดชอบต่อสังคม
นางสาววีรวรรณ ช่างเพชร	สมาชิกคณะกรรมการด้านความรับผิดชอบต่อสังคม

การกำหนดแผนการดำเนินการและการรายงานผลการปฏิบัติการ

กำหนดให้คณะกรรมการด้านความรับผิดชอบต่อสังคมจัดทำแผนงานความรับผิดชอบต่อสังคม นำเสนอคณะกรรมการบริหารเป็นรายปี และกำหนดงบประมาณในการดำเนินงานสำหรับปีนั้นๆ โดยคำนึงถึงกรอบแนวทางการดำเนินการความรับผิดชอบต่อสังคม ควบคู่กับความเหมาะสมกับการดำเนินการของบริษัทฯ สถานะทางการเงิน และผลประกอบการของบริษัทฯ และจัดทำรายงานผลการปฏิบัติการนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารอย่างน้อย ปีละ 1 ครั้ง

12.3 กิจกรรมเพื่อประโยชน์ต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม

บริษัทฯ ได้ทำการวางแผนทำกิจกรรมเพื่อสังคมโดยใช้ประสบการณ์ที่มีในการทำงานคือการพัฒนาเว็บไซต์ และแอปพลิเคชัน จึงได้นำความรู้ความสามารถของตนมาทำกิจกรรมเพื่อสังคม โดยการพัฒนา “ระบบการติดตามการรักษาหลังจากผู้ป่วยกลับไปรักษาตัวที่บ้าน” เพื่อความสะดวกในการติดตามผลการรักษาให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ให้แก่โรงพยาบาลมหาราชนครเชียงใหม่ที่มีมีกลุ่มผู้ป่วยเป้าหมายที่คาดว่าจะใช้งานระบบดังกล่าวเป็นจำนวนมาก

นอกจากนี้ โรงพยาบาลมหาราชนครเชียงใหม่มีความต้องการที่ชัดเจนว่าต้องการระบบใดบ้าง จึงทำให้บริษัทฯ ทำงานค่อนข้างง่ายและสามารถทำงานได้อย่างรวดเร็วในการออกแบบและวางแผนระบบ และหลังจากที่บริษัทฯ พัฒนาระบบเสร็จสิ้น โรงพยาบาลมหาราชนครเชียงใหม่จะนำระบบของบริษัทฯ ให้ผู้ป่วยและผู้ที่เกี่ยวข้องใช้งาน

ตัวอย่างระบบการติดตามการรักษาหลังจากผู้ป่วยกลับไปรักษาตัวที่บ้าน




เข้าสู่ระบบ

หมายเลข HN

เบอร์โทร

ตกลง

หากเข้าสู่ระบบไม่ได้
กรุณาติดต่อ 08-888-8888



13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

13.1 สรุปความเห็นของกรรมการบริษัทเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2562 เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2562 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบ ในฐานะกรรมการอิสระของบริษัทฯ เข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทได้ประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยทำการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร แล้วสรุปได้ว่าการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ซึ่งประกอบด้วย

1. การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)
2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
3. การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)
5. ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

คณะกรรมการมีความเห็นว่าบริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม โดยบริษัทฯ ได้จัดให้การดำเนินการของบริษัทฯ เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) และมีความโปร่งใส รวมถึงมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอในเรื่องของการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว โดยรายละเอียดของแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ สามารถดูได้ในเอกสารแนบ 4 แบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน

ปัจจุบัน บริษัทฯ ได้แต่งตั้งบริษัท ไรซ์ คอนซัลติ้ง จำกัด ซึ่งเป็นสำนักตรวจสอบจากภายนอก ดำรงตำแหน่ง “ผู้ตรวจสอบภายใน” ของบริษัทฯ ในการทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานและกิจกรรมทางการเงินของบริษัทฯ เพื่อให้มั่นใจว่ามีการดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ และเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระ สามารถทำหน้าที่ตรวจสอบและถ่วงดุลได้อย่างเต็มที่ จึงกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทซึ่งมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และสำเนารายงานเรียนประธานกลุ่มบริษัทเพื่อช่วยกำกับดูแลและสั่งการให้ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องในแต่ละหน่วยงานดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะด้วยความรีบร้อน โดยผู้ตรวจสอบภายในจะรายงานผลการตรวจสอบเป็นประจำทุกไตรมาส (กรุณาดูรายละเอียดประวัติของผู้ตรวจสอบภายใน ในเอกสารแนบ 3 รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายในบริษัทฯ)

13.2 ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ

ตั้งแต่ไตรมาสที่ 3 ปี 2561 เป็นต้นมา ผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อยโดยครอบคลุมถึงส่วนต่าง ๆ ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม
2. การประเมินความเสี่ยง
3. กิจกรรมควบคุม
4. เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
5. กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล
6. กระบวนการรายงานทางการเงินและงบการเงิน
7. กระบวนการบันทึกรายได้และรายงานการปฏิบัติงาน
8. กระบวนการเบิกจ่ายและการรับชำระ
9. การควบคุมเครดิต บริหารลูกหนี้และเจ้าหนี้
10. กระบวนการจัดการสินทรัพย์ถาวร
11. การปฏิบัติงานบริหารทรัพยากรบุคคล
12. กระบวนการสรรหาและลาออก
13. กระบวนการบริหารเงินเดือนและค่าตอบแทน
14. ระบบงานจัดซื้อและการรับสินค้า
15. การคัดเลือกผู้รับเหมาช่วง
16. กระบวนการจัดจ้างและทำสัญญา
17. การบริหารการขาย การบริหารลูกค้า
18. กระบวนการส่งเสริมการขายและการตลาด
19. กระบวนการคำสั่งขาย
20. การควบคุมศูนย์คอมพิวเตอร์และป้องกันความเสียหาย
21. การรักษาความปลอดภัยข้อมูล ระบบคอมพิวเตอร์และระบบเครือข่าย
22. การเปลี่ยนแปลงระบบงานคอมพิวเตอร์
23. สำรองข้อมูลและระบบคอมพิวเตอร์ และกรณีการเตรียมพร้อมกรณีฉุกเฉิน
24. ควบคุมการปฏิบัติงานประจำด้านคอมพิวเตอร์
25. กระบวนการจัดหา พัฒนา และบำรุงรักษาระบบ

26. กระบวนการวางแผนและการมีส่วนร่วม
27. การสนับสนุนและทรัพยากรในการบริหารโครงการ
28. ข้อกำหนดและความต้องการผู้ใช้
29. การออกแบบซอฟต์แวร์
30. การทดสอบซอฟต์แวร์
31. การบริหารจัดการซอสโค้ด
32. กระบวนการพัฒนาซอฟต์แวร์
33. การรับรู้รายได้

จากรายงานการตรวจสอบภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อยสำหรับงวดไตรมาสที่ 3 ของปี 2561 ถึงไตรมาสที่ 3 ของปี 2562 ผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบและติดตามระบบบริหารงานหลักด้านต่าง ๆ ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ประกอบด้วย ระบบการควบคุมภายในขององค์กร ระบบการตลาดและขาย ระบบบัญชีการเงิน งบประมาณและงบการเงิน ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล ระบบจัดซื้อ-จัดจ้าง ระบบสารสนเทศ ระบบการบริหารงานโครงการ ERP, BI, AMS และระบบการพัฒนาซอฟต์แวร์

จากรายงานการตรวจสอบภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และรายงานผลการติดตามการแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบสำหรับงวดไตรมาสที่ 3 ของปี 2561 จนถึงงวดไตรมาสที่ 3 ของปี 2562 สามารถสรุปประเด็นสำคัญที่ตรวจพบได้ ดังนี้

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	เหตุที่เกิด	ผลกระทบ	การดำเนินการของบริษัทฯ	ผลการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายใน	สถานะ
ระบบบัญชีการเงิน งบประมาณ และงบการเงิน					
IIG บริษัทฯ และบริษัทย่อยยังขาดนโยบายบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้รายได้อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งมาตรฐานบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	LOC (ขาดการทำนโยบายและคู่มือการปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษร)	Moderate (อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่บัญชีปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับมาตรฐานที่กำหนดไว้ในหลักการรับรู้รายได้ตามขั้นตอนต่าง ๆ)	บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ดำเนินการจัดทำนโยบายและคู่มือกระบวนการรับรู้รายได้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่องรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้าเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งหลังจากได้รับการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว จะดำเนินการส่งอนุมัติและประกาศให้พนักงานทราบเพื่อดำเนินการต่อไป	จากการติดตามพบว่ามีนโยบายบัญชีในงบการเงินที่ได้รับอนุมัติแล้ว และได้จัดทำไฟล์ Final AC procedure เพื่อกำหนดขั้นตอนปฏิบัติงานทางบัญชีต่าง ๆ	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ เมษายน 2562
IIG และ ICE บริษัทฯ และบริษัทย่อยยังขาดนโยบายหลักเกณฑ์การติดตามทวงถามหนี้ค้างชำระที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งอาจทำให้ผู้ปฏิบัติงานไม่มีแนวทางในการติดตามหนี้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	LOC (ขาดนโยบายที่เป็นลายลักษณ์อักษร)	Low (อาจทำให้เกิดการค้างชำระหนี้ของลูกหนี้ การคำนวณเกินกำหนดจนกลายเป็นหนี้สูญได้)	บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ดำเนินการกำหนดนโยบายและหลักเกณฑ์การติดตามทวงถามหนี้ค้างชำระให้ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมทั้งประกาศให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน	จากการติดตามพบว่ามีนโยบายบัญชีในงบการเงินที่ได้รับอนุมัติแล้ว และได้จัดทำไฟล์ Final AC procedure เพื่อกำหนดขั้นตอนปฏิบัติงานทางบัญชีต่าง ๆ	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ 31 มีนาคม 2562
IIG จากการตรวจรายได้สำหรับไตรมาส 1/2562 ในไฟล์ Project Master จะสร้างรหัส Project เพียงรหัสเดียวต่อสัญญา แต่ข้อเท็จจริงพบว่า	LOC (ขาดการกำหนดรหัสสำหรับ	Low (ทำให้การคำนวณการรับรู้รายได้ไม่สอดคล้องกับงาน Project ย่อย)	ทางบริษัทฯ ได้ดำเนินการกำหนด CR เป็น Project ย่อย ๆ ตามขั้นตอนดังต่อไปนี้ในระบบ Accounting Software ของบริษัทฯ เรียบร้อยแล้ว	จากการติดตามพบว่ามีการกำหนดรหัส Project ตามที่ได้แจ้งแล้ว เช่น TP1913 เป็น Parent code TP1913A เป็น Child code	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ 31 สิงหาคม 2562

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	เหตุที่เกิด	ผลกระทบ	การดำเนินการของบริษัทฯ	ผลการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายใน	สถานะ
บาง Project เช่น TP1905 จะแบ่งเป็นงานย่อยตามแต่ละ CR (CHANGE REQUEST) ซึ่งทำให้การรับรู้รายได้มีความซับซ้อนเพิ่มขึ้น ไม่สามารถรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนต้นทุนตาม Project ใหญ่ได้	Project ย่อยแต่ละ CR)		1. ทางบริษัทฯ ได้ดำเนินการเปิด Parent – Child Code ในระบบ Accounting Software โดย Parent Code กำหนดที่ระดับ Purchase Order Level และ Child Code กำหนดที่ระดับ CR (Change Request) Level 2. ในกรณีที่ Child Code ที่ CR มีจำนวนเงินไม่น้อยกว่าหรือเท่ากับ 400,000 บาทและระยะเวลาการทำงานไม่เกิน 2 เดือน บริษัทฯ จะรับรู้รายได้เมื่องานเรียบร้อย หากจำนวนเงินเกินกว่า 400,000 บาทและระยะเวลากว่า 2 เดือน จะรับรู้ตามขั้นความสำเร็จของงาน (Percentage of Completion) ในกรณีที่ไม่สามารถระบุประเภทงานได้อย่างชัดเจนตามระยะเวลาและจำนวนเงินที่กล่าวข้างต้น ให้ทาง PMO ยึดลักษณะการทำงานตามเนื้อหาสัญญาเป็นหลักในการระบุประเภทงานว่าเป็น onetime (customization) หรืองานโครงการ Implement		
ICE จากการตรวจรายได้สำหรับไตรมาส 1/2562 กิจการรับรู้รายได้จากงาน Implement ตามขั้นความสำเร็จของงานโดยวิธีอัตราส่วนของต้นทุนที่เกิดขึ้นจนถึงปัจจุบันจาก Time sheet กับประมาณต้นทุนทั้งสิ้น พบว่ามีบาง Project	LOC (ขาดการจัดทำประมาณการต้นทุนที่เหมาะสม)	Low (ทำให้อาจเกิดการรับรู้รายได้ที่ไม่เหมาะสมกับ Project นั้น ๆ)	ICE ได้พิจารณาจัดทำประมาณการต้นทุนให้มีความเหมาะสมในแต่ละ Project และมีการทบทวนประมาณการต้นทุนตามลำดับความสำคัญของงาน ซึ่งกำหนดจากขนาดจำนวนเงินของสัญญาเป็นหลักโดย	จากการติดตามพบว่ามีการกำหนดขั้นตอนแล้ว	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ 30 กันยายน 2562

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	เหตุที่เกิด	ผลกระทบ	การดำเนินการของบริษัทฯ	ผลการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายใน	สถานะ
ที่ขาดทุน อาจเกิดจากการประมาณการต้นทุนที่ไม่เหมาะสม			- หากมูลค่างานมากกว่า 5 ล้านบาท จะทำการทบทวนทุกเดือน - หากมูลค่างานน้อยกว่า 5 ล้านบาท จะทำการทบทวนอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง - ทำการอัปเดตในระบบใหม่หากประมาณการต้นทุนมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ (ต้นทุนเพิ่ม-ลดลง 10%) และหากมีการประมาณการผลขาดทุนให้ทำการรับรู้ผลขาดทุนทั้งจำนวนทันที โดยไม่คำนวณตามขั้นความสำเร็จของงาน		
IIIG จากการตรวจรายได้สำหรับไตรมาส 2/2562 จากการตรวจสอบพบว่า ตามปกติ เมื่องานแล้วเสร็จ บริษัทฯ จะทำการปิดล็อกงวดในระบบ Time Sheet เพื่อหยุดรับรู้ต้นทุนใน Project นั้น ๆ และทำการรับรู้รายได้ในส่วนที่เหลือตามสัญญาในเดือนดังกล่าว แต่มีบาง Project มีการรับรู้รายได้ไม่ตรงงวดที่ล็อกระบบ Time Sheet	LOC (งาน Project แล้วเสร็จ แต่บันทึกรายได้ในเดือนถัดไป)	Low (ส่งผลให้งวดเวลาที่รับรู้รายได้คลาดเคลื่อน)	1. ทุกสิ้นเดือน PMO จะดึงข้อมูล Project ที่จบในแต่ละเดือน ส่งอีเมลถึง PM CC: Service Director, Accounting เพื่อให้ PM ยืนยัน หากงานเสร็จเรียบร้อยแล้วและ PM ยืนยันปิด ทาง PMO จะดำเนินการ Close Project ในระบบ iTIME พอถึงรอบการปิด Revenue Recognition File ทาง Service Director จะทำการตรวจสอบข้อมูลกับฝ่ายที่เกี่ยวข้อง รายละเอียดการล็อก period ตาม PMO PROCESS FLOW 20.20E	จากการติดตามพบว่ามีการบันทึกรายได้ตามงวดที่แล้วเสร็จและปิดล็อกระบบ Time Sheet	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ 31 สิงหาคม 2562

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	เหตุที่เกิด	ผลกระทบ	การดำเนินการของบริษัทฯ	ผลการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายใน	สถานะ
			2. ทางบัญชีตรวจสอบรายการที่มีการรับรู้รายได้ครบเต็มจำนวนสัญญาและแจ้งทาง PMO หากพบว่าไม่มีการล็อกระบบ iTIME (Closed period) เพื่อทำการตรวจสอบรายละเอียดและยืนยันกับผู้เกี่ยวข้องให้ล็อกระบบให้เรียบร้อยก่อนทำการปิดบัญชี		
ICE จากการตรวจรายได้สำหรับไตรมาส 2/2562 จากการตรวจสอบพบว่า ตามปกติ เมื่องานแล้วเสร็จ ICE จะทำการปิดล็อกงวดในระบบ Time Sheet เพื่อหยุดรับรู้ต้นทุนใน Project นั้น ๆ และทำการรับรู้รายได้ในส่วนที่เหลือตามสัญญาในเดือนดังกล่าว แต่มีบาง Project ไม่มีการล็อกระบบ Time Sheet แม้งานแล้วเสร็จและรับรู้รายได้ส่วนที่เหลือตามสัญญาแล้ว	LOC (งาน Project แล้วเสร็จ แต่ยังมี การบันทึกต้นทุนอยู่)	Low (ส่งผลให้มีพนักงานบางรายสามารถลงบันทึก Time Sheet เข้าไปเพิ่ม ทำให้บันทึกต้นทุนเพิ่มขึ้นทั้งที่งานแล้วเสร็จ)	1. ทุกสิ้นเดือน PMO จะดึงข้อมูล Project ที่จบในแต่ละเดือนส่งอีเมลถึง PM CC: Service Director, Accounting เพื่อให้ PM ยืนยัน หากงานเสร็จเรียบร้อยแล้วและ PM ยืนยันปิด ทาง PMO จะดำเนินการ Close Project ในระบบ iTIME พอถึงรอบการปิด Revenue Recognition File ทาง Service Director จะทำการตรวจสอบข้อมูลกับฝ่ายที่เกี่ยวข้องรายละเอียดการล็อก period ตาม PMO PROCESS FLOW 20.20E 2. ทางบัญชีตรวจสอบรายการที่มีการรับรู้รายได้ครบเต็มจำนวนสัญญาและแจ้งทาง PMO หากพบว่าไม่มีการล็อกระบบ iTIME (Closed period) เพื่อทำการตรวจสอบรายละเอียดและยืนยันกับผู้เกี่ยวข้องให้ล็อกระบบให้เรียบร้อยก่อนทำการปิดบัญชี	จากการติดตามพบว่ามีการปิดล็อกระบบ Time Sheet ในงานที่แล้วเสร็จ	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ 31 สิงหาคม 2562

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	เหตุที่เกิด	ผลกระทบ	การดำเนินการของบริษัทฯ	ผลการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายใน	สถานะ
ICE จากการตรวจรายได้สำหรับไตรมาส 2/2562 จากการตรวจสอบพบว่า ตามปกติ เมื่องานแล้วเสร็จจะทำการปิดล็อกงวดในระบบ Time Sheet เพื่อหยุดรับรู้ต้นทุนใน Project นั้น ๆ และทำการรับรู้รายได้ในส่วนที่เหลือตามสัญญาในเดือนดังกล่าว แต่มีบาง Project มีการรับรู้รายได้ไม่ตรงงวดที่ล็อกระบบ Time Sheet	LOC (งาน Project แล้วเสร็จ แต่บันทึกรายได้ในเดือนถัดไป)	Low (ส่งผลให้งวดเวลาที่รับรู้รายได้คลาดเคลื่อน)	1. ทาง ICE ได้ทำการตรวจสอบรายละเอียดในสัญญาและข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยเฉพาะเนื้อหาสัญญา ด้านลักษณะการให้บริการ ช่วงเวลาการให้บริการและจำนวนเงินในสัญญา เพื่อเปิด Project Code ในระบบทุกครั้งเมื่อมีสัญญาใหม่ และแนบสัญญาลงในระบบ Accounting Software ของ ICE หากมีข้อมูลที่ไม่ตรงกันจะทำการแก้ไขให้ตรงกันก่อนทำการปิดบัญชี 2. หากมีการทำสัญญาเพิ่มเติมกับทางลูกค้า ทาง Sales, Service Team จะทำการส่งข้อมูลพร้อมเอกสารที่ตกลงกับลูกค้า เพื่อให้ทางบัญชีแก้ไขข้อมูลในระบบให้ตรงกับเอกสารเพิ่มเติมที่ได้รับอนุมัติจากลูกค้า 3. ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูล PMO จะทำการอัปเดตข้อมูลในระบบ iTIME และทางบัญชีจะอัปเดตข้อมูลในระบบ Accounting Software ของ ICE 4. ทุกสิ้นเดือนทาง PMO จะทำการดึงรายงาน Project Compare Value Information เพื่อตรวจสอบอีกครั้ง หากพบว่าข้อมูลที่คลาดเคลื่อน ทาง PMO จะทำการแจ้งให้ผู้เกี่ยวข้องทราบทันทีเพื่อทำการแก้ไขต่อไป	จากการติดตามพบว่ามีการบันทึกรายได้ตามงวดที่แล้วเสร็จและปิดล็อกระบบ Time Sheet	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ 31 สิงหาคม 2562

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	เหตุที่เกิด	ผลกระทบ	การดำเนินการของบริษัทฯ	ผลการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายใน	สถานะ
ICE จากการตรวจรายได้ไตรมาส 2/2562 จากการตรวจสอบพบว่า รหัสบัญชี 423010 SERVICE INC-APPLICATION MANAGEMENT SERVICE มีการปรับปรุง รายการ และรับรู้รายได้เพิ่มเติมในไตรมาส 2/2562 เนื่องจากตั้งแต่เริ่มสัญญาไม่ได้ทำ การทยอยรับรู้รายได้ตามช่วงเวลา	HE (ขาดการ ตรวจสอบข้อมูล ทำให้เกิดการ ปรับปรุงรายการ)	Low (ส่งผลให้ในไตรมาส 2/2562 มีการรับรู้ รายได้เพิ่มขึ้นจากการ ปรับปรุงรายการ ดังกล่าว)	1. ทาง ICE ได้ทำการตรวจสอบ รายละเอียดในสัญญาและข้อมูลต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้องโดยเฉพาะจำนวนเงินในสัญญา เพื่อเปิด Project Code ในระบบ Accounting Software ทุกครั้งเมื่อมี สัญญาใหม่ และแนบสัญญาลงในระบบ Accounting Software ของ ICE หากมี ข้อมูลที่ไม่ตรงกันจะทำการแก้ไขให้ตรงกัน ก่อนทำการปิดบัญชี 2. หากมีการทำสัญญาเพิ่มเติมกับทาง ลูกค้า ทาง Sales, Service Team จะทำ การส่งข้อมูลพร้อมเอกสารที่ตกลงกับลูกค้า เพื่อให้ทางบัญชีแก้ไขข้อมูลในระบบให้ตรง กับเอกสารเพิ่มเติมที่ได้รับอนุมัติจากลูกค้า 3. ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูล PMO จะทำการอัปเดตข้อมูลในระบบ iTIME และ ทางบัญชีจะอัปเดตข้อมูลในระบบ Accounting Software ของ ICE ข้อมูลทั้ง สองระบบต้องเป็นข้อมูลชุดเดียวกัน 4. ทุกสิ้นเดือนทาง PMO จะทำการดึง รายงาน Project Compare Value Information เพื่อตรวจสอบอีกครั้ง หาก พบว่าข้อมูลที่คลาดเคลื่อน ทาง PMO จะ ทำการแจ้งให้ผู้เกี่ยวข้องทราบทันทีเพื่อทำ การแก้ไขต่อไป	จากการติดตามพบว่าเป็นการบันทึกบัญชี ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาด	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ 31 สิงหาคม 2562

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	เหตุที่เกิด	ผลกระทบ	การดำเนินการของบริษัทฯ	ผลการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายใน	สถานะ
ICE จากการตรวจรายได้ไตรมาส 2/2562 จากการตรวจสอบรหัสบัญชี 423010 SERVICE INC-APPLICATION MANAGEMENT SERVICE พบว่า 1. มีการบันทึกรายได้สลับรหัส Project กันระหว่าง Project CH1802 กับ CD1802 2. ในไฟล์คุมบันทึกระยะเวลาสัญญา 1 ปี แต่ในเอกสารสัญญาระยะเวลา 2 ปี	HE (ขาดการตรวจสอบข้อมูลทำให้บันทึกบัญชีผิด)	Low (1.ส่งผลให้รับรู้รายได้สลับ Project กัน 2.ส่งผลให้รับรู้รายได้มากเกินไปในแต่ละเดือน เนื่องจากบันทึกจำนวนวันในการเฉลี่ยรายได้น้อยกว่าในสัญญา)	ทาง ICE ได้ทำการตรวจสอบรายละเอียดในสัญญาและข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเปิด Project Code ในระบบทุกครั้งเมื่อมีสัญญาใหม่ และแนบสัญญาลงในระบบ Accounting Software ของ ICE หากมีข้อมูลที่ไม่ตรงกันจะทำการแก้ไขให้ตรงกันก่อนทำการปิดบัญชี	จากการติดตามพบว่าเป็นการบันทึกบัญชีแก้ไขข้อผิดพลาดแล้ว	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ 31 สิงหาคม 2562
IIG จากการตรวจรายได้ไตรมาส 3/2562 งานประเภท Implement ทุก Project ที่ทำการสุ่มตรวจ พบว่าได้คำนวณการรับรู้รายได้วิธีประมาณอัตราส่วนความสำเร็จของงานจากต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงจนถึงปัจจุบันเทียบกับประมาณการต้นทุนทั้งหมด (วิธี Cost to Cost) และใช้วิธีสำรวจจากงานที่ทำเสร็จ (Output Measurement) โดยประเมินงานจาก Project Manager เป็นข้อมูลประกอบ	LOC (คำนวณรายได้จากวิธี Cost to Cost และใช้วิธี Output Measurement จากการประเมินของ Project Manager เป็นข้อมูลประกอบ)	Low (ส่งผลให้มีการรับรู้รายได้ Project ประเภท Implement ในไตรมาส 3/2562 เพิ่มขึ้น เนื่องจากในไตรมาสก่อน ๆ รับรู้รายได้ต่ำไป เพราะวิธีการคำนวณไม่สอดคล้องกับงานที่ทำเสร็จจริง)	1. จากเนื้อหาสัญญาและลักษณะงาน Project บริษัทฯ ได้นำวิธีการวัดความสำเร็จของงานมาพิจารณาประกอบเพื่อทำการประเมินจำนวนรายได้ที่ควรรับรู้ ณ วันสิ้นงวด ทั้งนี้ บริษัทฯ จะทำการวัดความสำเร็จของงานประกอบการบันทึกการรับรู้รายได้ทุกสิ้นเดือน เพื่อลดความผันผวนของจำนวนรายได้สะสมที่อาจรับรู้สูงไปหรือต่ำไปหากทำเป็นรายไตรมาส 2. ทางฝ่ายบัญชีของบริษัทฯ จะประสานงานกับทาง Acting Service Director (คุณวีรวรรณ ช่างเพชร) ของบริษัทฯ ในการสอบถามการประเมินของ PM พร้อมเอกสารหลักฐานประกอบ ก่อนการบันทึกบัญชี	จากการติดตาม พบว่าทางบริษัทฯ ได้ทำการสรุปแนวทางการปฏิบัติกับผู้สอบบัญชีจาก PwC แล้ว โดยจะทำการแยก Project Type ของงานออกเป็นประเภทต่าง ๆ ตามลักษณะงานและรับรู้รายได้ตามประเภทงานนั้น ๆ	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ 26 พฤศจิกายน 2562

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	เหตุที่เกิด	ผลกระทบ	การดำเนินการของบริษัทฯ	ผลการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายใน	สถานะ
			3. ทางบริษัทฯ กำลังดำเนินการพิจารณาปรับ Cost Rate ที่ประกาศใช้ไปแล้ว โดยมีผลเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2562 ทั้งนี้ การพิจารณา Cost Rate ของบริษัทฯ ใหม่ จะประกาศใช้และเริ่มใช้ในการคำนวณประมาณการต้นทุนโครงการตาม Project Type ที่ใช้วิธี Cost to Cost ประกอบกับการพิจารณาเนื้องานที่ทำสำเร็จในการรับรู้รายได้ ทั้งนี้ให้มีผลย้อนหลังวันที่ 1 พฤศจิกายน 2562 โดยในการประมาณการต้นทุน ต้องทำการ replace actual cost ที่เกิดขึ้นจริง และอัปเดตประมาณการต้นทุนที่คาดว่าจะใช้จริงในช่วงระยะเวลาที่เหลือจนกว่างานจะสำเร็จตามสัญญา โดยการอัปเดตประมาณการต้นทุนซึ่งใช้เป็นหลักฐานในการคำนวณรายได้ ทางทีม Service จะทำทุกเดือนสำหรับงานโครงการที่มีมูลค่ามากกว่า 3 ล้านบาท และทำอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง สำหรับงานโครงการที่มีมูลค่าน้อยกว่า 3 ล้านบาท		

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	เหตุที่เกิด	ผลกระทบ	การดำเนินการของบริษัทฯ	ผลการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายใน	สถานะ
			4.ทางบริษัทฯ กำลังดำเนินการออกประกาศแนวทางปฏิบัติสำหรับการรับรู้รายได้งานโครงการประเภทต่าง ๆ		
<u>ICE</u> ในไตรมาส 3/2562 งานประเภท Implement ทุก Project ที่ทำการสุ่มตรวจ พบว่าใช้วิธีคำนวณการรับรู้รายได้จากวิธีประมาณอัตราส่วนความสำเร็จของงานจากต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงจนถึงปัจจุบันเทียบกับประมาณการต้นทุนทั้งหมด (วิธี Cost to Cost) ซึ่งประมาณการต้นทุนที่ใช้เป็นฐานในการนำมาคำนวณรายได้อาจไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง	LOC (ใช้วิธีคำนวณรายได้ตาม Cost to Cost ซึ่งอาจไม่สอดคล้องกับงานที่แล้วเสร็จจริง)	Low (ส่งผลให้มีการรับรู้รายได้ Project ประเภท Implement คลาดเคลื่อนเนื่องจากประมาณการต้นทุนที่ใช้ อาจไม่สอดคล้องกับงานที่ทำเสร็จจริง)	จากเนื้อหาสัญญาและลักษณะงาน Implement ของ ICE สามารถใช้วิธี Cost to Cost ได้แน่นอน หากทาง ICE ทำการ replace actual cost ที่เกิดขึ้นจริงและอัปเดตประมาณการต้นทุนที่คาดว่าจะใช้จริงในช่วงระยะเวลาที่เหลือนั้นกว่างานจะสำเร็จตามสัญญา ในประมาณการต้นทุนซึ่งใช้เป็นฐานในการคำนวณรายได้ ดังนั้นวิธีการรับรู้รายได้ยังคงใช้วิธี Cost to Cost ทั้งนี้ ทางฝ่ายบัญชี ของ ICE จะประสานงานกับทาง Service Director ของ ICE ในการสอบทานการประเมินของ PM และ PMO พร้อมเอกสารหลักฐานประกอบก่อนการบันทึกบัญชี ทั้งนี้ วิธี Cost to Cost ประกอบการพิจารณาเบื้องต้นที่ทำสำเร็จในการรับรู้รายได้ ในการอัปเดตประมาณการต้นทุน (Budget Cost) ทางทีม Service ต้องทำการ replace actual cost ที่เกิดขึ้นจริงและอัปเดตประมาณการต้นทุนที่คาดว่าจะใช้จริงในช่วงระยะเวลาที่เหลือนั้นกว่างานจะสำเร็จตามสัญญา โดยการอัปเดตประมาณการต้นทุนซึ่งใช้เป็นฐานในการคำนวณรายได้ ทางทีม Service จะทำทุก	จากการติดตาม พบว่าทาง ICE ได้ทำการสรุปแนวทางการปฏิบัติกับผู้สอบบัญชีจาก PwC แล้ว โดยจะทำการรับรู้รายการงาน Implement แบบ Cost to Cost เนื่องจากประเมินว่าวิธีนี้มีความเหมาะสมอยู่แล้ว และจะทำการอัปเดตประมาณการต้นทุนทุกเดือน สำหรับงานที่มีมูลค่ามากกว่า 5 ล้านบาท และทำการอัปเดตอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง สำหรับงานที่มีมูลค่าน้อยกว่า 5 ล้านบาท	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ 26 พฤศจิกายน 2562

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	เหตุที่เกิด	ผลกระทบ	การดำเนินการของบริษัทฯ	ผลการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายใน	สถานะ
			เดือนสำหรับงานโครงการที่มีมูลค่ามากกว่า 5 ล้านบาท และทำอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง สำหรับงานโครงการที่มีมูลค่าน้อยกว่า 5 ล้านบาท		
ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล					
การสรรหาและคัดเลือกพนักงาน ไม่พบการกำหนดนโยบายและแผนอัตรากำลังเป็นลายลักษณ์อักษร	LOC	Low (ขาดความเข้าใจในการปฏิบัติงาน)	บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้มีการจัดทำแผนอัตรากำลังแล้วเสร็จวันที่ 11 เมษายน 2562	บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้มีการจัดทำแผนอัตรากำลังแล้ว	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ วันที่ 11 เมษายน 2562
ขาดคู่มือการปฏิบัติงานของระบบ iTIME	LOC	Low (ขาดความเข้าใจในการปฏิบัติงาน)	บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของระบบ iTIME แล้วเมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2562	บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานของระบบ iTIME แล้ว	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ วันที่ 9 สิงหาคม 2562
ระบบจัดซื้อ-จัดจ้าง					
ไม่พบการจัดอันดับการประเมินผลงานของผู้ค้าและการกำหนดราคามาตรฐาน	HE (ขาดการตรวจสอบข้อมูล)	Low (ขาดความเข้าใจในการปฏิบัติงาน)	บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้มีการจัดทำการจัดทำแบบประเมินผลงานผู้ค้าและกำหนดราคามาตรฐานตั้งแต่วันที่ 26 มิถุนายน 2562	บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้มีการจัดทำแบบประเมินผลงานผู้ค้าและกำหนดราคามาตรฐานเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ วันที่ 26 มิถุนายน 2562
ระบบการบริหารโครงการ ERP, BI, AMS					
Flow Chart ไม่สอดคล้องกับคำบรรยายกระบวนการปฏิบัติงาน	LOC	Low (ขาดความเข้าใจในการปฏิบัติงาน)	บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้มีการแก้ไขกระบวนการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหารโครงการและประกาศใช้ตั้งแต่วันที่ 24 กันยายน 2562	บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้มีการแก้ไขกระบวนการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหารโครงการและประกาศใช้แล้ว	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ วันที่ 24

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	เหตุที่เกิด	ผลกระทบ	การดำเนินการของบริษัทฯ	ผลการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายใน	สถานะ
					กันยายน 2562
หลักเกณฑ์การจ่าย incentive ของ HR กับ กระบวนการ incentive payment ของ PMO ไม่สอดคล้องกัน	LOC	Low (ขาดความเข้าใจในการปฏิบัติงาน)	บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้มีการแก้ไข กระบวนการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร โครงการกับแผนกทรัพยากรบุคคล และ ประกาศใช้ตั้งแต่วันที่ 24 กันยายน 2562	บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้มีการแก้ไข กระบวนการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร โครงการกับแผนกทรัพยากรบุคคลและ ประกาศใช้	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ วันที่ 24 กันยายน 2562
ระบบการควบคุมภายในขององค์กรซึ่งอยู่บนพื้นฐานของ COSO2013					
บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการให้แรงจูงใจหรือ รางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดีโดยการให้ Incentive ในบางฝ่ายงาน และมีการ ประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี แต่ไม่พบ การกำหนดกระบวนการประเมินผลการ ปฏิบัติงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	LOC	Low	บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ดำเนินการจัดทำ Policy & Procedure การประเมินผลการ ปฏิบัติงานของพนักงาน โดยกำหนด ตัวชี้วัดที่ชัดเจนและเชื่อมโยงถึง Code of conduct รวมถึงมีการระดมการให้แรงจูงใจ ในการปฏิบัติงาน	บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้จัดทำ Policy & Procedure การประเมินผลการปฏิบัติงาน ของพนักงาน โดยกำหนดตัวชี้วัดที่ชัดเจน และเชื่อมโยงถึง Code of conduct รวมถึง มีการระดมการให้แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน เรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ วันที่ 28 พฤษภาคม 2562
บริษัทฯ และบริษัทย่อยแต่งตั้งคณะทำงาน บริหารความเสี่ยงแล้ว อนุมัติและสื่อสาร นโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหาร ทราบแล้ว แต่ยังไม่มี การสื่อสารให้กับ พนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ	LOC	Low	- บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้จัดทำคู่มือ บริหารความเสี่ยงและ Risk Profile ซึ่ง รวมถึงการจัดฝึกอบรมให้พนักงานที่ เกี่ยวข้องทั้งก่อนและหลังการระบ ความเสี่ยง - บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้จัดให้มีการ ประชุมติดตามการจัดการความเสี่ยงกับ คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและพนักงาน ที่เกี่ยวข้อง อย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง - บริษัทฯ และบริษัทย่อยให้ความสำคัญกับ การบริหารความเสี่ยง ซึ่งถือว่าการจัดการ ความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของ KPIs ที่จะ	บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการจัดทำคู่มือ บริหารความเสี่ยงและแผนการบริหารความ เสี่ยง พร้อมทั้งประกาศให้พนักงานทราบ ทางอีเมลล์	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ วันที่ 15 พฤษภาคม 2562

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	เหตุที่เกิด	ผลกระทบ	การดำเนินการของบริษัทฯ	ผลการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายใน	สถานะ
			ประเมินและวัดผลการปฏิบัติงานของพนักงานทุกระดับในองค์กร ซึ่งจะมีส่วนทำให้พนักงานทุกคนมีความตระหนักรู้เป็นเจ้าของความเสี่ยง พร้อมรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร		
เนื่องจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการแต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและอนุมัตินโยบายบริหารความเสี่ยงแล้ว แต่ยังไม่มีการระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ - บริษัทฯ และบริษัทย่อยยังไม่มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงปัจจัยภายใน และภายนอก - บริษัทฯ และบริษัทย่อยยังไม่มีประเมินความเสี่ยงที่สำคัญ - บริษัทฯ และบริษัทย่อยยังไม่มีการจัดการความเสี่ยง เพื่อยอมรับ / ลด / และหลีกเลี่ยงความเสี่ยง	LOC	Low	บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้จัดทำ Risk Profile ซึ่งครอบคลุมถึง - การระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงานและหน้าที่งานต่าง ๆ - การวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ - การประเมินความสำคัญของความเสี่ยงโดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น - จัดทำให้มีมาตรการและแผนการปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง ซึ่งบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะพิจารณาในการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับเหตุการณ์ความเสี่ยงโดยคำนึงถึงผลกระทบและโอกาสของ	ได้มีการประเมินความเสี่ยงและรายงานในการประชุม BOD วาระที่ 8 รายงานความเสี่ยง แต่ยังไม่พบมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง (15/05/2562) มีการประเมินความเสี่ยง และติดตามความเสี่ยงทุก ๆ 3 เดือน โดยรายงานให้ BOD รับทราบ - ล่าสุด BOD 3/2562 วาระ 4.4 (30/08/2562)	แก้ไขแล้วเสร็จเมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2562

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	เหตุที่เกิด	ผลกระทบ	การดำเนินการของบริษัทฯ	ผลการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายใน	สถานะ
			การเกิดความเสี่ยงและพิจารณาการจัดการความเสี่ยงซึ่งอาจรวมถึงการยอมรับความเสี่ยงนั้น ๆ (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)		
เนื่องจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการแต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและอนุมัตินโยบายบริหารความเสี่ยงแล้ว แต่ยังไม่ครอบคลุมการทุจริตแบบต่าง ๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	LOC	Low	บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้จัดทำ Risk Profile ซึ่งครอบคลุมถึงการประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริต โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่าง ๆ เช่นการจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชั่น การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	มีการประเมินความเสี่ยงหัวข้อ "มีการทุจริตเกิดขึ้นภายในองค์กร โดยรวมถึง การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การคอร์รัปชั่น การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบการควบคุมภายใน" และ Response โดยการลดความเสี่ยง (30/08/2562)	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ วันที่ 30 สิงหาคม 2562
บริษัทฯ และบริษัทย่อยยังไม่มีกระบวนการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้น	LOC	Low	บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้จัดทำ Risk Profile ซึ่งบริษัทจะทำการพิจารณาและประเมินการเปลี่ยนแปลงรวมถึงปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร ทั้งปัจจัยที่ควบคุมได้และควบคุมไม่ได้ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายในและรายงานการเงิน ตลอดจนจะพิจารณากำหนดมาตรการหลักและ	บริษัทฯ และบริษัทย่อยประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน โดยใช้กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงครอบคลุมแล้ว (30/08/2562)	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ วันที่ 30 สิงหาคม 2562

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	เหตุที่เกิด	ผลกระทบ	การดำเนินการของบริษัทฯ	ผลการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายใน	สถานะ
			มาตรการเสริมเพื่อตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอ เหมาะสม และทันทั่วถึง		
บริษัทฯ และบริษัทย่อยยังไม่มีกระบวนการประเมินความเสี่ยงในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงที่กระทบต่อ Business Model	LOC	Low	บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้จัดทำ Risk Profile ซึ่งบริษัทจะทำการพิจารณาและประเมินการเปลี่ยนแปลงรวมถึงปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร ทั้งปัจจัยที่ควบคุมได้และควบคุมไม่ได้ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายในและรายงานทางการเงิน ตลอดจนจะพิจารณากำหนดมาตรการหลักและมาตรการเสริมเพื่อตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอ เหมาะสม และทันทั่วถึง	บริษัทฯ และบริษัทย่อยประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน โดยใช้กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงครบคลุมแล้ว	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ วันที่ 30 สิงหาคม 2562
มีการจัดทำเอกสารนโยบายและกระบวนการปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่เป็นกระบวนการปฏิบัติงานหลักของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เพื่อควบคุมความเสี่ยงจากการปฏิบัติงาน แต่ยังไม่พบการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นทางการเพื่อควบคุมความเสี่ยงเหล่านั้น	LOC	Low	บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้จัดทำนโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้อง นโยบายความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอำนาจอนุมัติดำเนินการเพื่อเสนออนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการพิจารณา และติดตามการทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวได้ ปฏิบัติตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ ก่อนการทำรายการ ทั้งนี้บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะดำเนินการรวมเรื่องนี้เพื่อประเมินความเสี่ยงในเรื่องนี้ ในความเสี่ยง	ทางบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้จัดประชุมประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นทางการ และแผนการจัดการความเสี่ยงที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้บริษัทฯ และบริษัทย่อยเห็นความสำคัญของการจัดการบริหารความเสี่ยงขององค์กร จึงได้มีการเชิญผู้เชี่ยวชาญจากภายในเป็นผู้จัดอบรม และทำ WORKSHOP เรื่องการบริหารความเสี่ยงเมื่อวันที่ 17 มกราคม 2562 และมีการรายงานความเสี่ยงให้ AC และ BOD รับทราบทุกไตรมาสเป็นอย่างน้อย	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ วันที่ 15 พฤษภาคม 2562

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	เหตุที่เกิด	ผลกระทบ	การดำเนินการของบริษัทฯ	ผลการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายใน	สถานะ
			หัวข้อการปฏิบัติตามกฎ นโยบายต่าง ๆ (Compliance with Related and External Parties)		
เนื่องจากบริษัทฯ มีสาขาย่อยที่เชียงใหม่ และพนักงานหลาย ๆ ท่านทำงานจากภายนอกบริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงเลือกการสื่อสารผ่านทางอีเมล เพื่อให้พนักงานทุกคนรับทราบ ซึ่งเป็นช่องทางที่ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าพนักงานรับทราบและสามารถปฏิบัติตามได้หรือไม่	LOC	Low	- มีการใช้อีเมลเป็นหลักในการสื่อสาร - มีการจัดทำ Communication Board ที่ออฟฟิศสำนักงานใหญ่และสาขาเพื่อเป็นช่องทางการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม นอกจากนี้ จัดสร้าง Web Portal ภายในบริษัทฯ และบริษัทย่อย เพื่อใช้เป็นช่องทางการสื่อสาร - บริษัทฯ และบริษัทย่อยจัดให้มีกิจกรรมผู้บริหารพบปะพนักงานในทุกระดับอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งเพื่อให้พนักงานมีความคุ้นเคยและต้องการรับการสื่อสารจากผู้บริหารเพื่อนำไปปฏิบัติอย่างเต็มที่	ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ วันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2562
บริษัทฯ อยู่ระหว่างดำเนินการจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทฯ ได้อย่างปลอดภัย	LOC	Low	บริษัทฯ ได้จัดทำและประกาศข้อมูล Investor Relationship ไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทฯ แก่บุคคลภายนอก และผู้ลงทุน	มีการดำเนินการไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทฯเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว เสร็จ เมื่อ วันที่ 13 พฤศจิกายน 2562

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน	เหตุที่เกิด	ผลกระทบ	การดำเนินการของบริษัทฯ	ผลการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายใน	สถานะ
บริษัทฯ มีการกำหนดการรายงานเรื่องการทุจริตคอร์รัปชันไว้ในนโยบายการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชันแล้ว แต่ไม่พบนโยบายการรายงานในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ	LOC	Low	บริษัทฯ ได้ทำการปรับปรุงนโยบายให้มีเรื่องของการรายงาน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ	มีการปรับปรุงนโยบายการแจ้งเบาะแสและนโยบายการต่อต้านทุจริตแล้ว	แก้ไขแล้ว เสร็จเมื่อ วันที่ 15 พฤษภาคม 2562

สัญลักษณ์ในช่องเหตุที่เกิด

LOC = Lack Of Control Systems (ขาดระบบการควบคุม)

HE = Human Error (พนักงานทำงานผิดพลาด)

สัญลักษณ์ในช่องผลกระทบ

Low = มีผลกระทบน้อยต่อการเงิน

Medium = มีผลกระทบปานกลางต่อการเงิน

High = มีผลกระทบค่อนข้างมากต่อการเงิน

ในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 2/2562 ซึ่งจัดขึ้นเมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2562 และที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 3/2562 ซึ่งจัดขึ้นเมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2562 มีมติรับรองผลการดำเนินการแก้ไขตามประเด็นข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน สำหรับการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ตามรายละเอียดข้างต้น

13.3 ข้อสังเกตของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ

บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอเปเอส จำกัด ผู้สอบบัญชีของบริษัทได้ทำการสอบทานระบบการควบคุมภายในที่สำคัญของบริษัท ซึ่งผู้สอบบัญชีได้มีการตั้งข้อสังเกตสำหรับระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในการตรวจสอบบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 โดยสามารถสรุปประเด็นได้ ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท	ผลการตรวจสอบ
1. บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีการกระทบบยดระหว่างรายละเอียดของรายการประกอบข้อมูลในงบการเงินและจำนวนในงบทดลองอย่างสม่ำเสมอสำหรับบัญชีรายได้รับล่วงหน้าและบัญชีรายได้ ซึ่งส่งผลให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีรายการปรับปรุงทางบัญชีค่อนข้างมาก	บริษัทฯ และบริษัทย่อยควรมีการกระทบบยดระหว่างรายละเอียดของรายการประกอบข้อมูลในงบการเงินและงบทดลอง เป็นประจำทุกรอบของการปิดบัญชีสิ้นเดือน นอกจากนี้ควรจะมีสัญญาณความแตกต่างจากการกระทบบยด และแก้ไขข้อผิดพลาดทันที เพื่อให้มั่นใจได้ว่าบันทึกการรายการทั้งหมดได้อย่างถูกต้อง โดยปราศจากข้อผิดพลาดต่าง ๆ ที่มีสาระสำคัญ	บริษัทฯ จะทำการกระทบบยดระหว่างรายละเอียดของรายการประกอบข้อมูลในงบการเงินและงบทดลอง เป็นประจำทุกรอบของการปิดบัญชีสิ้นเดือน หากพบว่ามีการรายการบัญชีบันทึกผิดพลาด หรือยังไม่ได้บันทึกบัญชีบริษัทฯ จะดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีทันทีก่อนดำเนินการปิดบัญชีสิ้นเดือน	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขรายการกระทบบยดระหว่างรายละเอียดของรายการประกอบข้อมูลในงบการเงินและงบทดลองในเดือนกรกฎาคม - ตุลาคม ปี 2562 แล้วเสร็จ โดยรายการจากการกระทบบยดได้รับการตรวจสอบ ซึ่งผู้สอบบัญชีไม่พบข้อผิดพลาดใด ๆ
2. ณ สิ้นงวด ผู้บริหารยังไม่มีขั้นตอนในการสอบทานว่าต้นทุนของงานโครงการที่เกิดขึ้นจริงยังเป็นไปตามที่ประมาณการไว้หรือไม่ ทำให้การรับรู้รายได้ อาจเกิด ความคลาดเคลื่อน หากต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงและต้นทุนประมาณการมีความแตกต่างกันมาก	บริษัทฯ และบริษัทย่อยควรจัดให้มีขั้นตอนในการสอบทานขึ้นความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยทุกไตรมาส ในเรื่องดังต่อไปนี้ 1. สอบทานและแก้ไขต้นทุนของงานโครงการที่ประมาณการไว้ในอดีต ให้สอดคล้องกับต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง 2. พิจารณาความเหมาะสมของการประมาณการ ต้นทุน ของงาน โครงการ โดยเปรียบเทียบต้นทุนประมาณการที่เหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กับการประมาณการที่ตั้งไว้	ฝ่ายบริหารได้พิจารณาถึงความเหมาะสมในการปรับปรุงประมาณการต้นทุนโครงการโดยบริษัทฯ จะทำการปรับปรุงประมาณการต้นทุนสำหรับโครงการที่ยังไม่ปิดเป็นรายเดือน และรายไตรมาสตามขนาดและความซับซ้อนของงานโครงการตามเนื้อหาของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ซึ่งมีลักษณะงานโครงการแตกต่างกัน โดยทุกครั้งที่แก้ไขประมาณการต้นทุนจะถูกอนุมัติโดยผู้บริหาร นอกจากนี้ในทุกปีอัตราต้นทุนพนักงานจะถูกปรับให้เหมาะสมโดยผู้ควบคุมงาน เพื่อให้เหมาะสมที่สุด และหากมีโครงการที่มีกำไรขั้นต้นติดลบ จะถูกตรวจสอบโดยผู้ควบคุมงาน และอนุมัติโดยผู้บริหารเพื่อตั้งสำรองการสูญเสีย (loss provision) ในโครงการต่อไป	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขระบบการประมาณการต้นทุนการให้บริการ จากการตรวจสอบ สำหรับเดือนกรกฎาคม - ตุลาคม ปี 2562 ประมาณการต้นทุนสำหรับโครงการมีการพิจารณาปรับปรุงตามขนาดและความซับซ้อนของโครงการและโครงการที่มีการประมาณการต้นทุนที่ได้รับ การอนุมัติจากผู้บริหาร และไม่พบโครงการที่มีกำไรขั้นต้นติดลบ นอกจากนี้บริษัทมีการปรับปรุงอัตราต้นทุนพนักงาน ซึ่งได้รับการอนุมัติจากผู้บริหาร เพื่อให้มีความเหมาะสมมากขึ้น

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท	ผลการตรวจสอบ
3. บริษัทฯ และบริษัทย่อย ยังไม่มีขั้นตอนตรวจสอบข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณรายได้ เช่น การระบุค่าตอบแทนตามสัญญา	บริษัทฯ และบริษัทย่อยควรตรวจสอบข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณรายได้ของงานโครงการที่มีการรับรู้รายได้โดยอ้างอิงตามความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จ	บริษัทฯ จะทำการตรวจสอบให้ละเอียดยิ่งขึ้น และเพิ่มขั้นตอนในการตรวจสอบก่อนปิดบัญชี โดยก่อนปิดบัญชีแต่ละเดือน จะดึงรายงานออกมาเพื่อตรวจสอบและแจ้งให้ผู้เกี่ยวข้องทำรายการปรับปรุงทันทีหากพบสิ่งที่ต้องแก้ไขและปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องก่อนปิดบัญชีสิ้นเดือน	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขกระบวนการใช้ข้อมูลในการคำนวณรายได้ แล้วเสร็จและ ไม่พบข้อผิดพลาดใด ๆ
4. บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีขั้นตอนในการสอบทานค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานที่เหมาะสม โดยมีความแตกต่างระหว่างระบบลงบัญชีเงินเดือน (Payroll register) และบัญชีแยกประเภท (General ledger) ที่ไม่สามารถอธิบายได้เป็นจำนวนมาก	บริษัทฯ และบริษัทย่อยควรมีการกระทบยอดระหว่างระบบลงบัญชีเงินเดือน (Payroll register) และบัญชีแยกประเภท (General ledger) รวมทั้งพิสูจน์ความแตกต่างจากการกระทบยอดและแก้ไขข้อผิดพลาดทันที (ถ้ามี) เพื่อให้เกิดความเหมาะสมของค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	บริษัทฯ ได้ทำการจับคู่ระหว่างระบบลงบัญชีเงินเดือน (Payroll register) และบัญชีแยกประเภท (General ledger) เพื่อให้เกิดความเหมาะสมของค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขการกระทบยอดระหว่างระบบลงบัญชีเงินเดือน (Payroll register) และบัญชีแยกประเภท (General ledger) แล้วเสร็จ โดยรายการจากการกระทบยอด เกิดจากการจัดประเภทรายการจากค่าใช้จ่ายเป็นงานระหว่างทำ สำหรับงานที่ยังไม่ส่งมอบ และค่าใช้จ่ายอื่นที่จ่ายนอกเหนือจากระบบลงบัญชีเงินเดือน เช่น ค่าเช่าที่จอดรถ และไม่พบข้อผิดพลาดใด ๆ
5. บริษัทฯ และบริษัทย่อย ตั้งประมาณการการจ่ายค่าตอบแทนพิเศษแก่พนักงาน (Incentive) โดยตั้งสมมติฐานว่าจะจ่ายในอัตราสูงสุด แต่ในทางปฏิบัติจริง พนักงานส่วนใหญ่ไม่ได้รับในอัตราสูงสุด	บริษัทฯ และบริษัทย่อยควรประมาณการการให้ผลตอบแทนพิเศษแก่พนักงานอย่างเหมาะสม โดยบริษัทฯ ควรเปลี่ยนวิธีประมาณการใหม่โดยใช้เหตุการณ์และประสบการณ์ในอดีตที่ผ่านมาในการประมาณการ เพื่อให้เป็นการประมาณการที่เหมาะสมที่สุด	บริษัทฯ จะดำเนินการพิจารณาอย่างรอบคอบในการตั้งค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่ายแก่พนักงานที่มีสิทธิได้รับและแก้ไขนโยบายการจ่ายผลตอบแทนให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง โดยทางบริษัทฯ จะดำเนินการจ่ายค่าตอบแทนพิเศษแก่พนักงานภายใน 1 เดือนหลังปิดไตรมาส หากบริษัทฯ พบว่าประมาณการค้างจ่ายและการจ่ายจริงมีความแตกต่างกัน ทางบริษัทฯ จะหาสาเหตุและทำการปรับปรุงบัญชีทันทีที่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขการจ่ายค่าตอบแทนพิเศษแก่พนักงาน (Incentive) แล้วเสร็จ ผู้สอบบัญชีพบความแตกต่างระหว่างค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่ายและค่าตอบแทนพิเศษที่จ่ายจริงสำหรับเดือนกรกฎาคม ปี 2562 จำนวน 766 บาทซึ่งได้รับการปรับปรุงในเดือนกันยายน ปี 2562 นอกจากนี้ บริษัทฯ ไม่มีการตั้งค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่ายสำหรับเดือนสิงหาคมและกันยายน ปี 2562 ทั้งนี้ ค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่ายสำหรับเดือนตุลาคม ปี 2562 ยังไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนพิเศษแก่พนักงาน สำหรับบริษัทย่อย ผู้สอบบัญชีไม่พบความแตกต่างระหว่างค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่ายและค่าตอบแทนพิเศษที่จ่ายจริงสำหรับเดือนกรกฎาคมและเดือนกันยายน ปี 2562 นอกจากนี้ บริษัทย่อยไม่มีการตั้งค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่ายสำหรับเดือนสิงหาคมและเดือนตุลาคม ปี 2562

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ	คำชี้แจงและการดำเนินการของบริษัท	ผลการตรวจสอบ
6. ในอดีต บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทำการรับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จของโครงการใหญ่ โดยไม่มีการรับรู้รายได้แยกตาม โครงการย่อย	บริษัทฯ ควรเปลี่ยนแปลงขั้นตอนในการรับรู้รายได้ของโครงการที่มีโครงการย่อย ซึ่งสามารถแยกกันได้อย่างชัดเจน โดยให้มีการรับรู้ตามแต่ละโครงการย่อย	บริษัทฯ จะแบ่งประเภทงานของสัญญาของโครงการใหญ่ ออกเป็นโครงการย่อย ๆ และทำการประมาณการต้นทุนของแต่ละโครงการย่อยตามความต้องการของลูกค้า (ระบุใน Change Request Form) ที่ได้รับซึ่งจะทำให้การประมาณการถูกต้องมากขึ้นเนื่องจากได้รับข้อมูลครบถ้วน (ก่อนเริ่มงานจริง)	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขระบบการรับรู้รายได้ของโครงการที่มีโครงการย่อยแล้วเสร็จ และไม่พบข้อผิดพลาดใด ๆ
7. บริษัทฯ และบริษัทย่อย ยังไม่มีกระบวนการสอบทานรายชื่อผู้มีสิทธิเข้าใช้งานโปรแกรมคอมพิวเตอร์ของบริษัทฯ อย่างสม่ำเสมอ	บริษัทฯ และบริษัทย่อย ควรดำเนินการกระบวนการสอบทานรายชื่อผู้มีสิทธิเข้าใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งผู้ที่มีหน้าที่ในการสอบทานดังกล่าว ไม่ควรเป็นบุคคลเดียวกันกับผู้ที่มีหน้าที่ในการเพิ่มหรือลดสิทธิเข้าใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เพื่อให้เป็นไปตามหลักการแบ่งแยกหน้าที่ที่ดี	บริษัทฯ ได้ทำการสอบทานรายชื่อพนักงานในระบบ I-TIME อย่างน้อยปีละ 2 ครั้งตั้งแต่กรกฎาคม ปี 2562 เป็นต้นไป โดยหากมีการแก้ไข จะดูแลจัดการโดยหัวหน้าฝ่ายทรัพยากรบุคคลหลังจากได้รับการอนุมัติจากหัวหน้าฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขกระบวนการสอบทานรายชื่อผู้มีสิทธิเข้าใช้งานโปรแกรมคอมพิวเตอร์แล้วเสร็จ และไม่พบข้อผิดพลาดใด ๆ
8. บริษัทฯ และบริษัทย่อย ยังไม่มีนโยบายหรือกระบวนการเพื่อให้พนักงานทุกคนมีการตั้งรหัสผ่าน ในการเข้าถึงอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	บริษัทฯ และบริษัทย่อย ควรมีนโยบายหรือกระบวนการเพื่อให้พนักงานทุกคนมีการตั้งรหัสผ่านในการเข้าถึงอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	บริษัทฯ ได้จัดทำนโยบาย และทำการสุ่มตรวจจากพนักงานให้มีการตั้งรหัสผ่านอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ทุกไตรมาส โดยจะตรวจรหัสผ่านเข้าคอมพิวเตอร์และตรวจระบบหน้าจอปิดอัตโนมัติหลังจากไม่มีกิจกรรมใด ๆ กับอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้วเสร็จ และไม่พบข้อผิดพลาดใด ๆ
9. บริษัทฯ และบริษัทย่อยยังไม่มีกฏการป้องกันการเข้าถึงเว็บไซต์ที่ไม่เหมาะสม	บริษัทฯ และบริษัทย่อยควรมีการกฏการป้องกันการเข้าถึงเว็บไซต์ที่ไม่เหมาะสม	บริษัทฯ ได้พัฒนาระบบในการตรวจหาเว็บไซต์ที่ไม่เหมาะสม และป้องกันไม่ให้พนักงานเข้าถึง ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม ปี 2562	บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้วเสร็จ และไม่พบข้อผิดพลาดใด ๆ

บริษัทฯ ได้ดำเนินการในการแก้ไขตามข้อสังเกตผู้สอบบัญชีตามรายละเอียดข้างต้นครบถ้วนแล้ว โดยในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบบริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 3/2562 ซึ่งจัดขึ้นเมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2562 ได้มีมติรับรองผลการดำเนินการแก้ไขตามประเด็นข้อสังเกตของผู้สอบบัญชี ตามรายละเอียดข้างต้น

13.4 หัวหน้างานตรวจสอบภายในและหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัทฯ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ว่าจ้างหน่วยงานภายนอก คือ บริษัท ไรซ์ คอนซัลติ้ง จำกัด ในการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ตั้งแต่ปี 2561 และบริษัท ไรซ์ คอนซัลติ้ง จำกัด ได้มอบหมายให้ นาย นันทชัย ศิริพันธ์ ทำหน้าที่เป็นหัวหน้างานตรวจสอบภายใน โดยคุณสมบัติของผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในมีรายละเอียด ดังนี้

ผู้ตรวจสอบภายใน : บริษัท ไรซ์ คอนซัลติ้ง จำกัด
นาย นันทชัย ศิริพันธ์

คุณวุฒิทางการศึกษา : ปริญญาโท เทคโนโลยีสารสนเทศและการจัดการ
สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

ปริญญาตรี วิศวกรรมคอมพิวเตอร์
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ประสบการณ์การทำงาน :
2558 - ปัจจุบัน Audit Manager / Executive Consultant, บริษัท ไรซ์ คอนซัลติ้ง จำกัด
2554 - 2558 IT Manager, บริษัท ฟาติมา อาร์.บี.ดี
2552 - 2554 Senior Network Engineer, บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
2550 - 2552 Senior Security Engineer, บริษัท เอ็นเตอร์ไพรส์ซิสเต็ม จำกัด
2546 - 2550 Network and System Engineer, บริษัท ซายลोजิก เซอร์วิส จำกัด

การฝึกอบรม : Instructor of CPIAT Training course by THEIIA
CIA Training Course
CISA , CISSP Training Course
QMS, ISMS Lead Auditor Training Course
Certificate ISO9001 , ISO/IEC27001 Training Course
Effective Internal Control for Success IPO by SET

14. รายการระหว่างกัน

14.1. ลักษณะความสัมพันธ์

บริษัทฯ มีการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งต่าง ๆ ซึ่งรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นนั้นเป็นการทำรายการกับกรรมการ และ/หรือ ผู้บริหาร และ/หรือ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีบุคคลที่มีความขัดแย้งเป็นกรรมการ และ/หรือ ผู้บริหาร และ/หรือ ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ซึ่งสามารถสรุปลักษณะความสัมพันธ์ได้ดังนี้

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์
นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์	เป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนาม กรรมการบริหาร ผู้บริหาร และผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ โดยถือหุ้นของบริษัทฯ ทั้งทางตรงและทางอ้อม (รวมส่วนของผู้ที่เกี่ยวข้อง) ในสัดส่วนร้อยละ 48.68 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว
นางนันทวรรณ เมฆะสุวรรณโรจน์	เป็นคู่สมรสของนายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์
นายพศุทธิ์ เมฆะสุวรรณโรจน์	เป็นบุตรของนายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์
นางสาวพิชญา เมฆะสุวรรณโรจน์	เป็นบุตรของนายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์
นายประพันธ์ โพธิ์รัตนสมบัติ	เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ โดยถือหุ้นของบริษัทฯ ทั้งทางตรงและทางอ้อม (รวมส่วนของผู้ที่เกี่ยวข้อง) ในสัดส่วนร้อยละ 18.95 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว
นางสาวเบญญา โพธิ์รัตนสมบัติ	เป็นบุตรของนายประพันธ์ โพธิ์รัตนสมบัติ
นางสาวกัญญา โพธิ์รัตนสมบัติ	เป็นบุตรของนายประพันธ์ โพธิ์รัตนสมบัติ
นางสาวรัตติยา รักอำนวยกิจ	เป็นผู้บริหารและผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ โดยถือหุ้นของบริษัทฯ ทั้งทางตรงและทางอ้อม (รวมส่วนของผู้ที่เกี่ยวข้อง) ในสัดส่วนร้อยละ 18.63 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว
นายจอมทัพ ปัญจมงคล	เป็นบุตรของนางสาวรัตติยา รักอำนวยกิจ
นางสาวเกษณี พันธ์ตรี	เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกับนางสาวรัตติยา รักอำนวยกิจ
นางสาวกาญจนา ลิ้มปัญญาเลิศ	เป็นกรรมการบริษัท กรรมการบริหารและผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ โดยถือหุ้นของบริษัทฯ ในสัดส่วนร้อยละ 7.25 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว
นายชัยรัตน์ เลิศชัยประเสริฐ	เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกับนางสาวกาญจนา ลิ้มปัญญาเลิศ
นางสุดา เกษรสมุทร	เป็นคู่สมรสของนายชอภคิด เกษรสมุทร ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ในสัดส่วนร้อยละ 2.20 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว
นายกนกพล วงศ์สินธน์	เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ในสัดส่วนร้อยละ 2.05 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว
นายณัฐเชษฐ์ เทพูปถัมภ์	เป็นกรรมการบริษัท กรรมการบริหารและผู้บริหารของบริษัทฯ
นายพิฑูร จงพิพัฒน์ศิริ	เป็นผู้บริหารของบริษัทย่อย

14.2. บริษัทย่อย

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	สัดส่วนถือหุ้น
บริษัท ไอซีอี คอนซัลตติ้ง จำกัด ("บริษัท ย่อย")	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ โดยบริษัทฯ ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 100.00 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว

14.3. รายละเอียดรายการระหว่างกัน

บุคคล/นิติบุคคลที่ อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของ รายการ	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 62	
นายสมชาย เมฆะ สุวรรณโรจน์	บริษัทฯ และบริษัทย่อย ได้รับการ ค้ำประกันวงเงินสินเชื่อจาก สถาบันการเงินจากนายสมชาย			นายสมชาย ได้ทำการค้ำประกันวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินให้แก่ บริษัทฯ และบริษัทย่อย ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไข ของสถาบันการเงินที่ต้องการให้ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และ/หรือ ผู้บริหารเป็นผู้ค้ำประกันวงเงิน โดยไม่คิดค่าธรรมเนียมการ ค้ำประกัน อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ และบริษัทย่อย จะทำการถอนการค้ำประกันเมื่อได้รับเงื่อนไขที่ดีกว่าจากสถาบัน การเงินรายอื่น
	- วงเงินค้ำประกัน	31,000,000	31,000,000	
	- วงเงินค้ำประกัน (US Dollar)	2,000,000	2,000,000	
				<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่าการค้ำประกันวงเงินดังกล่าวก่อให้เกิด ประโยชน์กับบริษัทฯ และบริษัทย่อย นอกจากนี้เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงิน จึงมีความจำเป็นที่ จะต้องให้มีการค้ำประกันวงเงินดังกล่าว
	บริษัทฯ และบริษัทย่อย ได้รับการ จำนองสินทรัพย์ของนายสมชาย เป็นหลักประกัน			นายสมชาย ทำการจำนองโฉนดที่ดิน เป็นหลักประกันวงเงินกู้ยืมให้แก่ บริษัทฯ และบริษัทย่อย โดยไม่คิดค่าธรรมเนียม ตามเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่ต้องการให้ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และ/หรือ ผู้บริหารนำสินทรัพย์จำนองเป็นหลักทรัพย์ค้ำ ประกัน
	- วงเงินจำนอง	31,000,000	31,000,000	
	- วงเงินค้ำประกัน (US Dollar)	2,000,000	2,000,000	
				<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวก่อให้เกิดประโยชน์แก่บริษัทฯ และบริษัทย่อย เนื่องจากการเป็นเจ้าหนี้ของทรัพย์สินเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันวงเงินกู้ยืมของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ตามที่สถาบันการเงินกำหนด

บุคคล/นิติบุคคลที่ อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของ รายการ	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 62	
	บริษัท กู้ยืมเงินจากนายสมชาย เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนใน กิจการ			บริษัท กู้ยืมเงินจากนายสมชาย จำนวน 715,000 บาท เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2561 ในอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.03 ซึ่งเป็นอัตราดอกเบี้ยที่สูงกว่าอัตราดอกเบี้ยที่บริษัท ได้รับจากธนาคารพาณิชย์ในปัจจุบัน อย่างไรก็ตาม บริษัท ได้ชำระคืนเงินกู้ยืมดังกล่าวในวันที่ 31 ตุลาคม 2561 โดยบริษัท และบริษัทย่อยไม่มีนโยบายในการกู้ยืมเงินจากกรรมการอีกในอนาคต
	เงินกู้ยืม			
	- ยอดยกมาต้นงวด	715,000	-	<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u>
	- เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	-	คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว รายการดังกล่าวเป็นการกู้ยืมเพื่อนำมาใช้ในการดำเนินงานซึ่งเป็นประโยชน์แก่บริษัท และบริษัทย่อย อย่างไรก็ตามคณะกรรมการตรวจสอบได้กำชับให้บริษัท และบริษัทย่อยมีความระมัดระวังในการทำรายการกู้ยืมเงินจากบุคคลที่เกี่ยวข้องและควรจะต้องมีมาตรการเพื่อป้องกันความพึงพิงทางการเงินในอนาคต
	- ลดลงระหว่างงวด	715,000	-	
	- ยอดคงค้างปลายงวด	-	-	
	ต้นทุนทางการเงิน			
	- ยอดยกมาต้นงวด	-	-	
	- เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	42,246	-	
	- ชำระระหว่างงวด	42,246	-	
	- ยอดคงค้างปลายงวด	-	-	
	บริษัท ให้กู้ยืมเงินแก่นายสมชาย			ในปี 2554 นายสมชาย กู้ยืมเงินจากบริษัท จำนวน 784 บาท โดยบริษัทไม่มีการคิดอัตราดอกเบี้ยซึ่งนายสมชายได้ทำการชำระคืนในไตรมาสที่ 2 ของปี 2562 โดยบริษัท และบริษัทย่อยไม่มีนโยบายในการให้กรรมการบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกู้ยืมเงินจากบริษัท และบริษัทย่อยอีกในอนาคต
	เงินกู้ยืม			
	- ยอดยกมาต้นงวด	784	784	
	- เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	-	
	- ลดลงระหว่างงวด	-	784	

บุคคล/นิติบุคคลที่ อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของ รายการ	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 62	
	- ยอดคงค้างปลายงวด	784	-	<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นแล้วในอดีต ระหว่างบริษัทฯ และนายสมชาย ในฐานะกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม ในอนาคตบริษัทฯ และบริษัทย่อย ไม่มีนโยบายที่จะให้เงินกู้กับกรรมการและบุคคลที่เกี่ยวข้องอีกในอนาคต
	นายสมชายเป็นเจ้าหนี้เงินท่ตรง จ่ายบริษัทฯ			นายสมชายได้ทำการท่ตรงจ่ายสำหรับค่าเลี้ยงรับรอง ให้แก่บริษัทฯ และบริษัทย่อย ซึ่งทำการนำหลักฐานการชำระ เงินมาเพื่อทำการเบิกคืนตามขั้นตอนปกติของบริษัทฯ และบริษัทย่อย
	- เงินท่ตรงจ่ายระหว่างงวด	230,216	196,130	<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u>
	- ยอดคงค้างปลายงวด	-	17,276	คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า รายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร โดยเป็นการท่ตรงค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ให้แก่บริษัทฯ และบริษัทย่อยและทำการเบิกคืนตามขั้นตอนที่กำหนดตามปกติ
นางนันทวรรณ เมษะ สุวรรณโรจน์	บริษัทฯ และบริษัทย่อย ได้รับการ ค้าประกันวงเงินสินเชื่อจาก สถาบันการเงินจากนางนันทวรรณ			นางนันทวรรณได้ทำการค้าประกันวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินให้แก่ บริษัทฯ และ บริษัทย่อย ซึ่งเป็นไปตาม เงื่อนไขของสถาบันการเงินที่ต้องการให้ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และ/หรือ ผู้บริหารเป็นผู้ค้าประกันวงเงิน โดยไม่คิด ค่าธรรมเนียมการค้าประกัน
	- วงเงินค้าประกัน	31,000,000	31,000,000	
	- วงเงินค้าประกัน (US Dollar)	2,000,000	2,000,000	<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่าการค้าประกันวงเงินดังกล่าวก่อให้เกิด ประโยชน์กับบริษัทฯ และบริษัทย่อย นอกจากนี้ เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงิน จึงมีความจำเป็นที่ จะต้องให้มีการค้าประกันวงเงินดังกล่าว

บุคคล/นิติบุคคลที่ อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของ รายการ	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 62	
	บริษัทฯ และบริษัทย่อย ได้รับการ จำนองสินทรัพย์ของนาง นันทวรรณ เป็นหลักประกัน - วงเงินจำนอง - วงเงินค้ำประกัน (US Dollar)	31,000,000 2,000,000	31,000,000 2,000,000	นางนันทวรรณทำการจำนองโฉนดที่ดิน เป็นหลักประกันวงเงินกู้ยืมให้แก่ บริษัทฯ และบริษัทย่อย โดยไม่คิด ค่าธรรมเนียม ตามเงื่อนไขของสถาบันการเงินที่ต้องการให้ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และ/หรือ ผู้บริหารนำสินทรัพย์จำนองเป็น หลักทรัพย์ค้ำประกัน <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวก่อให้เกิดประโยชน์แก่บริษัทฯ และบริษัทย่อย เนื่องจากเป็นการจดจำนองทรัพย์สินเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันวงเงินกู้ยืมของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ตามที่สถาบันการเงินกำหนด
นายพศุทธิ์ เมฆะ สุวรรณโรจน์	บริษัทฯ ให้กู้ยืมเงินแก่นายพศุทธิ์ เมฆะสุวรรณโรจน์ - ยอดยกมาต้นงวด - เพิ่มขึ้นระหว่างงวด - ลดลงระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	784,400 - - 784,400	784,400 - 784,400 -	ในปี 2554 นายพศุทธิ์ กู้ยืมเงินจากบริษัทฯ จำนวน 784,400 บาท โดยบริษัทฯ ไม่มีการคิดอัตราดอกเบี้ย ซึ่งนายพศุทธิ์จะทำการชำระคืนภายในไตรมาสที่ 2 ของปี 2562 โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีนโยบายในการให้ กรรมการบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกู้ยืมเงินจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยอีกในอนาคต <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นแล้วในอดีต ระหว่างบริษัทฯ และ นายพศุทธิ์ ในฐานะผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ อย่างไรก็ตามในอนาคตบริษัทฯ และบริษัทย่อย ไม่มีนโยบายที่จะให้เงินกู้กับ กรรมการและบุคคลที่เกี่ยวข้องอีกในอนาคต
นางสาวพีชญา เมฆะ สุวรรณโรจน์	บริษัทฯ ให้กู้ยืมเงินแก่นางสาว พีชญา เมฆะสุวรรณโรจน์			ในปี 2554 นางสาวพีชญา กู้ยืมเงินจากบริษัทฯ จำนวน 928,730 บาท โดยบริษัทฯ ไม่มีการคิดอัตราดอกเบี้ย ซึ่งนางสาวพีชญาได้ทำการชำระคืนในไตรมาสที่ 2 ของปี 2562 โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีนโยบายในการให้ กรรมการบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกู้ยืมเงินจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยอีกในอนาคต

บุคคล/นิติบุคคลที่ อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของ รายการ	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 62	
	- ยอดยกมาต้นงวด - เพิ่มขึ้นระหว่างงวด - ลดลงระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	928,730 - - 928,730	928,730 - 928,730 -	<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นแล้วในอดีต ระหว่างบริษัท และนางสาว พิษญา ในฐานะผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม ในอนาคตบริษัทฯ และบริษัทย่อย ไม่มีนโยบายที่จะให้เงินกู้กับ กรรมการและบุคคลที่เกี่ยวข้องอีกในอนาคต
นายประพันธ์ โพธิ รัตนสมบัติ	บริษัทย่อย กู้ยืมเงินจากนาย ประพันธ์ เพื่อใช้เป็นเงินทุน หมุนเวียนในกิจการ เงินกู้ยืม - ยอดยกมาต้นงวด - เพิ่มขึ้นระหว่างงวด - ลดลงระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด ดัชนีทุนทางการเงิน - ยอดยกมาต้นงวด - เพิ่มขึ้นระหว่างงวด - ชำระระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	1,525,000 - 1,525,000 - - 80,027 80,027 -	- - - - - - - -	บริษัทย่อย กู้ยืมเงินจากนายประพันธ์ จำนวน 1,525,000 บาท เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2561 ในอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.03 ซึ่งเป็นอัตราดอกเบี้ยที่สูงกว่าอัตราดอกเบี้ยที่บริษัทฯ ได้รับจากธนาคารพาณิชย์ในปัจจุบัน อย่างไรก็ตามบริษัท ย่อยได้ชำระคืนเงินกู้ยืมดังกล่าวในวันที่ 28 กันยายน 2561 โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีนโยบายในการกู้ยืมเงินจาก กรรมการอีกในอนาคต <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว รายการดังกล่าวเป็นการกู้ยืมเพื่อนำมาใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งเป็นประโยชน์แก่บริษัทฯ และบริษัทย่อย อย่างไรก็ตาม คณะกรรมการตรวจสอบได้กำชับให้บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีความระมัดระวังในการทำรายการกู้ยืมเงินจากบุคคลที่เกี่ยวข้องและควรจะต้องมีมาตรการเพื่อป้องกันความพึงพิง ทางการเงินในอนาคต

บุคคล/นิติบุคคลที่ อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของ รายการ	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 62	
นางสาวเบญญา โพธิ รัตนสมบัติ	บริษัทฯ ให้กู้ยืมเงินแก่นางสาว เบญญา เงินกู้ยืม - ยอดยกมาต้นงวด - เพิ่มขึ้นระหว่างงวด - ลดลงระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	 427,498 - - 427,498	 427,498 - 427,498 -	ในปี 2554 นางสาวเบญญา กู้ยืมเงินจากบริษัทฯ จำนวน 427,498 บาท โดยบริษัทฯ ไม่มีการคิดอัตราดอกเบี้ย ซึ่งนางสาวเบญญาได้ทำการชำระคืนในไตรมาสที่ 2 ของปี 2562 โดยบริษัทฯ และบริษัทฯ ย่อยไม่มีนโยบายในการให้ กรรมการบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกู้ยืมเงินจากบริษัทฯ และบริษัทฯ ย่อยอีกในอนาคต <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นแล้วในอดีต ระหว่างบริษัทฯ และนางสาว เบญญา ในฐานะผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม ในอนาคตบริษัทฯ และบริษัทฯ ย่อย ไม่มีนโยบายที่จะให้เงินกู้กับ กรรมการและบุคคลที่เกี่ยวข้องอีกในอนาคต
นางสาวกัญญา โพธิ รัตนสมบัติ	บริษัทฯ ให้กู้ยืมเงินแก่นางสาว กัญญา เงินกู้ยืม - ยอดยกมาต้นงวด - เพิ่มขึ้นระหว่างงวด - ลดลงระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	 427,498 - - 427,498	 427,498 - 427,498 -	ในปี 2554 นางสาวกัญญา กู้ยืมเงินจากบริษัทฯ จำนวน 427,498 บาท โดยบริษัทฯ ไม่มีการคิดอัตราดอกเบี้ย โดย นางสาวกัญญา ได้ทำการชำระคืนเงินกู้ยืมดังกล่าวแล้ว ในวันที่ 25 มิถุนายน 2562 โดยบริษัทฯ และบริษัทฯ ย่อยไม่มี นโยบายในการให้กรรมการบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกู้ยืมเงินจากบริษัทฯ และบริษัทฯ ย่อยอีกในอนาคต <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นแล้วในอดีต ระหว่างบริษัทฯ และนางสาว กัญญา ในฐานะผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม ในอนาคตบริษัทฯ และบริษัทฯ ย่อย ไม่มีนโยบายที่จะให้เงินกู้กับ กรรมการและบุคคลที่เกี่ยวข้องอีกในอนาคต
นางสาวรัตติยา รัก อำนวยกิจ	บริษัทฯ ย่อย กู้ยืมเงินจากนางสาว รัตติยา เพื่อ ใช้ เป็น เงิน ทุน หมุนเวียนในกิจการ เงินกู้ยืม			บริษัทฯ ย่อย กู้ยืมเงินจากนางสาวรัตติยา จำนวน 13,924,643.75 บาท เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2561 ในอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.03 ซึ่งเป็นอัตราดอกเบี้ยที่สูงกว่าอัตราดอกเบี้ยที่บริษัทได้รับจากธนาคารพาณิชย์ในปัจจุบัน อย่างไรก็ตาม บริษัท ฯ ย่อยได้ชำระคืนเงินกู้ยืมดังกล่าวในวันที่ 31 กรกฎาคม 2561 และ 30 สิงหาคม 2561 ตามลำดับ โดยบริษัทฯ และ บริษัทฯ ย่อยไม่มีนโยบายในการกู้ยืมเงินจากกรรมการอีกในอนาคต

บุคคล/นิติบุคคลที่ อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของ รายการ	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 62	
	- ยอดยกมาต้นงวด	13,924,644	-	<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว รายการดังกล่าวเป็นการกู้ยืมเพื่อนำมาใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งเป็นประโยชน์แก่บริษัท และบริษัทย่อย อย่างไรก็ตาม คณะกรรมการตรวจสอบได้กำชับให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความระมัดระวังในการทำรายการกู้ยืมเงินจากบุคคลที่เกี่ยวข้องและควรจะต้องมีมาตรการเพื่อป้องกันความฟุ้งเฟื่องทางการเงินในอนาคต
	- เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	-	
	- ลดลงระหว่างงวด	13,924,644	-	
	- ยอดคงค้างปลายงวด	-	-	
	ต้นทุนทางการเงิน			
	- ยอดยกมาต้นงวด	-	-	
	- เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	623,725	-	
	- ชำระระหว่างงวด	623,725	-	
	- ยอดคงค้างปลายงวด	-	-	
	บริษัท ให้กู้ยืมเงินแก่นางสาว รัตติยา			
	เงินกู้ยืม			ในปี 2554 นางสาวรัตติยา กู้ยืมเงินจากบริษัทฯ จำนวน 784 บาท โดยบริษัทฯ ไม่มีการคิดอัตราดอกเบี้ย โดยนางสาวรัตติยา ได้ทำการชำระคืนเงินกู้ยืมดังกล่าวแล้ว ในวันที่ 24 มิถุนายน 2562 โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีนโยบายในการให้กรรมการบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกู้ยืมเงินจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยอีกในอนาคต <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นแล้วในอดีต ระหว่างบริษัทฯ และนางสาวรัตติยา ในฐานะผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม ในอนาคตบริษัทฯ และบริษัทย่อย ไม่มีนโยบายที่จะให้เงินกู้กับกรรมการและบุคคลที่เกี่ยวข้องอีกในอนาคต
	- ยอดยกมาต้นงวด	784	784	
	- เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	-	
	- ลดลงระหว่างงวด	-	784	
	- ยอดคงค้างปลายงวด	784	-	
	นางสาวรัตติยาเป็นเจ้าหนี้เงินทด รองจ่ายบริษัทย่อย			นางสาวรัตติยาได้ทำการทดรองจ่ายสำหรับค่าเลี้ยงรับรอง ให้แก่บริษัทย่อย ซึ่งการนำหลักฐานการชำระเงินมาเพื่อทำการเบิกคืนตามขั้นตอนปกติของบริษัทย่อย

บุคคล/นิติบุคคลที่ อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของ รายการ	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 62	
	- เงินทดรองจ่ายระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	74,849 10,114	46,189 5,597	<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า รายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร โดยเป็นการทดรองค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ให้แก่บริษัทย่อยและทำการเบิกคืนตามขั้นตอนที่กำหนดตามปกติ
นายจอมทัพ ปัญญมงคล	บริษัทฯ ให้กู้ยืมเงินแก่นายจอมทัพ เงินกู้ยืม - ยอดยกมาต้นงวด - เพิ่มขึ้นระหว่างงวด - ลดลงระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	685,566 - - 685,566	685,566 - 685,566 -	ในปี 2554 นายจอมทัพ กู้ยืมเงินจากบริษัทฯ จำนวน 685,566 บาท โดยบริษัทฯ ไม่มีการคิดอัตราดอกเบี้ย โดย นายจอมทัพ ได้ทำการชำระคืนเงินกู้ยืมดังกล่าวแล้ว ในวันที่ 24 มิถุนายน 2562 โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีนโยบายในการให้กรรมการบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกู้ยืมเงินจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยอีกในอนาคต <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นแล้วในอดีต ระหว่างบริษัทฯ และนายจอมทัพ ในฐานะผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม ในอนาคตบริษัทฯ และบริษัทย่อย ไม่มีนโยบายที่จะให้เงินกู้กับกรรมการและบุคคลที่เกี่ยวข้องอีกในอนาคต
นางสาวเกษณี พยัณตรี	บริษัทย่อยว่าจ้างนางสาวเกษณี เป็นที่ปรึกษา - ค่าที่ปรึกษา - ยอดคงค้างปลายงวด	840,000 -	- -	บริษัทย่อย ทำการว่าจ้างนางสาวเกษณี เป็นที่ปรึกษาของบริษัทย่อย โดยว่าจ้างให้ทำการจัดหาข้อมูลกลุ่มลูกค้าในแต่ละพื้นที่ และประสานงานให้ทีมขายของบริษัทย่อย เข้าถึงกลุ่มลูกค้าเพื่อนำเสนองาน โดยไม่มีการเปรียบเทียบราคา และเงื่อนไขทั่วไปกับราคาตลาด ซึ่งปัจจุบัน บริษัทย่อยได้ทำการยกเลิกสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษากับนางสาวเกษณีแล้ว โดยมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2561 <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นแล้วในอดีต และได้กำกับให้บริษัทฯ และบริษัทย่อย ระมัดระวังการทำรายการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติ โดยปัจจุบันบริษัทย่อยได้ทำการยกเลิกสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษากับนางสาวเกษณีแล้ว

บุคคล/นิติบุคคลที่ อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของ รายการ	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 62	
นางสาวกาญจนา ลิ้ม ปัญญาเลิศ	บริษัทฯ และบริษัทย่อย ได้รับการ ค้ำประกันวงเงินสินเชื่อจาก สถาบันการเงินจากนางสาว กาญจนา			นางสาวกาญจนา ได้ทำการค้ำประกันวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินให้แก่ บริษัทฯ และบริษัทย่อย ซึ่งเป็นไปตาม เงื่อนไขของสถาบันการเงินที่ต้องการให้ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และ/หรือ ผู้บริหารเป็นผู้ค้ำประกันวงเงิน โดยไม่คิด ค่าธรรมเนียมการค้ำประกัน อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทำการถอนการค้ำประกันเมื่อได้รับเงื่อนไขที่ ดีกว่าจากสถาบันการเงินรายอื่น
	- วงเงินค้ำประกัน)	31,000,000	31,000,000	<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u>
	- วงเงินค้ำประกัน (US Dollar)	2,000,000	2,000,000	คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่าการค้ำประกันวงเงินดังกล่าวก่อให้เกิด ประโยชน์กับบริษัทฯ และบริษัทย่อย นอกจากนี้เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของสถาบันการเงิน จึงมีความจำเป็นที่จะต้อง ให้มีการค้ำประกันวงเงินดังกล่าว
	บริษัทย่อย กู้ยืมเงินจากนางสาว กาญจนา เพื่อใช้เป็นเงินทุน หมุนเวียนในกิจการ			บริษัทย่อย กู้ยืมเงินจากนางสาวกาญจนา จำนวน 4,000,000.00 บาท เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2561 ในอัตราดอกเบี้ย ร้อยละ 6.03 ซึ่งเป็นอัตราดอกเบี้ยที่สูงกว่าอัตราดอกเบี้ยที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้รับจากธนาคารพาณิชย์ในปัจจุบัน อย่างไรก็ตามบริษัทย่อยได้ชำระคืนเงินกู้ยืมดังกล่าวในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2561 โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มี นโยบายในการกู้ยืมเงินจากกรรมการอีกในอนาคต
	เงินกู้ยืม			
	- ยอดยกมาต้นงวด	4,000,000	-	<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u>
	- เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	-	คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว รายการดังกล่าวเป็นการกู้ยืมเพื่อนำมาใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งเป็นประโยชน์แก่บริษัทฯ และบริษัทย่อย อย่างไรก็ตาม คณะกรรมการตรวจสอบได้กำชับให้บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีความระมัดระวังในการทำรายการกู้ยืมเงินจากบุคคลที่เกี่ยวข้องและควรจะต้องมีมาตรการเพื่อป้องกันความพึงพิง ทางการเงินในอนาคต
	- ลดลงระหว่างงวด	4,000,000	-	
	- ยอดคงค้างปลายงวด	-	-	
	ต้นทุนทางการเงิน			
	- ยอดยกมาต้นงวด	-	-	

บุคคล/นิติบุคคลที่ อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของ รายการ	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 62	
	- เพิ่มขึ้นระหว่างงวด - ชำระระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	258,883 258,883 -	- - -	
	นางสาวกาญจนา เป็นเจ้าหนี้เงิน ทดรองจ่ายบริษัทย่อย - เงินทดรองจ่ายระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	114,037 66,834	499,405 -	นางสาวกาญจนา ได้ทำการทดรองจ่ายค่าเดินทางและที่พักสำหรับผู้บริหารและลูกค้าของบริษัทฯ สำหรับการไปศึกษา งาน Oracle OpenWorld ณ สหรัฐอเมริกา และค่าเลี้ยงรับรอง ให้แก่บริษัทย่อย ซึ่งทำการนำหลักฐานการชำระเงินมา เพื่อทำการเบิกคืนตามขั้นตอนปกติของบริษัทย่อย <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า รายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร โดยเป็นการทดรองค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ให้แก่บริษัทย่อยและทำการเบิกคืนตามขั้นตอนที่กำหนดตามปกติ
นายชัยรัตน์ เลิศชัย ประเสริฐ	บริษัทย่อยว่าจ้างนายชัยรัตน์เป็น ที่ปรึกษา - ค่าที่ปรึกษา - ยอดคงค้างปลายงวด	600,000 -	- -	บริษัทย่อย ทำการว่าจ้างนายชัยรัตน์ เป็นที่ปรึกษาของบริษัทย่อย โดยว่าจ้างให้ทำการจัดหาข้อมูลกลุ่มลูกค้าในแต่ละ พื้นที่ และประสานงานให้ทีมขายของบริษัทย่อยเข้าถึงกลุ่มลูกค้าเพื่อนำเสนองาน โดยไม่มีการเปรียบเทียบราคาและ เงื่อนไขทั่วไปกับราคาคาดตลาด ซึ่งปัจจุบันบริษัทย่อยได้ทำการยกเลิกสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษากับนายชัยรัตน์ แล้ว โดยมีผล บังคับใช้เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2561 <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นแล้วในอดีต และได้กำกับให้บริษัทฯ และ บริษัทย่อย ระมัดระวังการทำรายการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติ โดยปัจจุบันบริษัทย่อยได้ทำการ ยกเลิกสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษากับนางสาวเกษณีแล้ว

บุคคล/นิติบุคคลที่ อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของ รายการ	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 62	
นางสุดา เกษรสุนทร	บริษัทฯ ให้กู้ยืมเงินแก่นางสุดา เงินกู้ยืม - ยอดยกมาต้นงวด - เพิ่มขึ้นระหว่างงวด - ลดลงระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	 345,136 - - 345,136	 345,136 - 345,136 -	ในปี 2554 นางสุดา กู้ยืมเงินจากบริษัทฯ จำนวน 345,136 บาท โดยบริษัทฯ ไม่มีการคิดอัตราดอกเบี้ย โดยนางสุดา ได้ทำการชำระคืนเงินกู้ยืมดังกล่าวแล้ว ในวันที่ 25 มิถุนายน 2562 โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีนโยบายในการให้ กรรมการบริษัท และบุคคลที่เกี่ยวข้องกู้ยืมเงินจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยอีกในอนาคต <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นแล้วในอดีต ระหว่างบริษัทฯ และนางสุดา ในฐานะบุคคลที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม ในอนาคตบริษัทฯ และบริษัทย่อย ไม่มีนโยบายที่จะให้ เงินกู้กับกรรมการและบุคคลที่เกี่ยวข้องอีกในอนาคต
นายกนกพล วงศ์สิน ธ	บริษัทฯ ให้กู้ยืมเงินแก่นายกนกพล เงินกู้ยืม - ยอดยกมาต้นงวด - เพิ่มขึ้นระหว่างงวด - ลดลงระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	 321,604 - - 321,604	 321,604 - 321,604 -	ในปี 2554 นายกนกพล กู้ยืมเงินจากบริษัทฯ จำนวน 321,604 บาท โดยบริษัทฯ ไม่มีการคิดอัตราดอกเบี้ย โดย นายกนกพล ได้ทำการชำระคืนเงินกู้ยืมดังกล่าวแล้ว ในวันที่ 25 มิถุนายน 2562 โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มี นโยบายในการให้กรรมการบริษัท และบุคคลที่เกี่ยวข้องกู้ยืมเงินจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยอีกในอนาคต <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นแล้วในอดีต ระหว่างบริษัทฯ และนายกนก พล ในฐานะบุคคลที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม ในอนาคตบริษัทฯ และบริษัทย่อย ไม่มีนโยบายที่ จะให้เงินกู้กับกรรมการและบุคคลที่เกี่ยวข้องอีกในอนาคต
นายณัฐเชษฐ์ เทพูป ถัมภ์	นายณัฐเชษฐ์เป็นเจ้าหนี้เงินทด รองจ่ายบริษัทฯ - เงินทดรองจ่ายระหว่างงวด	 106,405	 210,943	นายณัฐเชษฐ์ได้ทำการทดรองจ่ายสำหรับค่าเดินทาง ค่าเลี้ยงรับรอง และค่าใช้จ่ายสำนักงานให้แก่บริษัทฯ ซึ่งทำการ นำหลักฐานการชำระเงินมาเพื่อทำการเบิกคืนตามขั้นตอนปกติของบริษัทฯ

บุคคล/นิติบุคคลที่ อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของ รายการ	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 62	
	- ยอดคงค้างปลายงวด	16,438	10,208	<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า รายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร โดยเป็นการทดรองค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ให้แก่บริษัท และทำการเบิกคืนตามขั้นตอนที่กำหนดตามปกติ
นายพิฑูร จงพัฒนศิริ	นายพิฑูรเป็นเจ้าหนี้เงินทดรอง จ่ายบริษัทย่อย			นายพิฑูรได้ทำการทดรองจ่ายสำหรับ ค่าเลี้ยงรับรอง และค่าใช้จ่ายสำนักงานให้แก่บริษัทย่อย ซึ่งการนำหลักฐาน การชำระเงินมาเพื่อทำการเบิกคืนตามขั้นตอนปกติของบริษัทย่อย
	- เงินทดรองจ่ายระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	23,650 -	- -	<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า รายการดังกล่าวเป็นรายการที่สมควร โดยเป็นการทดรองค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ให้แก่บริษัทย่อยและทำการเบิกคืนตามขั้นตอนที่กำหนดตามปกติ
บริษัท ไอซีอี คอน ซัลติง จำกัด ("บริษัท ย่อย")	บริษัท เรียกเก็บค่าบริการจัดการ จากบริษัทย่อย			บริษัท เรียกเก็บค่าบริการจัดการในส่วนของเงินเดือนและผลประโยชน์พนักงานจากบริษัทย่อย โดยอัตราค่าบริการไม่ มีการเปรียบเทียบกับราคาตลาด
	- ให้บริการระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	2,253,574 1,379,916	704,866 -	ทั้งนี้ ปัจจุบัน บริษัท ทำการเข้าซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติง จำกัด ณ วันที่ 27 มีนาคม 2562 ทำให้ บริษัท ไอซีอี คอนซัลติง จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัท โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 100.00
				<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นการคิดค่าใช้จ่ายในการ บริหารจัดการระหว่างกันที่ไม่เหมาะสม เนื่องจากไม่มีการเปรียบเทียบราคาและเงื่อนไขทั่วไปกับราคาตลาด อย่างไรก็ ตามรายการดังกล่าวก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทย่อย นอกจากนี้ ปัจจุบัน บริษัท ไอซีอี คอนซัลติง จำกัด ได้เป็นบริษัท ย่อยของบริษัท ซึ่งบริษัท มีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 100.00 ตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2562

บุคคล/นิติบุคคลที่ อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของ รายการ	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 62	
	บริษัทฯ ชำระค่าบริการจัดการให้กับบริษัทย่อย - ให้บริการระหว่างงวด - ยอดคงค้างปลายงวด	1,958,536 736,101	530,094 -	บริษัทฯ ได้ชำระค่าบริการจัดการให้กับบริษัทย่อย โดยในปี 2561 แบ่งเป็นค่าเงินเดือนและผลประโยชน์ของพนักงานเท่ากับ 1,398,478 บาท ค่าใช้จ่ายสำนักงานเท่ากับ 560,058 บาท และในปี 2562 แบ่งเป็นค่าเงินเดือนและผลประโยชน์ของพนักงานเท่ากับ 375,577 บาท ค่าใช้จ่ายสำนักงานเท่ากับ 154,517 บาท โดยอัตราค่าบริการไม่มีการเปรียบเทียบกับราคาตลาด ทั้งนี้ ปัจจุบัน บริษัทฯ ทำการเข้าซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ณ วันที่ 27 มีนาคม 2562 ทำให้บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 100.00 <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นการคิดค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการระหว่างกันที่ไม่เหมาะสม เนื่องจากไม่มีการเปรียบเทียบราคาและเงื่อนไขทั่วไปกับราคาตลาด อย่างไรก็ตามรายการดังกล่าวก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัท นอกจากนี้ ปัจจุบัน บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ได้เป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ ซึ่งบริษัทฯ มีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 100.00 ตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2562
	บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้วงเงินสินเชื่อร่วมกัน - วงเงินที่ใช้ร่วมกัน	462,617	462,617	บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้วงเงินสินเชื่อที่มีการค้ำประกันจากสถาบันการเงินร่วมกันจำนวน 462,617 บาท ทั้งนี้ ปัจจุบัน บริษัทฯ ทำการเข้าซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ณ วันที่ 27 มีนาคม 2562 ทำให้บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 100.00

บุคคล/นิติบุคคลที่ อาจมีความขัดแย้ง / ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะและรายละเอียดของ รายการ	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	มูลค่า รายการ ระหว่างกัน (บาท)	ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 62	
				<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทย่อย นอกจากนี้ ปัจจุบัน บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ได้เป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ ซึ่งบริษัทฯ มีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 100.00 ตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2562
	บริษัทฯ ได้รับการค้ำประกันวงเงิน สินเชื่อจากบริษัทย่อย - วงเงินค้ำประกัน - วงเงินค้ำประกัน (US Dollar)	31,000,000 2,000,000	31,000,000 2,000,000	บริษัทย่อยได้ทำการค้ำประกันวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินให้แก่ บริษัทฯ โดยไม่คิดค่าธรรมเนียมการค้ำประกัน ทั้งนี้ ปัจจุบัน บริษัทฯ ทำการเข้าซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ณ วันที่ 27 มีนาคม 2562 ทำให้ บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด เป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 100.00 <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการดังกล่าวแล้ว มีความเห็นว่าการค้ำประกันวงเงินดังกล่าวก่อให้เกิดประโยชน์กับบริษัทฯ นอกจากนี้ ปัจจุบัน บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ได้เป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ ซึ่งบริษัทฯ มีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 100.00 ตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2562

14.4. มาตราการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2562 ได้กำหนดมาตรการขั้นตอนการทำรายการระหว่างกัน ดังนี้

การทำธุรกรรมระหว่างบริษัทฯ กับผู้ที่เกี่ยวข้องหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง จะต้องเป็นไปตามเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปหรือเป็นธุรกรรมที่เป็นข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลจากการมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง (แล้วแต่กรณี) ภายใต้เงื่อนไขที่สมเหตุสมผล สามารถตรวจสอบได้ ไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์

กรณีที่ 1 รายการระหว่างกันที่เป็นธุรกรรมปกติทางการค้าและธุรกรรมสนับสนุนธุรกิจปกติทางการค้า

เช่น รายการซื้อขายสินค้าและบริการที่บริษัทฯ เป็นผู้จำหน่ายหรือให้บริการ หรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติทางการค้า เป็นต้น บริษัทฯ สามารถทำธุรกรรมดังกล่าวกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งได้ หากธุรกรรมดังกล่าวนั้นมีข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปในลักษณะที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง และคำตอบแทนสามารถคำนวณได้จากทรัพย์สินหรือมูลค่าอ้างอิง โดยบริษัทฯ จะจัดทำสรุปรายการดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทรับทราบอย่างน้อยรายไตรมาส

กรณีที่ 2 รายการระหว่างกันอื่น ๆ ที่นอกเหนือจากกรณีที่ 1

บริษัทฯ กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นในการเข้าทำรายการและความเหมาะสมด้านราคาของรายการนั้น โดยพิจารณาเงื่อนไขต่าง ๆ ว่าเป็นไปตามลักษณะการดำเนินการค้าปกติในตลาด ซึ่งสามารถเปรียบเทียบได้กับราคาที่เกิดขึ้นกับบุคคลภายนอกและเป็นไปตามราคายุติธรรม มีเหตุผลสมผล และสามารถตรวจสอบได้หรือไม่ ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทฯ จะให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ เป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการหรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี ทั้งนี้การเข้าทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯ กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ จะต้องผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการตรวจสอบ และจะต้องได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท ซึ่งจะต้องมีกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย โดยการออกเสียงในที่ประชุมนั้น ๆ กรรมการซึ่งมีส่วนได้เสียจะไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

ทั้งนี้คณะกรรมการบริษัทจะต้องดูแลให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ข้อบังคับประกาศ คำสั่ง หรือ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์

และตลาดหลักทรัพย์ หรือของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและการได้มาหรือจำหน่ายทรัพย์สินที่สำคัญของบริษัทฯ นอกจากนี้ บริษัทฯ จะมีการเปิดเผยรายการระหว่างกันดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ แบบรายงาน 56-1 และแบบรายงานประจำปี หรือสารสนเทศต่าง ๆ ตามข้อกำหนดตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

14.5. แนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

บริษัทฯ และบริษัทย่อย อาจมีการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลหรือนิติบุคคลในอนาคตอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเป็นไปตามลักษณะธุรกิจการค้าปกติโดยทั่วไป และมีแนวโน้มเป็นไปตามธุรกิจการค้าปกติ และสามารถอ้างอิงได้กับแนวโน้มทางธุรกิจประเภทเดียวกันกับบริษัทฯ และบริษัทย่อย กระทำกับบุคคลภายนอก จะจัดทำสรุปรายการดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทรับทราบอย่างน้อยรายไตรมาส เพื่อทำการสอบทานรายการระหว่างกันโดยเปรียบเทียบราคาและเงื่อนไขการค้ากับบุคคลภายนอกเพื่อดูความเหมาะสมของราคาและเงื่อนไขการค้า พิจารณามูลค่าการซื้อขายเปรียบเทียบกับมูลค่าการซื้อขายทั้งหมดของบริษัทฯ บริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน และสอบถามผู้บริหารถึงเหตุผลและความจำเป็นในการเข้าทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

อย่างไรก็ตาม สำหรับรายการระหว่างกันที่มีได้เป็นไปตามธุรกิจปกติที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบเข้ามาสอบทานการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแสดงผลในการทำรายการดังกล่าวก่อนที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะเข้าทำรายการนั้น นอกจากนี้ บริษัทฯ และบริษัทย่อย จะดูแลการเข้าทำรายการระหว่างกันให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และการได้มา หรือจำหน่ายซึ่งสินทรัพย์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย (ถ้ามี) รวมทั้งปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสมาคมนักบัญชี ทั้งนี้ ผู้มีส่วนได้เสียในรายการดังกล่าวจะไม่มีสิทธิในการออกเสียงอนุมัติการทำรายการนั้น ๆ บริษัทฯ และบริษัทย่อย จะมีการเปิดเผยรายการระหว่างกันดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และบริษัทย่อย แบบรายงาน 56-1 และแบบรายงานประจำปี หรือ สารสนเทศต่าง ๆ ตามข้อกำหนดตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

รายการระหว่างกันที่มีแนวโน้มที่จะเกิดในอนาคตคือรายการเงินทอนรองจ่ายระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อยและผู้บริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ซึ่งเป็นรายการที่ใช้ในการทอนรองค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ให้แก่บริษัทฯ และบริษัทย่อย โดยการเบิกคืนเงินทอนรองจ่ายจะเป็นไปตามนโยบายเงินทอนรองจ่ายของบริษัทฯ และบริษัทย่อยและมีการกำหนดมูลค่าการอนุมัติการคืนเงินทอนรองจ่ายในตารางอำนาจอนุมัติอย่างชัดเจน

นอกจากนี้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีนโยบายในการให้กรรมการบริษัท และบุคคลที่เกี่ยวข้องกู้ยืมและให้กู้ยืมจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยอีกในอนาคต รวมถึง บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะไม่ค้ำประกันให้แก่กรรมการบริษัท และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

ส่วนที่ 2.4

ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

15. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

15.1. งบการเงิน

ผู้สอบบัญชีและนโยบายบัญชีที่สำคัญ

รายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาตประจำปี 2560 สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ถึงรายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาตประจำปี 2562 สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 สามารถสรุปได้ ดังนี้

รายงานผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินของบริษัทฯ งวดบัญชีปี 2560 สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ซึ่งตรวจสอบโดย บริษัท สำนักงานวรรณกรรมการบัญชี จำกัด โดย นางสาว นิธิมา ธัมพิพิธ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่ 5331 ได้ให้ความเห็นว่า งบแสดงฐานะการเงินของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

รายงานผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินของบริษัทฯ งวดบัญชีปี 2561 สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ซึ่งตรวจสอบโดย บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอพีเอส จำกัด โดย นายบุญเรือง เลิศวิเศษวิทย์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่ 6552 ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ให้ความเห็นว่า งบการเงินของบริษัทฯ แสดงฐานะการเงินของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

รายงานผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินของบริษัทฯ งวดบัญชีปี 2562 สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ซึ่งสอบทานโดย บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอพีเอส จำกัด โดย นางสาวจนาถ ปัญญาธนาศาสตร์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่ 8435 ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ได้ให้ความเห็นว่า งบการเงินรวมของบริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (บริษัท) และบริษัทย่อย (กลุ่มกิจการ) และงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทฯ แสดงฐานะการเงินรวมของกลุ่มกิจการและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ตารางสรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

งบแสดงฐานะการเงิน : บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หน่วย : ล้านบาท

สรุปรายการงบแสดงฐานะการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ				งบการเงินรวม ^{1/}	
	ปี 2560		ปี 2561		ปี 2562	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
สินทรัพย์						
<u>สินทรัพย์หมุนเวียน</u>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8.52	13.93	7.56	9.99	34.69	7.80
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	22.16	36.23	31.21	41.24	105.71	23.77
ลูกหนี้ตามสัญญาให้บริการที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	0.03	0.06	6.24	8.25	22.65	5.09
ค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรม-คอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้า	13.49	22.05	15.14	20.00	36.16	8.13
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3.92	6.41	3.92	5.18	-	0.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2.32	3.80	0.52	0.69	1.62	0.36
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	50.45	82.48	64.60	85.36	200.83	45.15
<u>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</u>						
อุปกรณ์ - สุทธิ	0.32	0.53	0.56	0.74	1.01	0.23
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	-	0.00	-	0.00	3.24	0.73
ค่าความนิยม	-	0.00	-	0.00	220.50	49.57
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	1.39	2.27	0.46	0.60	2.37	0.53
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	9.00	14.71	10.06	13.29	16.85	3.79
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	10.71	17.52	11.08	14.64	243.97	54.85
รวมสินทรัพย์	61.16	100.00	75.68	100.00	444.81	100.00
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น						
<u>หนี้สินหมุนเวียน</u>						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	7.29	11.91	11.53	15.23	60.95	13.70
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	0.00	12.00	15.86	-	0.00
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	25.07	40.99	-	0.00	-	0.00
รายได้รับล่วงหน้าส่วนที่จะรับรู้เป็นรายได้ภายในหนึ่งปี	18.14	29.65	21.36	28.22	52.73	11.85
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	-	0.00	-	0.00	0.84	0.19
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2.01	1.81	3.35	4.43	12.74	2.86
รวมหนี้สินหมุนเวียน	52.50	85.84	48.24	63.75	127.26	28.61
<u>หนี้สินไม่หมุนเวียน</u>						
รายได้รับล่วงหน้า	-	0.00	-	0.00	5.04	1.13
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1.72	2.81	2.28	3.01	12.56	2.82

สรุปรายการแสดงฐานะการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ				งบการเงินรวม ^{1/}	
	ปี 2560		ปี 2561		ปี 2562	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	1.72	2.81	2.28	3.01	17.60	3.96
รวมหนี้สิน	54.22	88.66	50.52	66.76	144.85	32.57
ส่วนของเจ้าของ						
ทุนเรือนหุ้น						
ทุนจดทะเบียน	10.00	16.35	10.00	13.21	50.00	11.24
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	10.00	16.35	10.00	13.21	37.50	8.43
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	-	0.00	-	0.00	235.71	52.99
กำไรสะสม						
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย	1.00	1.64	1.00	1.32	3.75	0.84
ยังไม่ได้จัดสรร	(4.06)	(6.64)	14.15	18.70	22.99	5.17
รวมส่วนของผู้เป็นเจ้าของบริษัทใหญ่	6.94	11.34	25.15	33.24	299.95	67.43
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	0.00	-	0.00	-	0.00
รวมส่วนของเจ้าของ	6.94	11.34	25.15	33.24	299.95	67.43
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ	61.16	100.00	75.68	100.00	444.81	100.00

^{1/} ณ วันที่ 27 มีนาคม 2562 บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ได้ทำการซื้อหุ้นของ บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด จึงทำให้ข้อมูลทางการเงินของ บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด จะปรากฏในข้อมูลทางการเงินรวมตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2562 เป็นต้นไป

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ : บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หน่วย : ล้านบาท

สรุปรายการงบกำไรขาดทุน	งบเฉพาะกิจการ				งบการเงินรวม ^{1/}	
	ปี 2560		ปี 2561		ปี 2562	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รายได้						
รายได้จากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	104.92	59.91	106.23	52.06	138.43	34.96
รายได้จากการบริการ	69.91	39.92	95.58	46.85	246.65	62.29
รายได้จากการขายสิทธิในการให้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	-	0.00	-	0.00	9.61	2.43
รายได้อื่น	0.30	0.17	2.23	1.09	1.31	0.33
รวมรายได้	175.13	100.00	204.04	100.00	396.00	100.00
ค่าใช้จ่าย						
ต้นทุนจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	92.24	52.67	87.81	43.04	113.53	28.67
ต้นทุนขายสิทธิในการให้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	-	0.00	-	0.00	7.28	1.84
ต้นทุนจากการให้บริการ	34.83	19.89	61.85	30.32	148.44	37.48
ค่าใช้จ่ายในการขาย	8.73	4.99	8.54	4.19	20.50	5.18
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	14.01	8.00	20.28	9.94	45.64	11.52
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยน	(2.03)	(1.16)	1.15	0.56	(0.61)	(0.15)
รวมค่าใช้จ่าย	147.79	84.39	179.63	88.04	334.78	84.54
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	27.34	15.61	24.40	11.96	61.22	15.46
ต้นทุนทางการเงิน	(1.32)	(0.76)	(1.23)	(0.61)	(0.16)	(0.04)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	26.02	14.86	23.17	11.35	61.06	15.42
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(3.04)	(1.74)	(4.95)	(2.43)	(13.31)	(3.36)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	22.98	13.12	18.22	8.93	47.75	12.06
กำไร (ขาดทุน) สุทธิต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	2,297.62		1,821.72		0.64	
มูลค่าที่ตราไว้ (บาท)	1,000		1,000		0.50	
จำนวนหุ้นสามัญ (ล้านหุ้น)	0.01		0.01		75	
กำไร (ขาดทุน) สุทธิต่อหุ้น (Fully Diluted) (บาท/หุ้น) ^{2/}	0.23		0.18		0.48	

^{1/} ณ วันที่ 27 มีนาคม 2562 บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ได้ทำการซื้อหุ้นของ บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด จึงทำให้ข้อมูลทางการเงินของ บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด จะปรากฏในข้อมูลทางการเงินรวมตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2562 เป็นต้นไป

^{2/} กำไร (ขาดทุน) สุทธิต่อหุ้นปรับลดเต็มที่คำนวณโดยใช้กำไรสุทธิหารด้วยจำนวนหุ้นทั้งหมดภายหลังจากเสนอขายต่อประชาชนครั้งแรกนี้ทั้งหมด 100,000,000 หุ้น

งบกระแสเงินสด : บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หน่วย : ล้านบาท

สรุปรายการงบกระแสเงินสด	งบการเงินเฉพาะกิจการ		งบการเงินรวม
	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไรก่อนภาษีเงินได้	26.02	23.17	32.48
รายการปรับปรุง			
ต้นทุนทางการเงิน	1.32	1.23	0.16
ดอกเบี้ยรับ	(0.03)	(0.04)	(0.13)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	0.01	0.10	0.74
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	-	0.11
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	0.27	0.56	3.93
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(1.88)	(0.02)	(0.12)
กระแสเงินสดก่อนการเปลี่ยนแปลงของเงินทุนหมุนเวียน	25.71	25.00	65.74
การเปลี่ยนแปลงของเงินทุนหมุนเวียน			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(13.82)	(9.05)	(47.19)
ลูกหนี้จากสัญญาให้บริการที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	(0.03)	(6.21)	(16.40)
ค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์- จ่ายล่วงหน้า	71.49	(1.65)	(14.56)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(2.21)	1.80	(1.82)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(3.62)	(1.06)	4.14
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(82.88)	7.60	41.82
รายได้รับล่วงหน้า	0.31	3.22	23.39
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1.47	1.34	4.77
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	-	-	(0.08)
เงินสดได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(3.59)	21.00	59.80
เงินสดรับจากดอกเบี้ยรับ	0.03	0.04	0.12
จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล	-	(4.02)	(13.06)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(3.56)	17.02	46.86
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดรับจากการซื้อบริษัทย่อย	-	-	8.54
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	3.92
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(0.33)	(0.33)	(0.22)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(0.33)	(0.33)	12.24
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	12.00	14.00
เงินสดจ่ายเพื่อเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	-	(26.00)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4.40	6.00	-

สรุปรายการงบกระแสเงินสด	งบการเงินเฉพาะกิจการ		งบการเงินรวม
	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
เงินสดจ่ายเพื่อเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(1.20)	(31.07)	-
เงินปันผลจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้น	-	-	(37.30)
เงินปันผลจ่ายให้แก่ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย	-	-	(0.00)
เงินสดจ่ายค่าดอกเบี้ย	(0.03)	(4.57)	(0.17)
เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญ	5.00	-	17.50
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	8.17	(17.64)	(31.97)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	4.28	(0.96)	27.13
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	4.24	8.52	7.56
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินปลายงวด	8.52	7.56	34.69

ตารางแสดงอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

อัตราส่วนทางการเงิน		ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
อัตราส่วนสภาพคล่อง (Liquidity Ratios)				
อัตราส่วนสภาพคล่อง	(เท่า)	0.96	1.34	1.58
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว	(เท่า)	0.70	1.03	1.29
อัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสด	(เท่า)	(0.04)	0.42	0.68
อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า	(เท่า)	12.26	9.16	6.52
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย	(วัน)	29.35	39.28	55.18
อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้	(เท่า)	109.55	116.47	19.21
ระยะเวลารับชำระหนี้	(วัน)	3.29	3.09	18.74
Cash cycle	(วัน)	26.07	36.19	36.44
อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร (Profitability ratio)				
อัตรากำไรขั้นต้น	(%)	27.32	25.84	31.78
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน	(%)	14.31	11.56	15.03
อัตรากำไรอื่น	(%)	1.33	0.53	0.48
อัตราส่วนเงินสดต่อการทำกำไร	(%)	(13.15)	86.05	97.68
อัตรากำไรสุทธิ	(%)	13.12	8.93	12.06
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น	(%)	(325.87)	113.53	29.38
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Efficiency ratio)				
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์	(%)	26.63	26.63	18.35
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร	(%)	13,983.52	4,126.01	6,146.23
อัตราการใช้หมุนของสินทรัพย์	(เท่า)	2.03	2.98	1.52
อัตราส่วนคุณภาพสินทรัพย์ (Asset Quality Ratio)				
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	(เท่า)	7.82	2.01	0.48
อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย	(เท่า)	(1.82)	4.69	4.53
อัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพัน - Cash basis	(เท่า)	(2.29)	0.47	0.74
อัตราการจ่ายเงินปันผล ¹⁾	(%)	-	-	78.11

¹⁾ อัตราการจ่ายปันผล ในปี 2562 มีการจ่ายปันผลจากกำไรสะสมจากการดำเนินงานในอดีต ซึ่งอาจจะไม่สะท้อนถึงอัตราการจ่ายปันผลในอนาคต

16. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ

16.1. ภาพรวมผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) จัดทะเบียนก่อตั้งเมื่อวันที่ 23 กรกฎาคม 2534 ดำเนินธุรกิจที่ปรึกษาด้านดิจิทัลและเทคโนโลยีให้แก่ภาคธุรกิจต่าง ๆ ซึ่งให้คำปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และเป็นตัวแทนจำหน่ายซอฟต์แวร์ Salesforce นอกจากนี้ยังให้บริการจัดหาบุคลากร ในส่วนงานสารสนเทศ

ในปี 2561 บริษัท มีรายได้รวมเพิ่มขึ้นจากปี 2560 เนื่องจาก บริษัท สามารถขยายธุรกิจการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้าเพิ่มมากขึ้น โดยสามารถหาลูกค้ารายใหม่ได้เพิ่มมากขึ้น เช่น ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน) บริษัท แอสสิริ จำกัด (มหาชน) เป็นต้น รวมถึงบริษัท ยังคงสามารถรักษาลูกค้ารายใหญ่รายเดิมจากปี 2560 ไว้ได้ โดยมีปัจจัยสนับสนุนจากการเข้ามาของนโยบายประเทศไทย 4.0 นอกจากนี้ บริษัท ยังสามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าที่ต้องการความก้าวหน้าด้านเทคโนโลยี ทำให้รายได้จากการให้บริการจัดหาบุคลากรในส่วนงานสารสนเทศเพิ่มขึ้นจากปี 2560 โดยสามารถสร้างรายได้จากลูกค้ารายเดิมได้เพิ่มขึ้น เช่น ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นต้น

ต่อมาในวันที่ 27 มีนาคม 2562 บริษัท ได้ทำการซื้อหุ้นของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด (“ICE”) ซึ่งประกอบธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และเป็นตัวแทนจำหน่ายซอฟต์แวร์ Oracle และเมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2562 บริษัท จัดทะเบียนก่อตั้ง บริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด (“IIXP”) ซึ่งประกอบธุรกิจที่ปรึกษาในด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ การสร้างและบริหารประสบการณ์ และการตลาดดิจิทัล ซึ่งมีบริษัท เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ โดยถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 99.97 ของทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว

ในปี 2562 รายได้รวมเพิ่มขึ้นจาก ปี 2561 โดยมีสาเหตุหลักจากการปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัท ซึ่งบริษัท ทำการซื้อหุ้นสามัญของ บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด จากผู้ถือหุ้นเดิมและรายได้จากการให้บริการของบริษัท ปรับตัวมากขึ้นจากการที่บริษัท ยังคงรักษากลุ่มลูกค้ารายเดิม และสามารถขยายฐานลูกค้าได้อย่างต่อเนื่อง จากการที่ธุรกิจได้ตระหนักถึงการเข้ามาของเทคโนโลยีดิจิทัลและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว นอกจากนี้ ในปี 2562 บริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด เริ่มให้บริการให้คำปรึกษาทางด้านการวางแผนกลยุทธ์ด้านแบรนด์และการสร้างประสบการณ์ลูกค้า รวมทั้งการสื่อสารการตลาดดิจิทัล ซึ่งส่งผลให้รายได้จากการให้บริการของบริษัท และบริษัทย่อย ปรับตัวเพิ่มสูงขึ้น

การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน

16.1.1. รายได้

รายได้รวมของบริษัท และบริษัทย่อยจากงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี 2560 ปี 2561 และปี 2562 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

รายได้	งบการเงินเฉพาะกิจการ				งบการเงินรวม ^{1/}	
	ปี 2560		ปี 2561		ปี 2562	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รายได้จากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	104.92	59.91	106.23	52.06	138.43	34.96
รายได้จากการบริการ	69.91	39.92	95.58	46.85	246.65	62.29
รายได้จากการขายสิทธิในการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	-	0.00	-	0.00	9.61	2.43
รายได้อื่น ^{2/}	0.30	0.17	2.23	1.09	1.31	0.33
รวมรายได้	175.13	100.00	204.04	100.00	396.00	100.00

หมายเหตุ : ^{1/} ณ วันที่ 27 มีนาคม 2562 บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ได้ทำการซื้อหุ้นของ บริษัท ไอซีอี คอนซัลต์ติ้ง จำกัด จึงทำให้ข้อมูลทางการเงินของ บริษัท ไอซีอี คอนซัลต์ติ้ง จำกัด จะปรากฏในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2562 เป็นต้นไป

^{2/} รายได้อื่นประกอบด้วยดอกเบี้ยรับ รายได้ค่าบริการจัดการกิจการที่เกี่ยวข้อง กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน ค่าธรรมเนียมการแนะนำลูกค้า เป็นต้น

จากตารางรายได้รวมจากงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จข้างต้น สามารถแบ่งธุรกิจออกเป็นตามประเภทธุรกิจได้ดังนี้

- รายได้จากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ประกอบด้วย
 - รายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce
 - รายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้และจากการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle
- รายได้จากการบริการ ประกอบด้วย
 - รายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว
 - รายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว
 - รายได้จากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในส่วนงานสารสนเทศ
 - รายได้จากธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ การสร้างและบริหารประสบการณ์ และการตลาดดิจิทัล
- รายได้จากการขายสิทธิในการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ประกอบด้วย
 - รายได้จากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle

โดยสามารถแบ่งรายได้ตามประเภทธุรกิจ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

รายได้	ดำเนิน การ	งบการเงินเฉพาะกิจการ				งบการเงินรวม	
		ปี 2560		ปี 2561		ปี 2562	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. รายได้จากธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์ 1.1 รายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce 1.2 รายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว รวมรายได้จากธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์	 IIG IIG 	 104.91 64.90 169.82	 59.90 37.06 96.97	 106.23 81.36 187.58	 52.06 39.87 91.93	 115.16 103.90 219.06	 29.08 26.24 55.32
2. รายได้จากธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และตัวแทนจำหน่ายซอฟต์แวร์ 2.1 รายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้และจากการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle 2.2 รายได้จากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle 2.3 รายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว	 ICE ICE ICE	 - - -	 0.00 0.00 0.00	 - - -	 0.00 0.00 0.00	 23.27 9.61 113.24	 5.88 2.43 28.60

รายได้	ดำเนินการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ				งบการเงินรวม	
		ปี 2560		ปี 2561		ปี 2562	
		จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รวมรายได้จากธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และตัวแทนจำหน่ายซอฟต์แวร์		-	0.00	-	0.00	146.12	36.90
3. รายได้จากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในส่วนงานสารสนเทศ	IIG	5.01	2.86	14.23	6.97	25.79	6.51
4. รายได้จากธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ การสร้างและบริหารประสบการณ์ และการตลาดดิจิทัล	IIXP	-	0.00	-	0.00	3.72	0.94
รวมรายได้จากการขายและบริการ		174.83	99.83	201.81	98.91	394.69	99.67
5. รายได้อื่นๆ		0.30	0.17	2.23	1.09	1.31	0.33
รายได้รวม		175.13	100.00	204.04	100.00	396.00	100.00

รายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce

ในปี 2561 รายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce ปรับตัวเพิ่มขึ้นจำนวน 1.32 ล้านบาทหรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 1.26 จากปี 2560 โดยมีสาเหตุหลักมาจากการขยายการให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce ให้แก่ลูกค้าในกลุ่มสถาบันการเงิน เช่น บริษัท ธนาคาร ซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน) และ บริษัท ธนาคารเกียรตินาคิน จำกัด (มหาชน) เป็นต้น การขยายตัวดังกล่าวสอดคล้องกับนโยบายประเทศไทย 4.0 ซึ่งเป็นโมเดลการพัฒนาเศรษฐกิจโดยการนำเทคโนโลยีมายกระดับการพัฒนาอุตสาหกรรม ทำให้ผู้ประกอบการเริ่มนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาประยุกต์ใช้กับกิจการของตน ประกอบกับเศรษฐกิจของประเทศไทยที่ขยายตัวเพิ่มขึ้นเล็กน้อย จากร้อยละ 3.9 ในปี 2561 มาเป็นร้อยละ 4.1 ในปี 2562 เป็นการเติบโตตามศักยภาพ มีปัจจัยสนับสนุนกำลังซื้อที่ปรับขึ้นตามรายได้ครัวเรือนที่ขยายตัว และมาตรการสนับสนุนเพิ่มเติมจากนโยบายภาครัฐ ส่งผลให้รายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce ปรับตัวเพิ่มขึ้นเล็กน้อยจากปีก่อนหน้า

ในปี 2562 รายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce ปรับตัวเพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 8.93 ล้านบาทหรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 8.41 จากปี 2561 สาเหตุหลักมาจากการที่ บริษัทฯ สามารถรักษฐานลูกค้ารายเดิมไว้ได้ และยังสามารถสร้างรายได้เพิ่มขึ้นจากธุรกิจกลุ่มประกันชีวิต ได้แก่ บริษัท เมืองไทยประกันชีวิต จำกัด (มหาชน) เป็นต้น โดยในปี 2562 ถือเป็นปีที่ธุรกิจต้องปรับตัวเป็นอย่างมาก โดยเฉพาะธุรกิจในกลุ่มอุตสาหกรรมธนาคารและสถาบันการเงิน และกลุ่มธุรกิจ

ประกัน เนื่องจากเข้ามาของเทคโนโลยีดิจิทัลทำให้เกิด disruption ในอุตสาหกรรมดังกล่าวอย่างเห็นได้ชัด ผู้คนเดินทางไปยังสาขาน้อยลง ใช้ธุรกรรมการเงินผ่านช่องทางออนไลน์มากขึ้น เกิดแพลตฟอร์มรูปแบบต่าง ๆ ขึ้น ทำให้ธุรกิจต้องมีการปรับตัว กลุ่มธนาคารพาณิชย์หลากหลายแห่งมีการปรับลดจำนวนสาขา และปรับใช้กลยุทธ์การเดินหน้าเข้าสู่ยุคดิจิทัลแบบเต็มตัว ด้วยสาเหตุดังกล่าว ทำให้รายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce ปรับตัวเพิ่มสูงขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ เมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า

รายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว

ในปี 2561 รายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ปรับตัวเพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 16.46 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 25.36 จากปี 2560 สาเหตุหลักมาจากการที่บริษัทฯ สามารถเพิ่มรายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) จากลูกค้ารายใหม่ ได้แก่ ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน) และ บริษัท แอสสิริ จำกัด (มหาชน) โดยบริษัทฯ ได้นำเทคโนโลยีดิจิทัลเข้าไปช่วยปรับปรุงขั้นตอนและพัฒนาระบบการขาย และการปรับปรุงประสบการณ์ลูกค้า (customer experience) ให้สอดคล้องกับพฤติกรรมของผู้บริโภคที่เปลี่ยนแปลงไป อีกทั้ง บริษัทฯ ยังมุ่งเน้นการทำการตลาดในส่วนของลูกค้าเดิม พัฒนาระบบการทำงานของลูกค้ายให้สอดคล้องกับการเข้ามาของนโยบายประเทศไทย 4.0 ทำให้บริษัทฯ ยังคงรักษาลูกค้ารายใหญ่ เช่น ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) บริษัท เมืองไทยประกันชีวิต จำกัด (มหาชน) และ บริษัท แมนูไลฟ์ ประกันชีวิต (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ซึ่งใช้บริการกับบริษัทฯ มาตั้งแต่ปีก่อนหน้าไว้ได้

ในปี 2562 รายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ปรับตัวเพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 22.54 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 27.70 จากปี 2561 โดยมีสาเหตุหลักมาจากการที่บริษัทฯ สามารถเพิ่มรายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) จากลูกค้ารายใหม่ ได้แก่ บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน) โดยบริษัทฯ เข้าไปช่วยระบบศูนย์บริการข้อมูลลูกค้า (call center) และวางแผนปรับปรุงระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า ประกอบกับการที่ธุรกิจมีการปรับตัวกับการเข้ามาของเทคโนโลยีดิจิทัล ทำให้รายได้ในส่วนดังกล่าวจากลูกค้ารายใหญ่ ซึ่งเป็นลูกค้ารายเดิมยังคงเติบโตอย่างต่อเนื่องจากปีก่อนหน้า ซึ่งสอดคล้องกับมูลค่าการใช้จ่ายในบริการด้านไอทีในประเทศไทยที่มีมูลค่าสูงถึง 734,439 ล้านบาท

รายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้และจากการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle

ณ วันที่ 27 มีนาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีการปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัท โดยบริษัทฯ ซื้อหุ้นสามัญ บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด จึงทำให้ปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีรายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้และจากการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle เท่ากับ 23.27 ล้านบาท โดยคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 5.88 ของรายได้รวม ซึ่งเป็นรายได้ 9 เดือน นับตั้งแต่เดือนเมษายนจนถึงสิ้นงวดปี 2562 เท่านั้น

โดยหากพิจารณาจากรายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้และจากการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle จากงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ในปี 2560 – ปี 2561 เทียบกับงบการเงินรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อยในปี 2562 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการบริษัทย่อย		งบการเงินรวม
	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
รายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้และจากการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle	12.63	33.03	23.27

บริษัทย่อยมีรายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้และจากการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle ในปี 2561 เพิ่มขึ้นจากปี 2560 มีสาเหตุหลักมาจากการที่บริษัทย่อยมีลูกค้ารายใหม่ในธุรกิจส่วนดังกล่าว ซึ่งได้แก่ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) อีกทั้ง บริษัทย่อยยังคงรักษาสถานลูกค้ารายใหญ่ ซึ่งเป็นลูกค้าเดิมไว้ได้ เช่น บริษัท คิวรอน จำกัด และ บริษัท กรุงไทย คอมพิวเตอร์เซอร์วิส จำกัด เป็นต้น นอกจากนี้ ในปีดังกล่าว การพัฒนาสู่องค์กรแห่งนวัตกรรมยังถือเป็นหนึ่งในยุทธศาสตร์ที่รัฐบาลส่งเสริมในการผลักดันและปฏิรูปประเทศ องค์กรต่าง ๆ ได้ปรับตัวให้เข้ากับนโยบายประเทศไทย 4.0 ส่งผลให้รายได้ปรับตัวเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในปี 2561

สำหรับปี 2562 รายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้และจากการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle ปรับตัวลดลงจากปี 2561 สาเหตุหลักมาจากการที่ลูกค้าปรับจำนวนผู้ใช้งาน (user) ลดลงจากปีก่อนหน้า ประกอบกับเศรษฐกิจไทยในปี 2562 เติบโตชะลอตัวลงจากปีก่อนหน้าเล็กน้อยตามการชะลอตัวของเศรษฐกิจโลก อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยยังคงรักษาสถานลูกค้าเดิมไว้ได้ และมีลูกค้ารายใหม่ เช่น บริษัท พูเด็นเซียล ประกันชีวิต (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) เป็นต้น

รายได้จากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle

ณ วันที่ 27 มีนาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีการปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัท โดยบริษัทฯ ซื้อหุ้นสามัญ บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด จึงทำให้ปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีรายได้จากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle

เท่ากับ 9.61 ล้านบาท โดยคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ ร้อยละ 2.43 ของรายได้รวม ซึ่งเป็นรายได้ 9 เดือน นับตั้งแต่เดือนเมษายนจนถึงสิ้นงวดปี 2562 เท่านั้น

โดยหากพิจารณาจากรายได้จากการให้ใช้สนับสนุนเกี่ยวกับใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle จากงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ในปี 2560 – ปี 2561 เทียบกับงบการเงินรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ในปี 2562 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการบริษัทย่อย		งบการเงินรวม
	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
รายได้จากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle	11.93	5.15	9.61

รายได้จากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle ในปี 2561 ลดลงจากปี 2560 เนื่องจากรายได้ส่วนดังกล่าวมาจากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle ให้กับลูกค้าเป็นครั้งแรก และในปี 2561 บริษัทย่อยมีลูกค้ารายใหม่ ได้แก่ ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) เท่านั้น ประกอบกับลูกค้าเดิมเน้นการต่ออายุสัญญาเดิมเป็นส่วนใหญ่ และมีการสั่งซื้อจำนวนผู้ใช้งาน (user) เพิ่มขึ้นเพียงเล็กน้อย ทำให้รายได้ส่วนดังกล่าวปรับตัวลดลงในปี 2561

รายได้จากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle ในปี 2562 ปรับตัวเพิ่มขึ้นจากปี 2561 สาเหตุหลักมาจากการได้มาซึ่งลูกค้ารายใหม่ ได้แก่ บริษัท เจียไต๋ จำกัด อีกทั้ง ลูกค้าเดิมซึ่งได้แก่ ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) และบริษัท บิ๊กซี ซูเปอร์เซ็นเตอร์ จำกัด มีการสั่งซื้อจำนวนผู้ใช้งาน (user) เพิ่มขึ้นเป็นจำนวนมาก ส่งผลให้รายได้ส่วนดังกล่าวปรับตัวเพิ่มขึ้นในปี 2562

รายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว

ณ วันที่ 27 มีนาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีการปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัท โดยบริษัทฯ ซื้อมีบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด จึงทำให้ปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีรายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว จำนวน 113.24 ล้านบาท โดยคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 28.60 ของรายได้รวมตามลำดับ ซึ่งเป็นรายได้ 9 เดือน นับตั้งแต่เดือนเมษายนจนถึงสิ้นงวดปี 2562 เท่านั้น

โดยหากพิจารณาจากรายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้วจากงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด ในปี 2560 – ปี 2561 เทียบกับงบการเงินรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อยในปี 2562 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการบริษัทย่อย		งบการเงินรวม
	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
รายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว	102.70	118.22	113.24

บริษัทย่อยมีรายได้จากธุรกิจดังกล่าวอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอในแต่ละปี โดยฐานลูกค้าของบริษัทย่อยนั้นมีการเติบโตเพิ่มสูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง ซึ่งสอดคล้องกับรายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้และการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์ และรายได้จากขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle และภายหลังจากการติดตั้งระบบแล้ว ลูกค้าส่วนใหญ่ก็มีความต้องการที่จะพัฒนาระบบให้เข้ากับการทำงานภายในองค์กรของตนเอง โดยบริษัทย่อยได้เข้าไปให้บริการการออกแบบและพัฒนาระบบเพื่อตอบสนองความต้องการเพิ่มเติมของลูกค้า ทำให้เกิดรายได้ในส่วนดังกล่าวขึ้น อีกทั้ง ระบบที่ได้ทำการติดตั้งไปแล้วนั้น ก็ยังมีความจำเป็นที่จะต้องได้รับการดูแลอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้รายได้ในส่วนดังกล่าวมีความสม่ำเสมอในแต่ละปี ในขณะเดียวกันบริษัทย่อยก็มีการได้มาซึ่งลูกค้าใหม่ในแต่ละปีด้วยเช่นกัน ส่งผลให้แนวโน้มของรายได้จากธุรกิจส่วนดังกล่าวเป็นไปในทิศทางที่เพิ่มสูงขึ้น

รายได้จากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากรในสำนักงานสารสนเทศ

ในปี 2561 รายได้จากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากรในสำนักงานสารสนเทศปรับตัวเพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 9.22 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 184.03 เมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า สาเหตุของการเพิ่มขึ้นของรายได้จากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากรในสำนักงานสารสนเทศ เกิดจากการที่บริษัทฯ มองเห็นถึงโอกาสจากการที่องค์กรต่าง ๆ ขาดแคลนบุคลากรในสำนักงานสารสนเทศ บริษัทฯ จึงขยายขอบเขตการให้บริการ โดยเริ่มให้บริการจัดหาบุคลากรในสำนักงานสารสนเทศ ได้แก่ การศึกษารายละเอียดความต้องการของลูกค้าและทำการหาบุคลากรที่เหมาะสมซึ่งคำนึงถึงประสบการณ์และคุณสมบัติตามที่ลูกค้ากำหนดเพื่อปฏิบัติงานตามที่ถูกคำมอบหมาย

ในปี 2562 รายได้จากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากรในสำนักงานสารสนเทศ ปรับตัวเพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 11.56 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 81.24 จากปี 2561 โดยบริษัทฯ สามารถสร้างรายได้จากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากรในสำนักงานสารสนเทศ ของ บริษัท ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ปรับตัวเพิ่มขึ้น 6.24 ล้านบาทจากปี 2561 เนื่องจากบริษัท

ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ต้องการปรับตัวเป็นองค์กรด้านดิจิทัลมากขึ้น ส่งผลให้ต้องการบุคลากรในส่วนงานสารสนเทศจำนวนมากขึ้น

รายได้จากการให้คำปรึกษาในการวางแผนกลยุทธ์ด้านแบรนด์ การสร้างและบริหารประสบการณ์ลูกค้า และการตลาดดิจิทัล

บริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กส์พีเรียนซ์ จำกัด ก่อตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2562 โดยประกอบธุรกิจหลักในการบริการให้คำปรึกษาในการวางแผนกลยุทธ์ด้านแบรนด์และการสร้างประสบการณ์ลูกค้า รวมทั้งการสื่อสารการตลาดดิจิทัล ซึ่งในปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีรายได้จากการให้คำปรึกษาในการวางแผนกลยุทธ์ด้านแบรนด์และการสร้างประสบการณ์ลูกค้า รวมทั้งการสื่อสารการตลาดดิจิทัล จำนวน 3.72 ล้านบาท

รายได้อื่น

ในปี 2560 รายได้อื่น ประกอบด้วยดอกเบี้ยรับเท่ากับ 0.03 ล้านบาท และรายได้อื่น ๆ เท่ากับ 0.27 ล้านบาทเป็นต้น และในปี 2561 รายได้อื่นของบริษัทฯ ประกอบด้วยรายได้ค่าบริการจัดการกิจการที่เกี่ยวข้องเท่ากับ 2.11 ล้านบาท ดอกเบี้ยรับเท่ากับ 0.04 ล้านบาท และค่าธรรมเนียมการแนะนำลูกค้าเท่ากับ 0.09 ล้านบาทเป็นต้น

ในปี 2562 รายได้อื่นเท่ากับ 1.31 ล้านบาท ประกอบด้วยรายได้ค่าบริการจัดการกิจการที่เกี่ยวข้องเท่ากับ 0.66 ล้านบาท (เป็นรายได้ก่อนปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัท) เป็นต้น และรายได้ค่าบริการจัดการกิจการที่เกี่ยวข้องของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ปรับตัวลดลงจำนวน 0.77 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราการลดลงร้อยละ 53.85 จากปี 2561 เนื่องจาก บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ได้ทำการซื้อหุ้นสามัญของ บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2562 ทำให้ไม่ปรากฏรายได้ค่าบริการจัดการกิจการที่เกี่ยวข้องในงบการเงินรวม ตั้งแต่ 27 มีนาคม 2562 เป็นต้นไป

16.1.2. ต้นทุน กำไรขั้นต้น และอัตรากำไรขั้นต้น

ต้นทุน กำไรขั้นต้น และอัตรากำไรขั้นต้นจากการอนุญาตให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce

หน่วย : ล้านบาท

	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
รายได้จากการอนุญาตให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce	104.91	106.23	115.16
ต้นทุนจากการอนุญาตให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce	92.24	87.81	95.62

	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
กำไรขั้นต้นจากการอนุญาตให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce	12.67	18.42	19.54
อัตรากำไรขั้นต้น (%)	12.08	17.34	16.97

ในปี 2560 และ 2561 อัตรากำไรขั้นต้นของการอนุญาตให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce ปรับตัวเพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 17.34 จากการที่ค่าของเงินบาทมีแนวโน้มแข็งค่าอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้ต้นทุนจากการอนุญาตให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce ปรับตัวลดลง และจากการที่ผู้ประกอบการเริ่มนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาประยุกต์ใช้กับกิจการของตน ประกอบกับเศรษฐกิจของประเทศที่ขยายตัวเพิ่มขึ้นทำให้ยอดขายและอัตรากำไรขั้นต้นปรับตัวเพิ่มขึ้น

ในปี 2562 อัตรากำไรขั้นต้นของการอนุญาตให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce เท่ากับร้อยละ 16.97 ซึ่งใกล้เคียงกับอัตรากำไรขั้นต้นของธุรกิจจากการอนุญาตให้เข้าใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจากปี 2561 ซึ่งเท่ากับร้อยละ 17.34

ต้นทุน กำไรขั้นต้น และอัตรากำไรขั้นต้นจากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว

หน่วย : ล้านบาท

	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
รายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว	64.90	81.36	103.90
ต้นทุนจากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว	32.98	53.16	58.64
กำไรขั้นต้นจากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว	31.92	28.20	45.26
อัตรากำไรขั้นต้น (%)	49.18	34.66	43.56

ในปี 2561 อัตรากำไรขั้นต้นของจากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้วปรับตัวลดลง เป็นร้อยละ 34.66 จากการที่บริษัทฯ เพิ่มจำนวนพนักงานเพื่อรองรับการขยายตัวของบริษัทฯ ในอนาคต ซึ่งในช่วงแรกของการเข้าทำงานของพนักงาน บริษัทฯ จำเป็นต้องลงทุนเพื่อพัฒนาพนักงาน โดยการส่งพนักงานของบริษัทฯ เข้ารับการอบรมต่าง ๆ เพื่อให้สามารถให้บริการแก่ลูกค้าได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งทำให้ต้นทุนจากการให้บริการ มีอัตราการเพิ่มขึ้นมากกว่ารายได้จากการให้บริการ ทำให้อัตรากำไรขั้นต้นปรับตัวลดลง

ในปี 2562 อัตรากำไรขั้นต้นของจากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้วปรับตัวเพิ่มขึ้นจากปี 2561 โดยมีสาเหตุหลักจากการที่บริษัทฯ และบริษัทย่อย เพิ่มจำนวนพนักงานเพื่อรองรับการขยายตัวของบริษัทฯ ในส่วนงานการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว ในปี 2561 ซึ่งส่งผลให้ปี 2562 พนักงานของบริษัทฯ มีความเชี่ยวชาญมากขึ้นและสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้อัตรากำไรขั้นต้นของธุรกิจดังกล่าวปรับตัวเพิ่มขึ้น

ต้นทุน กำไรขั้นต้น และอัตรากำไรขั้นต้นจากการอนุญาตให้เช่าใช้และจากการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle

ณ วันที่ 27 มีนาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีการปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัท โดยบริษัทฯ ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด จึงทำให้ปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีต้นทุนจากการอนุญาตให้เช่าใช้และจากการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle เท่ากับ 17.91 ล้านบาท คิดเป็นอัตรากำไรขั้นต้นเท่ากับร้อยละ 23.03 ซึ่งเป็นรายได้ 9 เดือน นับตั้งแต่เดือนเมษายนจนถึงสิ้นงวดปี 2562 เท่านั้น

โดยหากพิจารณาจากรายได้ ต้นทุนและกำไรขั้นต้นจากการอนุญาตให้เช่าใช้และจากการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle จากงบการเงินเฉพาะกิจการ ในปี 2560 – ปี 2561 เทียบกับงบการเงินรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ในปี 2562 โดยมีรายละเอียด ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ ของบริษัทย่อย		งบการเงิน รวม
	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
รายได้จากการอนุญาตให้เช่าใช้และการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จาก ทาง Oracle	12.63	33.03	23.27
ต้นทุนจากการอนุญาตให้เช่าใช้และการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จาก ทาง Oracle	10.80	24.14	17.91
กำไรขั้นต้นจากการอนุญาตให้เช่าใช้และการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์ จากทาง Oracle	1.83	8.89	5.36
อัตรากำไรขั้นต้น (%)	14.49	26.91	23.03

ในปี 2561 อัตรากำไรขั้นต้นจากการอนุญาตให้เช่าใช้และการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle ปรับตัวเพิ่มขึ้น สาเหตุหลักมาจากต้นทุนที่ปรับตัวลดลง เนื่องจากลูกค้ารายใหญ่ซึ่งเป็นลูกค้าเดิมของบริษัทย่อยได้มีการต่ออายุสัญญาจากปีก่อนหน้า ประกอบกับการที่บริษัทย่อยมีลูกค้ารายใหม่ในธุรกิจส่วนดังกล่าว ได้แก่ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จากที่กล่าวมา ส่งผลให้จำนวนผู้ใช้งานระบบ (user) ในปี 2561 มีจำนวนเพิ่มสูงขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับการเพิ่มขึ้นของรายได้จากธุรกิจดังกล่าว บริษัทย่อยจึงสามารถต่อรองต้นทุนในส่วนดังกล่าวกับทางผู้พัฒนาระบบให้ลดต่ำลงได้ อีกทั้ง สำหรับการทำสัญญากับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เป็นการทำสัญญาที่ครอบคลุมงานในหลายส่วนด้วยกัน ทั้งในส่วนของการอนุญาตให้เช่าใช้และสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle และส่วนของการบริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร ซึ่งสัญญาดังกล่าว ทางบริษัทย่อยสามารถต่อรองราคากับลูกค้าได้ค่อนข้างสูง และจากปัจจัยที่ได้กล่าวมาทั้งหมดนั้น นำมาซึ่งการปรับตัวเพิ่มขึ้นของกำไรขั้นต้นจากการอนุญาตให้เช่าใช้และการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle ในปี 2561

ในปี 2562 อัตรากำไรขั้นต้นจากการอนุญาตให้เช่าใช้และการสนับสนุนการใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle อยู่ในอัตราที่ใกล้เคียงกับปีก่อนหน้า ปรับตัวลดลงเล็กน้อย สาเหตุหลักมาจากการลดลงของรายได้ในส่วนดังกล่าวตามที่ได้กล่าวไปข้างต้น ส่งผลให้ความสามารถในการต่อรองของบริษัทย่อยกับผู้พัฒนาระบบลดน้อยลง โดยจะเห็นได้ว่าต้นทุนของธุรกิจดังกล่าวในปี 2562 มีอัตราเพิ่มสูงขึ้นเล็กน้อย ซึ่งทำให้อัตรากำไรขั้นต้นปรับตัวลดลง

ต้นทุน กำไรขั้นต้น และอัตรากำไรขั้นต้นจากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle

ณ วันที่ 27 มีนาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีการปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัท โดยบริษัทฯ ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด จึงทำให้ปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีต้นทุนจากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle เท่ากับ 7.28 ล้านบาท คิดเป็นอัตรากำไรขั้นต้นเท่ากับร้อยละ 24.25 ซึ่งเป็นรายได้ 9 เดือน นับตั้งแต่เดือนเมษายนจนถึงสิ้นงวดปี 2562 เท่านั้น

โดยหากพิจารณาจากรายได้ ต้นทุนและกำไรขั้นต้นจากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle จากงบการเงินเฉพาะกิจการ ในปี 2560 – ปี 2561 เทียบกับงบการเงินรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อยในปี 2562 โดยมีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการของ บริษัทย่อย		งบการเงิน รวม
	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
รายได้จากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle	11.93	5.15	9.61
ต้นทุนจากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle	8.41	3.26	7.28
กำไรขั้นต้นจากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle	3.52	1.88	2.33
อัตรากำไรขั้นต้น (%)	29.51	36.54	24.25

ในปี 2561 แม้ว่ารายได้จากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle จะปรับตัวลดลงจากปีก่อนหน้า แต่อัตรากำไรขั้นต้นปรับตัวเพิ่มสูงขึ้น สาเหตุหลักมาจากการได้มาซึ่งลูกค้ารายใหม่ของบริษัทย่อย ได้แก่ ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) ซึ่งในปี 2561 เป็นปีที่ผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมต่าง ๆ ให้ความสนใจในการนำเทคโนโลยีไปปรับใช้กับองค์กรของตน รวมถึงวงการธนาคารเช่นกัน ที่ต้องนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้เพื่อยกระดับการให้บริการทางการเงิน เพื่อให้ก้าวทันต่อการเข้ามามีบทบาทของเทคโนโลยี อีกทั้งยังเป็นการตอบสนองต่อนโยบายภาครัฐที่หันมาผลักดันให้ทุกองค์กรนำนวัตกรรมมาปรับใช้อีกด้วย โดยบริษัทย่อยสามารถต่อรองอัตรากำไรขั้นต้นของโครงการดังกล่าวกับทาง ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) ได้เป็นจำนวนมาก ส่งผลให้อัตรากำไรขั้นต้นจากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle ปรับตัวเพิ่มขึ้นในปี 2561

ในปี 2562 อัตรากำไรขั้นต้นจากการขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle ปรับตัวลดลงจากปีก่อนหน้า สาเหตุหลักมาจาก ในปีดังกล่าว ผู้ประกอบการที่ขายใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์ในลักษณะที่คล้ายคลึงกันมีจำนวนเพิ่มสูงขึ้น ในขณะเดียวกัน บริษัทย่อยก็ต้องการรักษาไว้ซึ่งลูกค้ารายใหญ่ ได้แก่ ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) บริษัทย่อยจึง

ได้ต่อราคากับทางธนาคาร ส่งผลให้อัตรากำไรขั้นต้นในปี 2562 ปรับตัวลดลง แต่บริษัทยังยังคงมียอดการสั่งซื้อใบอนุญาตการใช้ระบบซอฟต์แวร์จากทาง Oracle เพิ่มเติมจากธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) และบริษัท บิ๊กซี ซูเปอร์เซ็นเตอร์ จำกัด

ต้นทุน กำไรขั้นต้น และอัตรากำไรขั้นต้นจากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว

ณ วันที่ 27 มีนาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีการปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัท โดยบริษัทฯ ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด จึงทำให้ปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีต้นทุนจากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว เท่ากับ 72.49 ล้านบาท คิดเป็นอัตรากำไรขั้นต้นเท่ากับร้อยละ 35.99 ซึ่งเป็นรายได้ 9 เดือน นับตั้งแต่เดือนเมษายนจนถึงสิ้นงวดปี 2562 เท่านั้น

โดยหากพิจารณาจากรายได้ ต้นทุนและกำไรขั้นต้นจากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้วจากงบการเงินเฉพาะกิจการ ในปี 2560 – ปี 2561 เทียบกับงบการเงินรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อยในปี 2562 โดยมีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการของ บริษัทย่อย		งบการเงิน รวม
	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
รายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว	102.70	118.22	113.24
ต้นทุนจากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว	71.02	90.91	72.49
กำไรขั้นต้นจากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว	31.68	27.31	40.75
อัตรากำไรขั้นต้น (%)	30.85	23.10	35.99

ในปี 2561 มีอัตรากำไรขั้นต้นจากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้วลดลงจากปีก่อนหน้า สาเหตุหลักมาจากงานโครงการที่บริษัทย่อยได้ให้บริการกับ ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) โดยโครงการดังกล่าวมีความซับซ้อนค่อนข้างสูง มีการใช้จำนวนพนักงานในโครงการมากกว่าที่บริษัทย่อยได้ประมาณการไว้ในตอนแรก ส่งผลให้ต้นทุนในปี 2561 ปรับตัวเพิ่มสูงขึ้น และอัตรากำไรขั้นต้นปรับตัวลดลง

ในปี 2562 อัตรากำไรขั้นต้นของธุรกิจดังกล่าวปรับตัวเพิ่มขึ้นจากปี 2561 โดยมีสาเหตุหลักมาจากงานโครงการที่บริษัทย่อยได้ให้บริการกับบริษัท บิ๊กซี ซูเปอร์เซ็นเตอร์ จำกัด เนื่องจากพนักงานของบริษัทย่อยมีความเชี่ยวชาญมากขึ้น สามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้ต้นทุนที่เกิดขึ้นในปี 2562 ลดลงอย่างมีนัยสำคัญ และอัตรากำไรขั้นต้นปรับตัวเพิ่มสูงขึ้นนั่นเอง

ต้นทุน กำไรขั้นต้น และอัตรากำไรขั้นต้นจากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากรในสำนักงานสารสนเทศ

หน่วย : ล้านบาท

	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
รายได้จากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในสำนักงานสารสนเทศ	5.01	14.23	25.79
ต้นทุนจากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในสำนักงานสารสนเทศ	1.85	8.70	15.78
กำไรขั้นต้นจากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในสำนักงานสารสนเทศ	3.16	5.53	10.01
อัตรากำไรขั้นต้น	63.07	38.86	38.81

ในปี 2560 และ 2561 อัตรากำไรขั้นต้นจากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในสำนักงานสารสนเทศของบริษัทฯ ปรับตัวลดลง เท่ากับร้อยละ 38.86 เนื่องจากในปี 2560 บริษัทฯ ได้เริ่มประกอบธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากรในสำนักงานสารสนเทศ จึงยังไม่มีนโยบายการกำหนดราคาที่ชัดเจน โดยในปี 2561 บริษัทฯ ได้ทำการกำหนดนโยบายการกำหนดราคาอย่างชัดเจน และมีการขยายขอบเขตการให้บริการแก่ลูกค้าของบริษัทฯมากขึ้น ทำให้รายได้จากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในสำนักงานสารสนเทศปรับตัวเพิ่มขึ้น อย่างไรก็ตามผลจากการตั้งนโยบายการกำหนดราคาส่งผลให้อัตรากำไรขั้นต้นจากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในสำนักงานสารสนเทศ ในปี 2561 ปรับตัวลงอย่างมีนัยสำคัญ

ในปี 2562 มีอัตรากำไรขั้นต้นจากธุรกิจให้บริการจัดหาบุคลากร ในสำนักงานสารสนเทศ เท่ากับร้อยละ 38.81 ซึ่งใกล้เคียงกับอัตรากำไรขั้นต้นในปี 2561

ต้นทุน กำไรขั้นต้น และอัตรากำไรขั้นต้นจากการให้คำปรึกษาในการวางแผนกลยุทธ์ด้านแบรนด์และการสร้างประสบการณ์ลูกค้า รวมทั้งการสื่อสารการตลาดดิจิทัล

หน่วย : ล้านบาท

	ปี 2562
รายได้จากธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ การสร้างและบริหารประสบการณ์ และการตลาดดิจิทัล	3.72
ต้นทุนจากธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ การสร้างและบริหารประสบการณ์ และการตลาดดิจิทัล	1.53
กำไรขั้นต้นจากธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ การสร้างและบริหารประสบการณ์ และการตลาดดิจิทัล	2.19
อัตรากำไรขั้นต้น (%)	58.87

ในปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีการให้บริการธุรกิจที่ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์แบรนด์ การสร้างและบริหารประสบการณ์ และการตลาดดิจิทัล ให้แก่ลูกค้าเพียง 1 ราย

16.1.3. ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหารของบริษัทฯ ในปี 2560 ปี 2561 และปี 2562 แบ่งเป็นค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร ดังนี้

	ปี 2560		ปี 2561		ปี 2562	
	จำนวน (ล้านบาท)	ร้อยละ	จำนวน (ล้านบาท)	ร้อยละ	จำนวน (ล้านบาท)	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายในการขาย	8.73	4.99	8.54	4.19	20.50	5.18
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	14.01	8.00	20.28	9.94	45.64	11.52
รวม	22.74	12.98	28.82	14.12	66.14	16.70

ค่าใช้จ่ายในการขาย

ในปี 2561 ค่าใช้จ่ายในการขายของบริษัทฯ ปรับตัวลดลงเป็นจำนวน 0.19 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราการลดลงร้อยละ 2.17 จากปี 2560 โดยมีสาเหตุหลักจาก เงินเดือนและผลประโยชน์พนักงานลดลงจำนวน 1.19 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทฯ มีการจ่ายค่านายหน้าให้แก่พนักงานลดลง

ในปี 2562 ค่าใช้จ่ายในการขายปรับตัวเพิ่มขึ้นจำนวน 11.96 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 140.04 จากปี 2561 โดยมีสาเหตุหลักจากการปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัท จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการขายของบริษัทฯ และบริษัทย่อยปรับตัวเพิ่มขึ้น โดยมีรายการหลักคือการเพิ่มขึ้นของจำนวนพนักงาน จากการปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัท ทำให้ค่าใช้จ่ายในส่วนของเงินเดือนและผลประโยชน์พนักงานปรับตัวเพิ่มขึ้น

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ในปี 2561 ค่าใช้จ่ายในการบริหารของบริษัทฯ ปรับตัวเพิ่มขึ้นจำนวน 6.27 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 44.75 จากปี 2560 โดยมีสาเหตุจากการที่อยู่ระหว่างการเตรียมตัวเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ จึงทำให้บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายเพิ่มมากขึ้น เช่น ค่าธรรมเนียมของที่ปรึกษาทางการเงินและค่าสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี เป็นต้น

ในปี 2562 ค่าใช้จ่ายในการบริหารปรับตัวเพิ่มขึ้นจำนวน 25.36 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 125.05 จากปี 2561 โดยมีสาเหตุหลักจากการปรับโครงสร้าง จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการบริหารปรับตัวเพิ่มขึ้น เช่น ค่าใช้จ่ายในส่วนของเงินเดือนและผลประโยชน์อื่นและค่าเช่าสำนักงานของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด

ซึ่งเคยแยกกันจ่ายก่อนการปรับโครงสร้าง แต่ภายหลังการปรับโครงสร้างจึงนำรายการดังกล่าวมารวมกัน เป็นต้น

16.1.4. ค่าใช้จ่ายทางการเงิน

ค่าใช้จ่ายทางการเงินของบริษัทฯ คือ ดอกเบี้ยจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ทั้งนี้ ในปี 2560 ปี 2561 และปี 2562 ค่าใช้จ่ายทางการเงินเท่ากับ 1.32 ล้านบาท 1.23 ล้านบาท และ 0.16 ล้านบาท ตามลำดับ หรือคิดเป็นอัตราส่วนเท่ากับร้อยละ 0.76 ร้อยละ 0.60 และร้อยละ 0.04 ต่อรายได้รวมในแต่ละช่วงเวลา ตามลำดับ โดยในปี 2562 มีค่าใช้จ่ายทางการเงินน้อยลงเนื่องจากมีการจ่ายเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ทำให้มีค่าใช้จ่ายทางการเงินที่ลดลง

16.1.5. อัตรากำไรจากการดำเนินงานและอัตรากำไรสุทธิ

	ปี 2560		ปี 2561		ปี 2562	
	จำนวน (ล้านบาท)	ร้อยละ	จำนวน (ล้านบาท)	ร้อยละ	จำนวน (ล้านบาท)	ร้อยละ
กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน	25.00	14.30	23.32	11.55	59.30	14.97
กำไรสุทธิ	22.98	13.12	18.22	8.93	47.75	12.05

ในปี 2561 อัตรากำไรสุทธิจากการดำเนินงานและอัตรากำไรสุทธิของบริษัทฯ ปรับตัวลดลง จากปี 2560 เกิดจากการปรับตัวเพิ่มขึ้นของต้นทุนจากการให้บริการ ซึ่งบริษัทฯ มีการลงทุนในการพัฒนาพนักงาน เพื่อรองรับการขยายตัวของบริษัทฯ ในอนาคตและจากการปรับตัวเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายในการบริหาร เนื่องจากบริษัทอยู่ระหว่างเตรียมตัวเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ จึงทำให้บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายเพิ่มมากขึ้น ส่งผลให้กำไรสุทธิจากการดำเนินงานและกำไรสุทธิของบริษัทฯ ปรับตัวลดลง

ในปี 2562 อัตรากำไรสุทธิจากการดำเนินงานและอัตรากำไรสุทธิของบริษัทฯ และบริษัทย่อยปรับตัวเพิ่มขึ้น จากปี 2561 โดยสาเหตุหลักของการปรับตัวเพิ่มขึ้นเกิดจากการปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัทส่งผลให้มีการรับรู้กำไรของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด และจากการปรับตัวเพิ่มขึ้นของอัตรากำไรขั้นต้น ซึ่งมีสาเหตุหลักจากการที่บริษัทฯ และบริษัทย่อย ได้ทำการลงทุนในส่วนของการบุคลากรในปี 2561 ทำให้พนักงานของบริษัทฯ มีความเชี่ยวชาญมากขึ้นและสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้กำไรสุทธิจากการดำเนินงานและกำไรสุทธิของบริษัทฯ ปรับตัวเพิ่มขึ้น

16.1.6. อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น

	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ร้อยละ)	-325.87	113.53	29.38
ส่วนของเจ้าของ (ล้านบาท)	6.94	25.15	299.95

อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้นในปี 2561 เพิ่มขึ้นจากในปี 2560 โดยมีสาเหตุหลักจากการที่บริษัทฯ มีกำไรสุทธิทำให้กำไรสะสมของบริษัทฯ เพิ่มขึ้น และอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้นในปี 2562 ปรับตัวลดลงจากปี 2561 โดยมีสาเหตุหลักจากการปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัท ทำให้ปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญเกิดขึ้นเท่ากับ 235.71 ล้านบาท ส่งผลให้อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้นปรับตัวลดลงอย่างมีนัยสำคัญ

ทั้งนี้ บริษัทฯ มีการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลในปี 2562 ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราร้อยละ 78.11 ของกำไรสุทธิ ทั้งนี้บริษัทฯ มีนโยบายการจ่ายปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นตามระบุในหน้าที่ 2.3 ข้อมูลหลักทรัพย์และผู้ถือหุ้น

นอกจากนี้ จากการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2563 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้มีการจ่ายเงินปันผลประจำปีจากกำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เป็นจำนวน 33.00 ล้านบาท โดยผู้ถือหุ้นมีมติให้จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นภายใน 2 เมษายน 2563

16.2. ฐานะทางการเงิน

16.3.1 สินทรัพย์

ณ สิ้นปี 2560 และปี 2561 บริษัทฯ มีสินทรัพย์รวมเท่ากับ 61.16 ล้านบาท และ 75.68 ล้านบาท ตามลำดับ และ ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีสินทรัพย์รวมเท่ากับ 444.81 ล้านบาท โดยสินทรัพย์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

สินทรัพย์หมุนเวียน ณ สิ้นปี 2560 และปี 2561 ของบริษัทฯ มีมูลค่าเท่ากับ 50.45 ล้านบาท และ 64.60 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 82.48 และร้อยละ 85.36 ของสินทรัพย์รวม ตามลำดับ และ ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีสินทรัพย์หมุนเวียนเท่ากับ 200.83 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 45.15 ของสินทรัพย์รวม ซึ่งสินทรัพย์หมุนเวียนส่วนใหญ่ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยประกอบด้วย ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น และค่าสิทธิจากการให้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้าเป็นหลัก ซึ่งเป็นไปตามลักษณะของธุรกิจที่ปรึกษาด้านดิจิทัลและเทคโนโลยี

สำหรับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนของบริษัทฯ ณ สิ้นปี 2560 และ ปี 2561 มีมูลค่าเท่ากับ 10.71 ล้านบาท และ 11.08 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 17.52 และ ร้อยละ 14.64 ตามลำดับ และ ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนเท่ากับ 243.97 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 54.85 ของสินทรัพย์รวม โดยสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนส่วนใหญ่ ณ สิ้นปี 2562 ได้แก่ ค่าความนิยม ซึ่งเป็นผลมาจากการเข้าซื้อหุ้นของ บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด เป็นบริษัทย่อยเมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2562 โดยรายละเอียดของสินทรัพย์ที่สำคัญสามารถสรุปได้ ดังนี้

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ณ สิ้นปี 2560 และปี 2561 บริษัทฯ มีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเท่ากับ 8.52 ล้านบาท และ 7.56 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 13.93 และร้อยละ 9.99 ของสินทรัพย์รวม ตามลำดับ สำหรับสิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเท่ากับ 34.69 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 7.80 ของสินทรัพย์รวม

ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่นและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ณ สิ้นปี 2560 ถึงปี 2562 บริษัทฯ มีลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสุทธิเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง โดยมีรายการหลัก ได้แก่ ลูกหนี้การค้า การเพิ่มขึ้นของลูกหนี้การค้าในระยะเวลาดังกล่าวเป็นไปในทิศทางเดียวกันกับการปรับตัวเพิ่มขึ้นของรายได้จากการให้บริการออกแบบติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และการให้บริการสนับสนุน และดูแลระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ภายหลังจากการติดตั้งใช้งานแล้ว ซึ่งลูกหนี้การค้าส่วนใหญ่มาจากรายได้ประเภท

ดังกล่าว อีกทั้ง ในปี 2562 บริษัทฯ ยังมีรายได้จากบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด และบริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กส์พีเรียนซ์ จำกัด รวมเข้ามา ส่งผลให้จำนวนลูกหนี้ในปี 2562 เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ เมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า

ณ สิ้นปี 2560 และปี 2561 บริษัทฯ มีระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยเท่ากับ 29.35 วัน และ 39.28 วัน ตามลำดับ และ ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยเท่ากับ 55.18 วัน สำหรับปี 2561 และปี 2562 บริษัทฯ มียอดลูกหนี้การค้าที่ค้างชำระเกินกว่า 3 เดือน ส่งผลให้ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยในปีดังกล่าวมากกว่า Credit Term ที่บริษัทฯ ให้แก่ลูกค้า บริษัทฯ มีนโยบายพิจารณาเงื่อนไขการชำระเงินให้แก่ลูกค้าโดยพิจารณาจากผลประกอบการที่ผ่านมา ยอดการสั่งซื้อ และประวัติการชำระเงินในอดีต โดยมีเงื่อนไขการชำระเงินเฉลี่ยประมาณ 30 ถึง 60 วัน โดยรายละเอียดของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ระยะเวลาดังชำระ	ณ 31 ธ.ค. 2560		ณ 31 ธ.ค. 2561		ณ 31 ธ.ค. 2562	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ลูกหนี้การค้า						
- กิจการอื่น	16.03	72.34	24.25	77.70	97.04	91.80
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4.28	19.31	-	0.00	-	0.00
ลูกหนี้อื่น						
- กิจการอื่น	0.60	2.71	0.16	0.51	0.84	0.79
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	0.00	2.63	8.43	-	0.00
รายได้ค้างรับ						
- กิจการอื่น	1.05	4.74	2.16	6.92	2.73	2.58
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	0.00	1.00	3.20	-	0.00
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	0.19	0.86	1.00	3.20	5.09	4.82
รวม	22.16	100.00	31.21	100.00	105.71	100.00

ยอดคงเหลือของลูกหนี้การค้า สามารถแบ่งได้ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ระยะเวลาค้างชำระ	ณ 31 ธ.ค. 2560		ณ 31 ธ.ค. 2561		ณ 31 ธ.ค. 2562	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	15.09	74.41	13.44	55.42	72.45	74.58
ค้างชำระ						
ไม่เกิน 3 เดือน	5.19	25.59	10.10	41.65	24.39	25.11
3 - 6 เดือน	-	0.00	-	0.00	0.21	0.22
6 - 12 เดือน	-	0.00	0.46	1.90	-	0.00
มากกว่า 12 เดือน	-	0.00	0.24	0.99	0.11	0.11
รวมลูกหนี้การค้า	20.28	100.00	24.25	100.00	97.15	100.00
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	0.00	-	0.00	(0.11)	(0.11)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	20.28	100.00	24.25	100.00	97.04	99.89

จากตารางข้างต้น จะเห็นได้ว่าลูกหนี้การค้าส่วนใหญ่ของบริษัทฯ เป็นลูกหนี้ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระและค้างชำระไม่เกิน 3 เดือน ซึ่งส่วนใหญ่ลูกหนี้ที่ค้างชำระไม่เกิน 3 เดือน เกิดจากการรอให้ถึงงวดการวางบิลและชำระเงินของลูกค้า ตาม credit term ที่ได้รับจากบริษัทฯ

สำหรับลูกหนี้การค้าที่ค้างชำระมากกว่า 3 เดือน ในปี 2561 ยอดค้างชำระดังกล่าวเป็นของ บริษัท เมืองไทยประกันชีวิต จำกัด (มหาชน) ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงระบบการทำงานภายในของทางบริษัทลูกค้า ทำให้เกิดความล่าช้าในการชำระเงิน อย่างไรก็ตาม ยอดค้างชำระทั้งหมดนั้น ได้มีการชำระคืนเรียบร้อยแล้ว

ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมียอดลูกหนี้การค้าค้างชำระมากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 12 เดือน เท่ากับ 0.21 ล้านบาท และมียอดลูกหนี้ค้างชำระมากกว่า 12 เดือน เท่ากับ 0.11 ล้านบาท และบริษัทฯ ได้ตัดยอดค้างชำระมากกว่า 12 เดือน ดังกล่าวเป็นค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี 2562 โดยยอดค้างชำระดังกล่าวไม่ใช่กรณีลูกหนี้การค้าตามปกติ แต่เป็นค่าธรรมเนียมการอ้างอิง (Referral Fee) ของ Oracle ซึ่งเป็นผู้พัฒนาซอฟต์แวร์ระบบที่บริษัทย่อยเป็นตัวแทนจำหน่าย และเนื่องจากการเรียกชำระเงินจะต้องผ่านกระบวนการหลายขั้นตอน ประสานงานกับหน่วยงานที่ตั้งอยู่ในต่างประเทศ และใช้ระยะเวลาอันยาวนาน ทำให้บริษัทฯ ตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และบริษัทฯ อยู่ในขั้นตอนการติดตามหนี้ค้างชำระตามนโยบายการติดตามหนี้ค้างชำระของบริษัทฯ ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

1. หนี้ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ ให้อยู่ในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ติดตามหนี้แผนกบัญชีการเงินในการติดตามหนี้ และยืนยันวันรับชำระกับลูกหนี้ทันทีที่มีการออกไปแจ้งหนี้

2. หนี้ค้างชำระไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันครบกำหนดชำระ ให้อยู่ในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ติดตามหนี้แผนกบัญชีการเงินในการติดตามหนี้เป็นรายสัปดาห์ และรายงานให้หัวหน้าสูงสุดแผนกบัญชีการเงินรับทราบ
3. หนี้ค้างชำระเกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 6 เดือน นับจากวันครบกำหนดชำระ ให้อยู่ในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ติดตามหนี้แผนกบัญชีการเงินในการติดตามหนี้ และรายงานให้เจ้าหน้าที่แผนกขาย หัวหน้าสูงสุดแผนกบัญชีการเงิน ผู้อำนวยการฝ่ายขาย และกรรมการผู้จัดการรับทราบเป็นรายสัปดาห์
4. หนี้ค้างชำระเกิน 6 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน นับจากวันครบกำหนดชำระ ให้อยู่ในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ติดตามหนี้แผนกบัญชีการเงินในการติดตามหนี้ และรายงานให้ผู้อำนวยการฝ่ายขาย หัวหน้าสูงสุดแผนกบัญชีการเงิน และกรรมการผู้จัดการรับทราบเป็นรายสัปดาห์ ฝ่ายขายมีหน้าที่ติดตามกับลูกค้าและแจ้งให้กรรมการผู้จัดการรับทราบถึงความคืบหน้าและกำหนดการชำระที่แน่นอน
5. หนี้ค้างชำระเกิน 12 เดือน นับจากวันครบกำหนดชำระ ให้อยู่ในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ติดตามหนี้แผนกบัญชีการเงินในการติดตามหนี้ และรายงานให้ผู้อำนวยการฝ่ายขาย หัวหน้าสูงสุดแผนกบัญชีการเงิน และกรรมการผู้จัดการรับทราบ โดยผู้อำนวยการฝ่ายขายมีหน้าที่ติดตามกับลูกค้าและแจ้งให้กรรมการผู้จัดการรับทราบผลการติดตามและกำหนดการชำระหนี้ที่แน่นอนอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง

สำหรับนโยบายในการตั้งสำรองค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ บริษัทฯ จะรับรู้มูลค่าลูกหนี้การค้าเริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณการจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด และจะตั้งสำรองค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญทันที 100% สำหรับหนี้ที่มีอายุเกิน 18 เดือน ทั้งนี้ การตั้งสำรองค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญต้องได้รับการอนุมัติจากหัวหน้าสูงสุดของฝ่ายบัญชีการเงิน โดย ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเท่ากับ 0.11 ล้านบาท ตามที่ได้กล่าวไปข้างต้น

ลูกหนี้ตามสัญญาให้บริการที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ

ณ สิ้นปี 2560 จนถึงปี 2562 บริษัทฯ มีลูกหนี้ตามสัญญาให้บริการที่ยังไม่ได้เรียกเก็บเพิ่มสูงขึ้น การเพิ่มขึ้นของลูกหนี้ตามสัญญาให้บริการในระยะเวลาดังกล่าวเป็นไปในทิศทางเดียวกันกับรายได้จากการให้บริการของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ที่ปรับตัวเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง โดยมีรายละเอียด ดังนี้

	งบการเงินรวม		
	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ปรับปรุงใหม่		
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ต้นทุนงานโครงการจนถึงปัจจุบัน	60,332	8,693	2,832
กำไรที่รับรู้จนถึงปัจจุบัน	43,455	5,833	303
ต้นทุนงานโครงการที่เกิดขึ้นปรับปรุงด้วยกำไรที่รับรู้จนถึงปัจจุบัน	103,787	14,526	3,135
หัก เงินงวดที่เรียกเก็บจากผู้ว่าจ้าง	(81,138)	(8,282)	(3,100)
	22,648	6,245	34

ค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้า

ค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้า เป็นต้นทุนค่าใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (License) ที่บริษัทฯ ได้จ่ายให้กับผู้พัฒนาระบบซอฟต์แวร์ และอยู่ระหว่างช่วงการรอตัดจำหน่ายเป็นต้นทุนจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ตามระยะเวลาของสัญญา โดย ณ สิ้นปี 2560 ถึงปี 2562 บริษัทฯ มีค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้าเพิ่มสูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้าจะเพิ่มขึ้นตามจำนวนสัญญาการให้เข้าใช้ระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) และการจำหน่ายใบอนุญาตการใช้ระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เท่ากับ 3.24 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 0.73 ของสินทรัพย์รวม สาเหตุหลักมาจากการซื้อธุรกิจ โดยในเดือนมีนาคม ของปี 2562 บริษัทฯ ได้ทำการซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ไอซีอี คอนซัลตัง จำกัด ส่งผลให้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนปรับตัวเพิ่มขึ้นจำนวน 3.50 ล้านบาท

ค่าความนิยม

ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีค่าความนิยมเท่ากับ 220.50 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 49.57 ของสินทรัพย์รวม จากการที่บริษัทฯ ลงทุนเข้าซื้อหุ้นสามัญของ บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด จากผู้ถือหุ้นเดิม ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้จัดให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้มาโดยผู้ประเมินราคาอิสระที่มีความเชี่ยวชาญในการประเมินราคา ทั้งนี้สินทรัพย์สุทธิที่ได้มาบันทึกตามมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อธุรกิจ ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนทั้งหมดที่โอนให้ และมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ แสดงเป็นค่าความนิยมในงบแสดงฐานะการเงิน โดยมีรายละเอียด ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	จำนวน
มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่จ่าย	245.71
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่สามารถระบุได้สุทธิ	25.21
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(0.00076)
ค่าความนิยม	220.50

ค่าความนิยมจำนวน 220.50 ล้านบาท เกิดจากหลายปัจจัย เช่น ความมีประสิทธิภาพจากการรวมแรงงานที่มีทักษะสูง ความมีประสิทธิภาพในการรวมกัน (economy of scale) และสินทรัพย์ที่ไม่สามารถรับรู้แยกได้ เช่น แรงงาน โดยค่าความนิยมไม่มีการตัดจำหน่าย และจะทำการทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี อย่างไรก็ตาม กลุ่มกิจการยังคงไม่มีค่าเผื่อการด้อยค่าของความนิยมที่ต้องรับรู้ในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์

อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ ในปี 2560 และปี 2561 มีอัตราคงที่ เท่ากับร้อยละ 26.63 และ ณ สิ้นปี 2562 อัตราผลตอบแทนของสินทรัพย์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยเท่ากับร้อยละ 18.35

ในปี 2562 อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ลดลงจากปี 2561 มีสาเหตุหลักมาจากการปรับตัวเพิ่มขึ้นของกำไรสุทธิจำนวน 29.53 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นในสัดส่วนร้อยละ 162.12 เมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า เนื่องจากรายได้รวมในปี 2562 เพิ่มขึ้นจำนวน 191.96 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นในสัดส่วนร้อยละ 94.08 เมื่อเทียบกับปี 2561 ในขณะที่ต้นทุนและค่าใช้จ่ายในปี 2562 มีสัดส่วนที่ใกล้เคียงกับปี 2561 อยู่ที่ร้อยละ 84.69 ของรายได้รวม ในส่วนของสินทรัพย์รวมเฉลี่ย มีการปรับตัวขึ้นจำนวน 191.82 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นในสัดส่วนร้อยละ 280.37 เมื่อเทียบกับปี 2561 โดยการเพิ่มขึ้นดังกล่าวเป็นผลมาจากค่าความนิยมจำนวน 220.50 ล้านบาท ตามที่ได้กล่าวไป ซึ่งอัตราการปรับตัวขึ้นของสินทรัพย์รวมเฉลี่ยนั้นมากกว่าอัตราการปรับตัวขึ้นของกำไรสุทธิ ส่งผลให้อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ปรับตัวลดลงในปี 2562

อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยที่ค่อนข้างสูงนั้นสอดคล้องกับลักษณะการประกอบธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ซึ่งเป็นธุรกิจการให้บริการ ในการดำเนินธุรกิจนั้น ไม่จำเป็นต้องมีสินทรัพย์ถาวรเป็นจำนวนมาก กล่าวคือ ไม่จำเป็นต้องลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สูงในการสร้างรายได้จากการดำเนินธุรกิจ บริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถใช้สินทรัพย์ที่มีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้ได้ผลตอบแทนที่สูง

16.3.2 สภาพคล่อง

กระแสเงินสด

หน่วย : ล้านบาท

	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(3.56)	17.02	46.86
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(0.33)	(0.33)	12.24
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	8.17	(17.64)	(31.97)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	4.28	(0.96)	27.13

ในปี 2560 บริษัทฯ มีกระแสเงินสดสุทธิเป็นบวก สาเหตุหลักมาจากการได้มาของเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน โดยมีรายการหลัก ได้แก่ การกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 4.40 ล้านบาท และการออกหุ้นสามัญจำนวน 5.00 ล้านบาท

ในปี 2561 บริษัทฯ มีกระแสเงินสดสุทธิติดลบ สาเหตุหลักมาจากการใช้ไปของเงินสดในกิจกรรมจัดหาเงิน โดยมีรายการหลัก ได้แก่ การจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 31.07 ล้านบาท และดอกเบี้ยจ่ายจำนวน 4.57 ล้านบาท

ในปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีกระแสเงินสดสุทธิเป็นบวก โดยกำไรก่อนภาษีเงินได้มีการปรับตัวเพิ่มขึ้นจำนวน 37.89 ล้านบาท เมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า ซึ่งสอดคล้องกับรายได้รวมในปี 2562 ที่เพิ่มขึ้นจำนวน 191.96 ล้านบาท ส่งผลให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานเป็นบวก นอกจากนี้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมลงทุน ซึ่งมีรายการหลัก ได้แก่ รายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของบริษัทย่อย (ก่อนการปรับโครงสร้าง) ที่บริษัทฯ ได้ทำการซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ไอซีอี คอนซัลตัง จำกัด เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2562 และเงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันมีมูลค่าเท่ากับ 3.92 ล้านบาท สำหรับกิจกรรมจัดหาเงิน บริษัทฯ และบริษัทย่อยมียอดใช้ไปของกระแสเงินสดสุทธิ ถึงแม้บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีเงินสดรับจากการกู้ยืมจากสถาบันการเงิน 14.00 ล้านบาท และมีเงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญเท่ากับ 17.50 ล้านบาท จากการเพิ่มทุนจดทะเบียนจากเดิม 20.00 ล้านบาท เป็น 37.50 ล้านบาท แต่ในส่วนการใช้ไปของเงินสดในกิจกรรมจัดหาเงินนั้น บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินจำนวน 26.00 ล้านบาท การจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นเท่ากับ 37.30 ล้านบาท ซึ่งการใช้ไปของเงินสดในกิจกรรมจัดหาเงินมีจำนวนมากกว่าเงินสดที่ได้มาจากกิจกรรมดังกล่าว ทำให้ยอดกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงินติดลบ จากที่กล่าวมา เนื่องจากกระแสเงินสดสุทธิ

ได้มา มีจำนวนมากกว่ากระแสเงินสดสุทธิที่ใช้ไป ส่งผลให้ในปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยยังมีสภาพคล่อง หรือกล่าวได้ว่ามีกระแสเงินสดสุทธิเป็นบวกนั่นเอง

อัตราส่วนสภาพคล่อง

	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
อัตราส่วนสภาพคล่อง (เท่า)	0.96	1.34	1.58
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว (เท่า)	0.70	1.03	1.29
อัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสด (เท่า)	(0.04)	0.42	0.68

ณ สิ้นปี 2560 ถึงปี 2562 อัตราส่วนสภาพคล่องและอัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็วของบริษัทฯ ปรับตัวเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง โดยตั้งแต่ปี 2561 เป็นต้นมา บริษัทฯ มีอัตราส่วนดังกล่าวมากกว่า 1 เท่า อัตราส่วนสภาพคล่องแสดงให้เห็นว่าบริษัทฯ มีความสามารถในการชำระหนี้ระยะสั้น และยังคงมีสภาพคล่องคงเหลือในการดำเนินธุรกิจต่อไป สำหรับอัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว เป็นการดูสภาพคล่องโดยที่ไม่รวมถึงค่าสิทธิจ่ายล่วงหน้า เนื่องจากค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้าไม่มีสภาพคล่อง ไม่สามารถนำมาชำระหนี้ระยะสั้นได้ ซึ่งตั้งแต่ปี 2561 เป็นต้นมา บริษัทฯ มีอัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็วกว่า 1 เท่า เช่นกัน สะท้อนให้เห็นว่าบริษัทฯ มีความสามารถในการชำระหนี้ระยะสั้น แม้ไม่นำค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้ามาพิจารณาด้วยก็ตาม หากมีเหตุให้บริษัทฯ ต้องชำระหนี้คืนเจ้าหนี้ระยะสั้น บริษัทฯ ก็ยังสามารถดำเนินการต่อไปได้ ไม่ประสบปัญหาขาดสภาพคล่องแต่อย่างใด

อัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพัน - Cash Basis

ณ สิ้นปี 2560 และปี 2561 บริษัทฯ มีอัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพันเท่ากับ -2.29 เท่า และ 0.47 เท่า ตามลำดับ และ ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีอัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพันเท่ากับ 0.74 เท่า

ในปี 2560 อัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพันเท่ากับ -2.29 เท่า อัตราส่วนดังกล่าวติดลบ เนื่องจากเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานมียอดใช้ไปเท่ากับ 3.56 ล้านบาท การที่อัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพันติดลบนั้น แสดงให้เห็นว่าในปีดังกล่าว กระแสเงินสดจากการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ไม่สามารถครอบคลุมภาระหนี้สินที่บริษัทฯ ต้องจ่ายได้ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ยังคงมีกระแสเงินสดได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน หรืออาจกล่าวได้ว่า บริษัทฯ ยังคงสามารถกู้ยืมเงินมาเพื่อชำระภาระผูกพันได้

ในปี 2561 อัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพันเท่ากับ 0.47 เท่า เพิ่มขึ้นจากปี 2560 อย่างมีนัยสำคัญ โดยเพิ่มขึ้นจาก -2.29 เท่า เป็น 0.47 เท่า ถึงแม้การจ่ายชำระหนี้สินจะมีจำนวนมากกว่าปีก่อนหน้าจำนวน 34.41 ล้านบาท ก็ตาม แต่เนื่องจากในปี 2561 บริษัทฯ มีเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงานเท่ากับ 17.02 ล้านบาท จึงส่งผลให้อัตราส่วนความสามารถ

ชำระภาระผูกพันปรับตัวเพิ่มขึ้นจากปี 2560 แสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการดำเนินงานและความสามารถในการบริหารเงินสดที่ดียิ่งขึ้น เมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า

ในปี 2562 อัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพันปรับตัวเพิ่มขึ้นจากปี 2561 จาก 0.47 เท่า เป็น 0.74 เท่า เนื่องจากในปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงานเท่ากับ 59.80 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2561 จำนวน 38.80 ล้านบาท สาเหตุหลักมาจากการปรับตัวเพิ่มขึ้นของกำไรก่อนภาษีเงินได้ ซึ่งมีจำนวน 61.06 ล้านบาท ในปี 2562 อย่างไรก็ตาม ในปีดังกล่าว แม้กระแสเงินสดจากการดำเนินงานของบริษัทฯ จะไม่สามารถครอบคลุมภาระผูกพันที่บริษัทฯ ต้องชำระคืนได้ แต่บริษัทฯ ยังมีเงินสดรับจากเงินกู้ระยะสั้นจากสถาบันการเงิน และเงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม จำนวน 17.50 ล้านบาท ทำให้บริษัทฯ ยังคงมีความสามารถในการชำระภาระผูกพันในปีดังกล่าว

วงจรเงินสด (Cash Cycle)

		ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย	(วัน)	29.35	39.28	55.18
ระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ย	(วัน)	3.29	3.09	18.74
วงจรเงินสด (Cash Cycle)	(วัน)	26.07	36.19	36.44

วงจรเงินสดเฉลี่ยของบริษัทฯ มีจำนวน 30 วัน ซึ่งเป็น credit term ที่บริษัทฯ ได้ให้กับลูกค้าและได้รับจากทางผู้พัฒนา ระบบ สาเหตุที่ระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ยของบริษัทฯ ต่ำ มาจากการที่บริษัทฯ ชำระค่าใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ทันทีที่ได้รับใบแจ้งหนี้ ในส่วนของระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยในปี 2561 และปี 2562 ที่มีระยะเวลายาวกว่า credit term ที่บริษัทฯ ให้แก่ลูกค้า เนื่องจากในปี 2561 บริษัทฯ มีลูกหนี้การค้าที่ค้างชำระเป็นจำนวน 10.80 ล้านบาท และในปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีลูกหนี้การค้าที่ค้างเป็นจำนวนรวม 24.71 ล้านบาท ตามรายละเอียดที่ได้กล่าวไปในส่วนของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ส่งผลให้ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยมีระยะเวลายาวนานกว่า 30 วัน

16.3.3 แหล่งที่มาของเงินทุน

16.3.3.1 หนี้สิน

ณ สิ้นปี 2560 และปี 2561 บริษัทฯ มีหนี้สินรวมเท่ากับ 54.22 ล้านบาท และ 50.52 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วน ร้อยละ 88.66 ร้อยละ 66.76 ของสินทรัพย์รวมตามลำดับ ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีหนี้สินรวมเท่ากับ 144.85 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 32.57 ของสินทรัพย์รวม

หนี้สินหมุนเวียน ณ สิ้นปี 2560 และปี 2561 ของบริษัทฯ มีมูลค่าเท่ากับ 52.50 ล้านบาท และ 48.24 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 85.84 และร้อยละ 63.75 ของสินทรัพย์รวม ตามลำดับ และ ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีหนี้สิน

หมุนเวียนเท่ากับ 127.26 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 28.61 ของสินทรัพย์รวม ซึ่งหนี้สินหมุนเวียนส่วนใหญ่ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยประกอบด้วย รายได้รับล่วงหน้าส่วนที่จะรับรู้เป็นรายได้ภายในหนึ่งปี เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ซึ่งเป็นหนี้สินหมุนเวียนที่เกิดจากการประกอบธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมีเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินในปี 2561 จำนวน 12.00 ล้านบาท

สำหรับหนี้สินไม่หมุนเวียน ณ สิ้นปี 2560 และปี 2561 ของบริษัทฯ มีมูลค่าเท่ากับ 1.72 ล้านบาท และ 2.28 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 2.81 และร้อยละ 3.01 ของสินทรัพย์รวม ตามลำดับ และ ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีหนี้สินไม่หมุนเวียนมีมูลค่าเท่ากับ 17.60 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 3.96 ของสินทรัพย์รวม โดยหนี้สินไม่หมุนเวียนทั้งหมด ได้แก่ รายได้รับล่วงหน้าและภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน รายละเอียดของหนี้สินที่สำคัญสามารถสรุปได้ ดังนี้

รายได้รับล่วงหน้าส่วนที่จะรับรู้เป็นรายได้ภายในหนึ่งปี

ณ สิ้นปี 2560 จนถึงปี 2562 บริษัทฯ มีรายได้รับล่วงหน้าส่วนที่จะรับรู้เป็นรายได้ภายในหนึ่งปีเพิ่มสูงขึ้น โดยในปี 2561 รายได้รับล่วงหน้าส่วนที่จะรับรู้เป็นรายได้ภายในหนึ่งปีเพิ่มขึ้นจากการขยายตัวอย่างต่อเนื่องของฐานลูกค้าเดิม เช่น บริษัท ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) และขยายฐานลูกค้ารายใหม่ เช่น บริษัท ธนาคาร ซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน) ซึ่งสอดคล้องกับรายได้รวมที่ปรับตัวขึ้นเช่นกัน

สำหรับปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีรายได้รับล่วงหน้าส่วนที่จะรับรู้เป็นรายได้ภายในหนึ่งปีเพิ่มสูงขึ้น สาเหตุหลักมาจากการเข้าซื้อหุ้นของบริษัทย่อย ณ วันที่ 27 มีนาคม 2562 รายได้ของบริษัทย่อยได้เข้ามาเป็นรายได้ของบริษัทฯ ด้วย จึงส่งผลให้รายได้ในปี 2562 เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ณ สิ้นปี 2561 บริษัทฯ มีระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ยเท่ากับ 3.09 วัน และมีเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้นจากปีก่อนหน้า บริษัทฯ มีรายการที่สำคัญ ได้แก่ โบนัสค้างจ่ายเท่ากับ 2.65 ล้านบาท ต้นทุนการให้บริการค้างจ่ายเท่ากับ 2.20 ล้านบาท เจ้าหนี้อื่น 1.97 ล้านบาท และเจ้าหนี้การค้าเท่ากับ 1.41 ล้านบาท ซึ่งเป็นยอดของ Salesforce โดย Credit Term ที่บริษัทฯ ได้รับเท่ากับ 1 เดือนหลังจากได้รับใบแจ้งหนี้ โดยรายการเจ้าหนี้การค้าส่วนนี้มาจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้ใช้งานระบบซอฟต์แวร์จากทาง Salesforce จากลูกค้าในกลุ่มสถาบันการเงิน

ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้นจากปีก่อนหน้า รายการหลัก ได้แก่ โบนัสค้างจ่ายเท่ากับ 13.99 ล้านบาท และเจ้าหนี้การค้าเท่ากับ 26.62 ล้านบาท เนื่องจากการเข้าซื้อหุ้นของบริษัทย่อย ทำให้บริษัทฯ มีรายได้จากธุรกิจที่ปรึกษาและให้บริการออกแบบติดตั้งระบบวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และตัวแทนจำหน่ายซอฟต์แวร์เพิ่มเข้ามา และเจ้าหนี้การค้าปรับตัวสูงขึ้น นอกจากนี้ ในปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ยเท่ากับ 18.74 วัน

เพิ่มขึ้นจากปี 2561 จำนวน 15.65 วัน แต่ยังคงอยู่ภายใต้ Credit Term ที่บริษัทฯ ได้รับจากทางผู้พัฒนาระบบ ซึ่งเท่ากับ 1 เดือน หลังจากได้รับใบแจ้งหนี้

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

บริษัทฯ มีเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินในปี 2561 เท่ากับ 12 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 15.86 ของสินทรัพย์รวม โดยเป็นเงินกู้ยืมระยะสั้นเพื่อใช้หมุนเวียนในกิจการ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้มีการชำระคืนแล้วทั้งจำนวน

16.3.3.2 ส่วนของเจ้าของ

ณ สิ้นปี 2560 และปี 2561 บริษัทฯ มีส่วนของเจ้าของเท่ากับ 6.94 ล้านบาท และ 25.15 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 11.34 และร้อยละ 33.24 ของสินทรัพย์รวม ตามลำดับ และ ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีส่วนของเจ้าของเท่ากับ 299.95 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 67.43 ของสินทรัพย์รวม

ณ สิ้นปี 2561 บริษัทฯ มีส่วนของเจ้าของเท่ากับ 25.15 ล้านบาท มีส่วนของกำไรสะสมที่จัดสรรเพื่อสำรองตามกฎหมาย และส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรรเท่ากับ 1.00 ล้านบาท และ 14.15 ล้านบาท ตามลำดับ โดยการปรับเพิ่มขึ้นของส่วนของเจ้าของเป็นผลมาจากกำไรสุทธิประจำปีจำนวน 18.22 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม กำไรสุทธิปรับตัวลดลงจากปี 2560 จำนวน 4.76 ล้านบาท สาเหตุหลักมาจากต้นทุนจากการให้บริการ ซึ่งปรับตัวสูงขึ้นจากปี 2560 เป็นจำนวน 27.02 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นในสัดส่วนร้อยละ 77.58 เมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า

ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีส่วนของเจ้าของจำนวน 299.95 ล้านบาท โดยมีทุนจดทะเบียนที่ออกและชำระแล้วเท่ากับ 37.50 ล้านบาท มีส่วนของกำไรสะสมที่จัดสรรเพื่อสำรองตามกฎหมาย และส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรรเท่ากับ 3.75 ล้านบาท และ 22.99 ล้านบาท ตามลำดับ โดยการปรับเพิ่มขึ้นของส่วนของเจ้าของเป็นผลมาจากส่วนเกินมูลค่าหุ้นเท่ากับ 235.71 ล้านบาท ซึ่งเกิดจากการเข้าซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2562 และกำไรสุทธิของปี 2562 จำนวน 47.75 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีรายได้รวมมากขึ้นจำนวน 191.96 ล้านบาท เมื่อเทียบกับปี 2561 อีกทั้งต้นทุนขายและต้นทุนการให้บริการที่มีสัดส่วนลดลงจากปีก่อนหน้า

บริษัทฯ มีการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสะสม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 จำนวน 20,000 หุ้น ในอัตราหุ้นละ 740 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 14.80 ล้านบาท โดยบริษัทฯ ได้จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นแล้วเมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม 2562 และบริษัทฯ มีการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 75,000,000 หุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.30 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 22.50 ล้านบาท โดยบริษัทฯ ได้จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นเป็นเช็คลงวันที่ 13 ธันวาคม 2562 นอกจากนี้จากการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2563 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้มีการจ่ายเงินปันผลประจำปี 2562

เป็นการจ่ายจากกำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เป็นจำนวน 33.00 ล้านบาท โดยผู้ถือหุ้นมีมติให้จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นภายใน 2 เมษายน 2563 ซึ่งบริษัทฯ ทำการจ่ายเงินปันผลในวันที่ 2 เมษายน 2563

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2562 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญ โดยลดมูลค่าที่ตราไว้จากเดิมหุ้นละ 1,000 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท ซึ่งคิดเป็นสัดส่วน 1 หุ้นเดิมต่อ 2,000 หุ้นใหม่ โดยภายหลังการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าว จำนวนหุ้นสามัญเพิ่มขึ้นจาก 37,500 หุ้น เป็น 75,000,000 หุ้น นอกจากนี้ ผู้ถือหุ้นมีการอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจากหุ้นสามัญจำนวน 75,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เป็นหุ้นสามัญ 100,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญ และเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 2 กันยายน 2562

โครงสร้างเงินทุน

ณ สิ้นปี 2560 และสิ้นปี 2561 บริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นเท่ากับ 7.82 เท่า และ 2.01 เท่า ตามลำดับ และ ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นเท่ากับ 0.48 เท่า

ณ สิ้นปี 2561 บริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นลดลงจากปี 2560 สาเหตุหลักมาจากการที่ส่วนของผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้นจำนวน 18.21 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 262.39 เมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า โดยมีรายการสำคัญ ได้แก่ กำไรสุทธิสำหรับปี 2561 ซึ่งมีมูลค่าเท่ากับ 18.22 ล้านบาท

ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นลดลงจากปี 2561 สาเหตุหลักมาจากการที่หนี้สินรวมปรับตัวเพิ่มขึ้น 94.33 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 186.72 เมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า และส่วนของผู้ถือหุ้นที่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญจากปี 2561 ซึ่งเพิ่มขึ้นจำนวน 274.80 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 1,092.64 เมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า โดยมีรายการสำคัญ ได้แก่ ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญเท่ากับ 235.71 ล้านบาท ซึ่งเกิดจากการลงทุนเข้าซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2562 นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมีการเพิ่มทุนจดทะเบียนและเรียกชำระแล้วจำนวน 27.50 ล้านบาท ทำให้บริษัทฯ มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วเท่ากับ 37.50 ล้านบาท มีกำไรสุทธิสำหรับปี 2562 เท่ากับ 47.75 ล้านบาท และเงินปันผลจ่าย 37.30 ล้านบาท การเพิ่มขึ้นของส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่กล่าวไป ส่งผลให้อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นปรับตัวลดลง เมื่อเทียบกับปี 2561

อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นที่มีแนวโน้มลดลงในแต่ละปี แสดงให้เห็นถึงโครงสร้างเงินทุน (capital structure) ของบริษัทฯ ที่ใช้แหล่งเงินทุนจากจากหนี้สินหรือการกู้ยืมลดน้อยลง ซึ่งจะส่งผลให้บริษัทฯ มีภาระที่ต้องชำระดอกเบี้ยลดน้อยลงด้วยเช่นกัน

16.4 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

จากการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2563 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้มีการจ่ายเงินปันผลประจำปีจากกำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ในอัตรา 0.44 บาทต่อหุ้น (ที่มูลค่าที่ตราไว้ที่ 0.50 บาทต่อหุ้น) รวมเป็นจำนวน 33.00 ล้านบาท โดยผู้ถือหุ้นมีมติให้จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นภายใน 2 เมษายน 2563 ซึ่งจะส่งผลให้กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรของบริษัทฯ และส่วนของผู้ถือหุ้นลดลงในจำนวน 33.00 ล้านบาท ทั้งนี้ การลดลงของส่วนของผู้ถือหุ้น (มิได้นับรวมถึงเงินที่คาดว่าจะได้รับจากการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่ออกโดยบริษัทฯ ต่อประชาชนในครั้งนี้ และคำนวณบนงบการเงินประจำปี 2562) จะส่งผลให้อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญเปลี่ยนแปลงไป ดังนี้

	หน่วย	ณ 31 ธันวาคม 2562	ภายหลังการจ่ายเงินปันผล
กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร	ล้านบาท	22.99	-10.01 ⁽¹⁾
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	ล้านบาท	299.95	266.95
อัตราส่วนสภาพคล่อง	เท่า	1.58	1.25
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	เท่า	0.48	0.42
อัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพัน (Cash Basis)	เท่า	0.74	0.74
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น	ร้อยละ	29.38	32.69

⁽¹⁾ อย่างไรก็ตาม หากพิจารณาจากกำไรสะสมของงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทฯ ณ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีกำไรสะสมจำนวน 36.81 ล้านบาท และภายหลังจากการจ่ายเงินปันผลครั้งนี้ บริษัทฯ จะมีกำไรสะสมเป็นจำนวน 3.81 ล้านบาท

16.5 ปัจจัยหรืออิทธิพลที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานและฐานะการเงินในอนาคต

ปัจจุบัน บริษัทฯ มีทุนจดทะเบียนที่ออกและชำระแล้วจำนวน 37.50 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญจำนวน 75,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ซึ่ง ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ มีกำไรสุทธิต่อหุ้นเท่ากับ 0.64 บาทต่อหุ้น หลังจาก that บริษัทฯ ได้ดำเนินการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนในครั้งนี้จำนวน 25,000,000 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 25.00 ของทุนจดทะเบียนที่ออกและชำระแล้วภายหลังการเสนอขายเพิ่มทุนต่อประชาชน จะทำให้บริษัทฯ มีทุนจดทะเบียนที่ออกและชำระแล้วจำนวน 50.00 ล้านบาท หากพิจารณาผลจากการเพิ่มทุนดังกล่าวแล้ว (Fully Diluted) จะทำให้กำไรสุทธิต่อหุ้น (EPS) ของบริษัทฯ ลดลงเหลือ 0.48 บาทต่อหุ้น จาก 0.64 บาทต่อหุ้น ซึ่งผลกระทบดังกล่าวยังไม่พิจารณาถึงส่วนเกินมูลค่าหุ้นที่สามัญเกิดจากการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนให้แก่ประชาชน อย่างไรก็ตาม การที่จะนำกำไรสุทธิต่อหุ้นแบบ Fully-diluted Basis มาใช้นั้น ควรต้องพิจารณาเพิ่มเติมถึงผลตอบแทนที่จะได้รับจากการนำเงินที่ได้รับจากการเพิ่มทุนไปใช้ในการลงทุนเพื่อขยายธุรกิจ ว่าจ้างบุคลากรที่มีความสามารถเพิ่มเติม พัฒนาศูนย์การเรียนรู้ และใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนตามที่ได้ระบุไว้ในวัตถุประสงค์การใช้เงิน อีกทั้งผลประโยชน์อื่น ๆ จากการเป็นบริษัทจดทะเบียน เช่น ความคล่องตัวที่เพิ่มขึ้นในการจัดหาแหล่งเงินทุน และภาพพจน์ที่ดีขึ้นของบริษัทฯ ซึ่งจะส่งผลดีต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ อีกด้วย

1. รายละเอียดของหลักทรัพย์ที่เสนอขาย

1.1 ลักษณะสำคัญของหลักทรัพย์ที่เสนอขาย

การเสนอขายหุ้นสามัญต่อประชาชนเป็นครั้งแรก (IPO) ในครั้งนี้ เป็นการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) จำนวน 25,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ 0.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 25.00 ของจำนวนหุ้นสามัญที่ออกและเรียกชำระแล้วทั้งหมดของบริษัทภายหลังการเสนอขายหุ้นในครั้งนี้อยู่โดยรายละเอียดมีดังนี้

ผู้เสนอขาย	: บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”)
ที่อยู่ของผู้เสนอขาย	: 475 อาคารสิริวิทยุโย ยูนิตเลขที่ 1801 ชั้นที่ 18 ถนนศรีอยุธยา แขวง ถนนพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร
ประเภทหุ้นที่เสนอขาย	: หุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
จำนวนหุ้นออกใหม่ที่เสนอขาย	: จำนวน 25,000,000 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 25.00 ของจำนวนหุ้นสามัญที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดภายหลังการเสนอขายในครั้งนี้อยู่
มูลค่าที่ตราไว้	: หุ้นละ 0.50 บาท
ราคาเสนอขาย	: [●] บาทต่อหุ้น
มูลค่ารวมของหุ้นใหม่ที่เสนอขาย	: [●] บาท
ระยะเวลาขาย	: ตั้งแต่เวลา 9.00 น. ถึง 16.00 น. ของวันที่ [●] ถึงวันที่ [●]
สิทธิ ผลประโยชน์และเงื่อนไขอื่น	: หุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทที่เสนอขาย ในครั้งนี้ มีสิทธิและผลประโยชน์เท่าเทียมกับหุ้นสามัญเดิมของบริษัททุกประการ

1.2 สัดส่วนการเสนอขายหลักทรัพย์

การเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 25,000,000 หุ้นในครั้งนี้มีสัดส่วนการเสนอขายดังนี้

ประเภทนักลงทุน	จำนวนหุ้น	สัดส่วน
เสนอขายต่อบุคคลตามดุลยพินิจของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์	[●]	[●]
เสนอขายต่อผู้มีอุปการคุณของบริษัท	[●]	[●]
เสนอขายต่อกรรมการ ผู้บริหาร และ/หรือพนักงานของบริษัท	[●]	[●]

ทั้งนี้ ผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามที่ระบุไว้ในข้อ 6.2.1 ขอสงวนสิทธิในการใช้ดุลยพินิจในการเปลี่ยนแปลงจำนวนหุ้นสามัญที่จัดสรรให้แก่ผู้ลงทุนแต่ละประเภทข้างต้น เพื่อให้การจองซื้อหุ้นสามัญครั้งนี้ประสบความสำเร็จในการขายสูงสุด

การจัดสรรหุ้นในครั้งนี้อยู่เป็นการเสนอขายผ่านผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์โดยจัดสรรตามดุลยพินิจของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์และไม่มีการเสนอขายต่อบุคคลตามดุลยพินิจหรือประชาชนเป็นการทั่วไป เพราะหุ้นที่จัดสรรในการเสนอขายครั้งนี้ไม่พอสำหรับการเสนอขายต่อประชาชนทั่วไปในวงกว้าง

ผู้จัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายหลักทรัพย์แต่ละราย ตามที่ระบุไว้ในข้อ 6.2 จะดำเนินการจัดจำหน่ายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่กลุ่มทุนซึ่งจัดอยู่ในประเภทบุคคลตามดุลยพินิจของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่าย (ตามที่ระบุไว้ในข้อ 6.2.1) เท่านั้น จะเป็นผู้ดำเนินการจัดจำหน่ายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้มีอุปการคุณของบริษัท กรรมการ ผู้บริหาร และ/หรือพนักงานของบริษัท

ในการพิจารณาประเภทของผู้ลงทุนให้ยึดตามนิยามที่กำหนดดังต่อไปนี้

บุคคลตามดุลยพินิจของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ หมายถึง ผู้จองซื้อที่เป็นบุคคลธรรมดา และ/หรือนิติบุคคลทั่วไปที่เป็นหรือเคยเป็นลูกค้า หรือบุคคลที่คาดว่าจะเป็ลูกค้า เช่น ลูกค้าที่ทำการซื้อขายหลักทรัพย์ ลูกค้าด้านวาณิชธนกิจ ลูกค้าที่ทำการซื้อขายหน่วยลงทุน เป็นต้น หรือผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจ เช่น บริษัทคู่ค้า ผู้ให้คำปรึกษาทางธุรกิจ ผู้ให้การสนับสนุนด้านข้อมูลทางธุรกิจ และผู้แนะนำลูกค้า/ธุรกิจ เป็นต้น หรือบุคคลตามดุลยพินิจของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามที่ระบุไว้ในข้อ 6.2 ทั้งที่เคยติดต่อ ที่ติดต่ออยู่ในปัจจุบัน หรือผู้ที่คาดว่าจะได้ติดต่อในอนาคต รวมถึงผู้ที่ได้เข้าร่วมฟังการนำเสนอข้อมูลของบริษัทและในกรณีที่เป็นนิติบุคคลจะรวมถึงผู้ถือหุ้น และ/หรือผู้บริหาร และ/หรือพนักงานของบุคคลข้างต้นที่จองซื้อหุ้นผ่านผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 **ทั้งนี้ ไม่รวมถึง**

- (ก) การจัดสรรหุ้นให้แก่ตนเอง กรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม บริษัทใหญ่ และบริษัทย่อยของตนเอง รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ เว้นแต่เป็นการจัดสรรหุ้นที่เหลือจากการจองซื้อของผู้จองซื้อหุ้นทั้งหมด ตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทธ.27/2559 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2559 (รวมถึงที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) และ
- (ข) การจัดสรรหุ้นให้แก่บุคคลที่บริษัทถูกห้ามมิให้จัดสรรหุ้นหรือจัดสรรหุ้นให้แก่บุคคลที่มีความสัมพันธ์เกินกว่าอัตราที่กำหนด ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 40/2557 เรื่อง การจำหน่ายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ประเภทหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นของบริษัทที่ออกตราสารทุน บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 16 ธันวาคม 2557 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม)

สำหรับผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่าย บุคคลตามดุลยพินิจของผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่าย จะรวมถึงนักลงทุนสถาบันที่เคยเป็น หรือเป็นลูกค้าของผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่าย หรือที่ผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายต้องการชักชวนให้เป็นลูกค้าในอนาคตที่จองซื้อหุ้นผ่านผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามข้อ 6.2.1 ด้วย

นักลงทุนประเภทสถาบัน หมายถึง ผู้ลงทุนประเภทสถาบันที่มีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- (ก) ธนาคารพาณิชย์
- (ข) บริษัทเงินทุน
- (ค) บริษัทหลักทรัพย์เพื่อเป็นทรัพย์สินของตนเอง หรือเพื่อการบริหารกองทุนส่วนบุคคล หรือเพื่อการจัดการโครงการลงทุนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์
- (ง) บริษัทเครดิตฟองซิเอร์
- (จ) บริษัทประกันภัย
- (ฉ) ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ หรือนิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น

- (ซ) ธนาคารแห่งประเทศไทย
- (ฌ) สถาบันการเงินระหว่างประเทศ
- (ฌ) กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน
- (ญ) กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ
- (ฎ) กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
- (ฎ) กองทุนรวม
- (ฏ) ผู้ลงทุนต่างประเทศซึ่งมีลักษณะเดียวกับผู้ลงทุนตามข้อ (ก) ถึง (ญ) โดยอนุโลม

ทั้งนี้ นักลงทุนสถาบันจะต้องจองซื้อหุ้นผ่านผู้จัดการการจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามที่ระบุไว้ในข้อ 6.2.1

ผู้มีอุปการคุณของบริษัท หมายถึง ผู้จองซื้อที่เป็นบุคคลธรรมดา และ/หรือนิติบุคคลที่มีลักษณะของการอุปการคุณที่สร้างประโยชน์ให้แก่บริษัทอย่างชัดเจน ทั้งในอดีต และปัจจุบัน ได้แก่

- (1) ผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางการค้า เช่น ลูกค้า พันธมิตรธุรกิจ คู่สัญญาทางการค้า ผู้ให้บริการทางการค้า ผู้จำหน่ายสินค้าและ/หรือเครื่องจักร อุปกรณ์ เป็นต้น
- (2) ที่ปรึกษา / ผู้ให้คำปรึกษา / คำแนะนำในการดำเนินธุรกิจด้านต่างๆ เช่น ด้านธุรกิจ ด้านการขายและการตลาด ด้านบัญชีและการเงิน ด้านการลงทุน ด้านกฎหมายและภาษี เป็นต้น
- (3) ผู้ที่สร้างประโยชน์ในด้านอื่นๆ เช่น ด้านแหล่งเงินทุน ด้านการบริหารงาน ด้านกลยุทธ์ ด้านการตลาด ด้านการผลิต ด้านเทคโนโลยี ด้านทรัพยากรบุคคล เป็นต้น

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ [●] ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ [●] ได้มีมติอนุมัติการกำหนดนิยามลักษณะผู้มีอุปการคุณของบริษัทตามรายละเอียดข้างต้น และได้มอบหมายให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัทเป็นผู้มีอำนาจในการพิจารณากำหนดรายชื่อผู้มีอุปการคุณของบริษัทที่จะได้รับการจัดสรรหุ้นตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด และมอบหมายให้ [●] ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัท ทำหน้าที่เป็นผู้ดูแลติดตามการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนในส่วนของผู้มีอุปการคุณของบริษัท ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการบริษัทกำหนดไว้ข้างต้น

ผู้มีอุปการคุณของบริษัทจะต้องจองซื้อหุ้นผ่านผู้จัดการการจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามข้อ 6.2.1 ทั้งนี้ **ไม่รวมถึง**

- (ก) การจัดสรรให้แก่บุคคลที่บริษัทถูกห้ามมิให้จัดสรรหุ้นหรือจัดสรรหุ้นให้แก่บุคคลที่มีความสัมพันธ์และผู้มีอุปการคุณเกินกว่าอัตราที่กำหนด ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ.40/2557 เรื่อง การจำหน่ายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ประเภทหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นของบริษัทที่ออกตราสารทุน บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 16 ธันวาคม 2557 รวมถึงที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 42/2560 เรื่อง การจำหน่ายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ประเภทหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นของบริษัทที่ออกตราสารทุน (ฉบับที่ 6) ซึ่งบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 16 กรกฎาคม 2560

- (ข) การจัดสรรหุ้นให้แก่ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ รวมทั้งกรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมบริษัทใหญ่ และผู้ที่เกี่ยวข้องของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทอ.27/2559 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2559 (รวมถึงที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม)

กรรมการ ผู้บริหาร และ/หรือพนักงานของบริษัท หมายถึง กรรมการ ผู้บริหาร และ/หรือพนักงานของบริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) โดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ [●] ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ [●] ได้มีมติอนุมัติการกำหนดคุณสมบัติของกรรมการ ผู้บริหาร และ/หรือพนักงานของบริษัทที่มีสิทธิได้รับการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุน

กรรมการ ผู้บริหาร และ/หรือพนักงานของบริษัท จะต้องจองซื้อหุ้นผ่านผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามที่ระบุในข้อ 6.2.1 เท่านั้น โดยการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนของบริษัท ให้แก่นักลงทุนในครั้งนี้ จะมีการดำเนินการให้เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทอ.27/2559 เรื่องหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2559 และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ.40/2557 เรื่อง การจำหน่ายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ประเภทหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นของบริษัทที่ออกตราสารทุน ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 16 ธันวาคม พ.ศ.2557 รวมถึงที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 42/2560 เรื่อง การจำหน่ายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ประเภทหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นของบริษัทที่ออกตราสารทุน (ฉบับที่ 6) ซึ่งบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 16 กรกฎาคม 2560

1.3 สิทธิ ผลประโยชน์ และเงื่อนไขอื่น

หุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทที่เสนอขายจำนวน 25,000,000 หุ้น ในครั้งนี้ มีสิทธิและผลประโยชน์เท่าเทียมกับหุ้นสามัญเดิมของบริษัททุกประการ

1.4 ตลาดรองของหุ้นที่เสนอขาย

บริษัทจะนำหุ้นสามัญเข้าจดทะเบียนเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (mai) ซึ่งบริษัทยื่นคำขออนุญาตและเอกสารประกอบต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์”) เมื่อวันที่ [●] ให้พิจารณารับหุ้นของบริษัทเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน ทั้งนี้ บริษัท โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) ในฐานะที่ปรึกษาทางการเงินได้พิจารณาคุณสมบัติของบริษัทแล้วมีความเห็นว่า บริษัทมีคุณสมบัติครบถ้วนจะนำหลักทรัพย์ของบริษัทเข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ ได้ตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน พ.ศ.2558 บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 16 พฤษภาคม 2558 (รวมถึงที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) ยกเว้นคุณสมบัติตามข้อ 4(3) เรื่องการกระจ่ายการถือหุ้นรายย่อย ซึ่งบริษัทจะต้องมีผู้ถือหุ้นสามัญรายย่อยไม่น้อยกว่า 1,000 ราย และถือหุ้นรวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 25.00 ของทุนชำระแล้ว โดยผู้ถือหุ้นดังกล่าวแต่ละรายต้องถือหุ้นไม่น้อยกว่า 1 หน่วยการซื้อขาย ทั้งนี้ ภายหลังจากที่บริษัทได้จำหน่ายหุ้นสามัญต่อบุคคลตามดุลยพินิจของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ผู้มีอุปการคุณของบริษัท กรรมการ ผู้บริหาร และ/หรือพนักงานของบริษัทแล้ว จะทำให้บริษัทมีคุณสมบัติครบถ้วนตามเกณฑ์การกระจ่าย

หุ้นรายย่อยดังกล่าว และบริษัทจะดำเนินการให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รับหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ ต่อไป

1.5 ข้อมูลอื่น ๆ

ตามประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ เรื่อง การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ พ.ศ.2558 หมวด 5 การห้ามผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นและผู้ที่เกี่ยวข้องขายหุ้นและหลักทรัพย์ในระยะเวลาที่กำหนด และข้อบังคับอื่นที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 16 พฤษภาคม 2558 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) กำหนดห้ามผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นก่อนวันที่บริษัทเสนอขายหุ้นต่อประชาชนนำหุ้นหรือหลักทรัพย์ที่อาจแปลงสภาพเป็นหุ้นจำนวนรวมกันเท่ากับร้อยละ 55 ของทุนที่ชำระแล้วภายหลังการเสนอขายในครั้งนี้ ออกขายภายในกำหนดระยะเวลา 1 ปี นับแต่วันที่หุ้นของบริษัทเริ่มทำการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยภายหลังจากวันที่หุ้นของบริษัททำการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ครบ 6 เดือน ผู้ถือหุ้นที่ถูกสั่งห้ามดังกล่าวสามารถทยอยขายหุ้นที่ถูกสั่งห้ามขายได้ในจำนวนร้อยละ 25 ของจำนวนหุ้นทั้งหมดที่ถูกสั่งห้ามดังกล่าว และสามารถขายหุ้นส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 75 ได้เมื่อครบกำหนดระยะเวลา 1 ปี

2. ข้อจำกัดการโอนหลักทรัพย์ที่เสนอขาย

หุ้นสามัญของบริษัทจะโอนได้โดยเสรี โดยไม่มีข้อจำกัดในการโอน อย่างไรก็ตาม การโอนหุ้นสามัญของบริษัทจะกระทำมิได้หากว่าการโอนหุ้นดังกล่าวจะมีผลทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของบุคคลที่ไม่ใช่บุคคลสัญชาติไทยในบริษัทมีจำนวนเกินกว่าร้อยละ 49 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัท การโอนหุ้นของบริษัทจะสมบูรณ์เมื่อผู้โอนได้สลักหลังใบหุ้นโดยระบุชื่อผู้รับโอนและลงลายมือชื่อของผู้โอนกับผู้รับโอนและส่งมอบใบหุ้นให้แก่ผู้รับโอน การโอนหุ้นจะใช้นับกับบริษัทได้เมื่อบริษัทได้รับคำร้องขอให้ลงทะเบียนโอนหุ้นแล้ว และจะใช้นับกับบุคคลภายนอกได้เมื่อนายทะเบียนหุ้นของบริษัทได้ลงทะเบียนการโอนหุ้นแล้ว เมื่อนายทะเบียนหุ้นของบริษัทเห็นว่าการโอนหุ้นถูกต้องตามกฎหมาย ให้นายทะเบียนหุ้นของบริษัทลงทะเบียนการโอนหุ้นภายใน 14 วัน นับแต่วันได้รับการร้องขอนั้น หรือหากบริษัทเห็นว่าการโอนหุ้นนั้นไม่ถูกต้องสมบูรณ์ ให้นายทะเบียนหุ้นบริษัทแจ้งแก่ผู้ยื่นคำร้องขอภายใน 7 วัน การโอนหุ้นที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ฯ ให้เป็นไปตามที่กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

3. ที่มาของการกำหนดราคาหลักทรัพย์ที่เสนอขาย

การกำหนดราคาเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทที่เสนอขายในครั้งนี้ พิจารณาจากอัตราส่วนราคาหุ้นต่อกำไรสุทธิต่อหุ้นของบริษัท (Price to Earnings Ratio : P/E) ทั้งนี้ ราคาหุ้นสามัญที่เสนอขายหุ้นละ [●] บาท คิดเป็นอัตราส่วนราคาต่อกำไรสุทธิต่อหุ้น (Price to Earnings Ratio : P/E) เท่ากับ [●] เท่า โดยคำนวณกำไรสุทธิต่อหุ้นจากผลกำไรสุทธิในช่วง 4 ไตรมาสย้อนหลัง ตั้งแต่วันที่ [●] ถึงวันที่ [●] ซึ่งเท่ากับ [●] ล้านบาท หาดด้วยจำนวนหุ้นสามัญทั้งหมดของบริษัทหลังจากการเสนอขายหุ้นในครั้งนี้ (Fully Diluted) ซึ่งเท่ากับ 100,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท จะได้กำไรสุทธิต่อหุ้นเท่ากับ [●] บาท ต่อหุ้น ทั้งนี้ อัตราส่วนราคาหุ้นต่อกำไรสุทธิดังกล่าวคำนวณจากผลประกอบการในอดีต โดยที่ยังมิได้พิจารณาถึงผลการดำเนินงานในอนาคต โดยราคาเสนอขายในครั้งนี้พิจารณาจากแผนธุรกิจของบริษัท และการนำเงินระดมทุนที่ได้จากประชาชนเป็นครั้งแรกไปใช้ในการขยายธุรกิจ

4. ข้อมูลทางการเงินเพื่อประกอบการประเมินราคาหุ้นที่เสนอขาย

ในการพิจารณาข้อมูลทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการประเมินราคาหุ้นที่เสนอขาย บริษัทจดทะเบียนที่มีลักษณะการประกอบธุรกิจที่คล้ายคลึงหรือใกล้เคียงกับการประกอบธุรกิจของบริษัท ซึ่งจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ ได้แก่

- 1) บริษัท [●]
- 2) บริษัท [●]

ตารางสรุปข้อมูลที่ใช้ในการเปรียบเทียบเป็นอัตราส่วนราคาหุ้นต่อกำไรสุทธิต่อหุ้น (Price to Earnings Ratio: “P/E”) ในช่วงระยะเวลา 3 เดือน ดังนี้

บริษัท	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ตลาดรองที่จดทะเบียน/หมวดธุรกิจ	ราคาเฉลี่ย (บาทต่อหุ้น) ^{1/}	P/E เฉลี่ย (เท่า) ^{2/}	ราคาพาร์ (บาท)
[●]	[●]	[●]	[●]	[●]	[●]
[●]	[●]	[●]	[●]	[●]	[●]

ที่มา: www.setsmart.com

หมายเหตุ: 1) ราคาปิดต่อหุ้นเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก [●] เดือนย้อนหลัง ตั้งแต่วันที่ [●] ถึงวันที่ [●]

2) อัตราส่วนราคาหุ้นต่อกำไรสุทธิต่อหุ้น (Price to Earnings Ratio: “P/E”) คำนวณจากข้อมูลการซื้อขายในช่วงระยะเวลา [●] เดือนย้อนหลัง ตั้งแต่วันที่ [●] ถึงวันที่ [●]

5. ราคาหุ้นสามัญในตลาดรอง

- ไม่มี -

6. การจอง การจำหน่าย และการจัดสรร

ผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามข้อ 6.2.1 ขอสงวนสิทธิ์ในการเปลี่ยนแปลงรายละเอียดวิธีการจองซื้อหุ้นและวิธีการจัดสรรหุ้นตามที่ระบุไว้ในหนังสือชี้ชวนฉบับนี้ตามความเหมาะสม ในกรณีที่เกิดปัญหาอุปสรรค หรือข้อจำกัดในการดำเนินการ ทั้งนี้ เพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ลงทุนอย่างเป็นธรรมและเพื่อให้การเสนอขายหุ้นครั้งนี้ประสบความสำเร็จสูงสุด

6.1 วิธีการเสนอขายหลักทรัพย์

การเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนในครั้งนี้ เป็นการเสนอขายโดยผ่านผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2

6.2 ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์

6.2.1 ผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่าย

[•]

โทรศัพท์ [•]

โทรสาร [•]

6.2.2 ผู้จัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่าย

[•]

โทรศัพท์ [•]

โทรสาร [•]

(หากไม่ได้กล่าวถึงผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่าย หรือผู้จัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายรายใดรายหนึ่งโดยเฉพาะ รวมเรียกผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายและผู้จัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายว่า “ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์”)

6.3 เงื่อนไข และคำตอบแทนในการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์

6.3.1 เงื่อนไขการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์

บริษัทได้ตกลงมอบหมายให้ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามที่ระบุในข้อ 6.2 เป็นผู้ดำเนินการจำหน่ายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ซึ่งจะเสนอขายแก่ประชาชนจำนวน 25,000,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ [•] บาท ตามสัดส่วนการเสนอขายหุ้นสามัญที่ปรากฏในข้อ 1.2 โดยผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์มีข้อตกลงยอมรับประกันการจำหน่ายหุ้นสามัญเพิ่มทุน

ของบริษัท ประเภทรับประกันผลการจำหน่ายอย่างแนบแน่นทั้งจำนวน (Firm Underwriting) ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในหนังสือสัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายหุ้น

อย่างไรก็ตาม ผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายมีสิทธิยกเลิกการจัดจำหน่ายหุ้นในครั้งนี้ โดยจะดำเนินการคืนเงินค่าจองซื้อทั้งจำนวนให้แก่ผู้จองซื้อทั้งหมดตามรายละเอียดที่ระบุไว้ในข้อ 6.8 เมื่อเกิดเหตุการณ์ต่างๆ ตามที่กำหนดไว้ในสัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่าย ซึ่งรวมถึงเหตุการณ์ดังต่อไปนี้

- (ก) เมื่อบริษัทไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขใดๆ ที่ได้กำหนดไว้ในสัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่าย (Underwriting Agreement) หรือ
- (ข) มีเหตุการณ์เปลี่ยนแปลงในระบบการเงิน การเมือง หรือเศรษฐกิจ หรือวิธีการควบคุมการแลกเปลี่ยนการปริวรรตเงินตรา หรือเหตุการณ์ใดๆ ทั้งในและ/หรือต่างประเทศ ซึ่งในความเห็นของผู้จัดการการจัดจำหน่ายเห็นว่าอาจก่อให้เกิดผลกระทบในทางลบอย่างมีนัยสำคัญต่อราคาและ/หรือมูลค่าของหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่เสนอขาย และอาจส่งผลในทางลบอย่างมีนัยสำคัญต่อความสำเร็จในการเสนอขายและการจัดจำหน่ายหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่เสนอขาย
- (ก) เมื่อมีเหตุที่ทำให้สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือหน่วยงานราชการสั่งระงับหรือหยุดการเสนอขายหลักทรัพย์ หรือไม่สามารถส่งมอบหลักทรัพย์ที่เสนอขายได้
- (ข) กรณีที่ดัชนีปิดของตลาดหลักทรัพย์ (SET INDEX) ลดลงต่ำกว่า [●] จุด ณ เวลาใดๆ ก่อนสิ้นสุดระยะเวลาการเสนอขายหุ้น

ทั้งนี้ รายละเอียดและเงื่อนไขการยกเลิกการเสนอขายหุ้นและการจัดจำหน่ายหุ้นดังกล่าวข้างต้น จะเป็นไปตามรายละเอียดและเงื่อนไขที่จะกำหนดไว้ในสัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่าย (Underwriting Agreement)

กรณีผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายใช้สิทธิยกเลิกการเสนอขายหุ้นและจัดจำหน่ายหุ้นดังกล่าวข้างต้น ผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายและผู้จัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่าย จะดำเนินการคืนเงินค่าจองซื้อให้กับผู้จองซื้อแต่ละรายตามรายละเอียดที่ระบุไว้ในข้อ 6.8

6.3.2 ค่าตอบแทนการจัดจำหน่าย

บริษัทตกลงจ่ายเงินค่าตอบแทนการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่าย ให้แก่ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ตามที่ระบุในข้อ 6.2 รวมเป็นเงินทั้งสิ้นประมาณ [●] บาท โดยจะชำระเงินตามวิธีการที่ระบุไว้ในสัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายหุ้น

6.3.3 ประมาณการจำนวนเงินที่บริษัทจะได้รับและค่าใช้จ่ายในการเสนอขายหลักทรัพย์

หุ้นที่เสนอขายต่อประชาชนจำนวน 25,000,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ [●] บาท	[●] บาท
หัก ค่าใช้จ่ายในการเสนอขายหลักทรัพย์	[●] บาท
จำนวนเงินค่าหุ้นที่บริษัทจะได้รับประมาณ	[●] บาท
จำนวนเงินค่าหุ้นที่บริษัทจะได้รับต่อหุ้นประมาณ	[●] บาท

หมายเหตุ : ค่าใช้จ่ายข้างต้นไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

6.3.4 ประเมินการค่าใช้จ่ายในการเสนอขายหลักทรัพย์

ค่าธรรมเนียมค่าขออนุญาตเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนที่ออกใหม่	[•] บาท
ค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหุ้นสามัญ	[•] บาท
ค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอให้รับหุ้นสามัญเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน	[•] บาท
ค่าธรรมเนียมแรกเข้าของการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน*	[•] บาท
ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนเพิ่มทุน	[•] บาท
ค่าธรรมเนียมการรับประกันการจำหน่ายและจัดจำหน่าย	[•] บาท
ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษา (ที่ปรึกษาทางการเงิน และที่ปรึกษากฎหมาย)	[•] บาท
ค่าพิมพ์หนังสือชี้ชวน ใบจองซื้อหุ้น ค่าโฆษณา และประชาสัมพันธ์	บาท
	[•]

รวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นในการเสนอขายหลักทรัพย์ [•] บาท

หมายเหตุ : ค่าใช้จ่ายข้างต้นไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

* ไม่รวมค่าธรรมเนียมรายปีในการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน

6.4 วิธีการขอรับหนังสือชี้ชวนและใบจองซื้อหลักทรัพย์

สำหรับบุคคลตามดุลยพินิจของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์

ผู้ประสงค์จะจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทสามารถติดต่อขอรับหนังสือชี้ชวนและใบจองซื้อหุ้นสามัญได้ที่สำนักงานและสาขาของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามที่ระบุไว้ในข้อ 6.2 ได้ตั้งแต่วันที่ [•] ถึงวันที่ [•] ในวันและเวลาทำการของสำนักงานของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ระหว่างเวลา 09.00 น. – 12.00 น. และ 13.00 น. – 16.00 น.

สำหรับผู้มีอุปการคุณของบริษัท

สามารถติดต่อขอรับหนังสือชี้ชวนและใบจองซื้อหุ้นสามัญ ได้ที่สำนักงานและสาขาของผู้จัดการการจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามที่ระบุไว้ในข้อ 6.2.1 ได้ตั้งแต่วันที่ [•] ถึงวันที่ [•] ในวันและเวลาทำการของผู้จัดการการจำหน่ายและรับประกันการจำหน่าย ระหว่างเวลา 09.00 น. – 12.00 น. และ 13.00 น. – 16.00 น.

สำหรับกรรมการ ผู้บริหาร และ/หรือพนักงานของบริษัท

สามารถติดต่อขอรับหนังสือชี้ชวนและใบจองซื้อหุ้นสามัญ ได้ที่สำนักงานและสาขาของผู้จัดการการจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามที่ระบุไว้ในข้อ 6.2.1 ได้ตั้งแต่วันที่ [•] ถึงวันที่ [•] ในวันและเวลาทำการของผู้จัดการการจำหน่ายและรับประกันการจำหน่าย ระหว่างเวลา 09.00 น. – 12.00 น. และ 13.00 น. – 16.00 น.

ทั้งนี้ บุคคลตามดุลยพินิจของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ผู้มีอุปการคุณของบริษัท และกรรมการ ผู้บริหาร และ/หรือพนักงานของบริษัทสามารถดาวน์โหลด (Download) หนังสือชี้ชวนซึ่งมีข้อมูลไม่แตกต่างจากหนังสือชี้ชวนที่ยื่นต่อ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ จาก Website ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ www.sec.or.th เพื่อศึกษารายละเอียดการเสนอขายหุ้นครั้งนี้ได้ก่อนทำการจองซื้อหุ้นสามัญ

6.5 วิธีการจัดสรรหลักทรัพย์

ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ตามที่ระบุไว้ในข้อ 6.2 จะดำเนินการมิให้มีการจัดสรรหุ้นที่เสนอขายให้แก่ตนเอง ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ที่ร่วมจัดจำหน่าย กรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม บริษัทใหญ่ และบริษัทย่อยของตนเอง รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องของบุคคลดังกล่าวทั้งหมด ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทธ. 27/2559 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2559 ข้อ 20 (2) เว้นแต่เป็นการจัดสรรหุ้นที่เหลือจากการจองซื้อทั้งหมด หรือเป็นการจัดสรรหุ้นเฉพาะกรณีที่เป็นกองทุนหรือนิติบุคคล ซึ่งสามารถได้รับการจัดสรรหุ้นตามเงื่อนไขที่กำหนดในข้อ 21 (3) (ก) (ข) และ (ค) ของประกาศดังกล่าว และจะไม่จัดสรรหุ้นสามัญที่เสนอขายให้แก่บุคคลที่บริษัทถูกห้ามมิให้จัดสรรหุ้น หรือเกินกว่าอัตราที่ประกาศกำหนด ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 40/2557 เรื่อง การจำหน่ายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ประเภทหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นของบริษัทที่ออกตราสารทุน ซึ่งใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 16 ธันวาคม 2557 เป็นต้นไป (รวมถึงที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) เว้นแต่เป็นการจัดสรรหลักทรัพย์ที่เหลือจากการจองซื้อของผู้จองซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมด

บริษัทที่มีการจัดสรรหุ้นในครั้งนี้ แบ่งออกเป็น [●] ส่วน ตามที่อนุมัติในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ [●] เมื่อวันที่ [●] ดังนี้

1. เสนอขายต่อบุคคลตามดุลยพินิจของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ :	[●] หุ้น
2. เสนอขายต่อผู้มีอุปการคุณของบริษัท :	[●] หุ้น
3. เสนอขายต่อกรรมการ ผู้บริหาร และ/หรือพนักงานของบริษัท :	[●] หุ้น
รวมทั้งสิ้น :	[●] หุ้น

ทั้งนี้ สัดส่วนในการเสนอขายให้กับบุคคลที่ไม่ใช่สัญชาติไทยจะเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับของบริษัท อย่างไรก็ตาม ผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่าย ขอสงวนสิทธิในการใช้ดุลยพินิจในการเปลี่ยนแปลงจำนวนหุ้นที่จัดสรรให้แก่กลุ่มทุนในแต่ละประเภท เพื่อให้การจองซื้อหุ้นครั้งนี้ประสบความสำเร็จในการขายสูงสุด

อนึ่ง การจัดสรรหุ้นสามัญในครั้งนี้เป็นการปฏิบัติเพื่อให้สอดคล้องกับคุณสมบัติที่กำหนดตามข้อ 4(3) เรื่องการกระจายการถือหุ้นรายย่อย ภายใต้ข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์ฯ เรื่องการรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็น หลักทรัพย์จดทะเบียน พ.ศ. 2558 (รวมถึงที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม)

6.5.1 วิธีการจัดสรรหุ้นจำนวน [●] หุ้น ให้แก่บุคคลตามดุลยพินิจของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์

การจัดสรรสิทธิในการจองซื้อหุ้นสามัญให้แก่บุคคลตามดุลยพินิจของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ให้อยู่ในดุลยพินิจของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 โดยจะทำการจัดสรรหุ้นให้แก่บุคคลใด และ/หรือ ในจำนวนมากน้อยเท่าใดก็ได้

หรือจะปฏิเสธการจัดสรรหุ้นให้แก่บุคคลใดก็ได้ หากจัดเตรียมเอกสารไม่ครบถ้วน และหากยอดจองซื้อหุ้นของผู้มีอุปการคุณของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ครบตามจำนวนที่กำหนดแล้ว ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 ขอสงวนสิทธิ์ในการปิดรับจองซื้อหุ้นก่อนครบกำหนดระยะเวลาการจองซื้อ

6.5.2 วิธีการจัดสรรหุ้นจำนวน [●] หุ้น ให้แก่ผู้มีอุปการคุณของบริษัท

การจัดสรรสิทธิในการจองซื้อหุ้นแก่ผู้มีอุปการคุณของบริษัท ให้อยู่ในดุลยพินิจประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัท โดยผู้ที่ได้รับการจัดสรรจะต้องเป็นไปตามลักษณะผู้มีอุปการคุณของบริษัทตามที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ [●] เมื่อวันที่ [●] ทั้งนี้ ประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัท จะทำการจัดสรรหุ้นในจำนวนมากน้อยเท่าใดก็ได้ หรือจะปฏิเสธการจัดสรรหุ้นให้แก่บุคคลใดก็ได้ หากผู้จองซื้อจัดเตรียมเอกสารไม่ครบถ้วน และหากยอดจองซื้อหุ้นของผู้มีอุปการคุณของบริษัทครบตามจำนวนที่กำหนดแล้ว ผู้จัดการการจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามที่ระบุไว้ในข้อ 6.2.1 ขอสงวนสิทธิ์ในการปิดรับจองซื้อหุ้นก่อนครบกำหนดระยะเวลาการจองซื้อ

6.5.3 วิธีการจัดสรรหุ้นจำนวน [●] หุ้น ให้แก่กรรมการ ผู้บริหาร และ/หรือพนักงานของบริษัท

[●]

6.6 วันและวิธีการจอง และการชำระเงินค่าจองซื้อหลักทรัพย์

รายละเอียดวิธีการจองและการชำระเงินค่าจองซื้อหลักทรัพย์มีดังต่อไปนี้

6.6.1 ผู้จองซื้อประเภทบุคคลตามดุลยพินิจของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์

ผู้จองซื้อประเภทบุคคลตามดุลยพินิจของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ จะต้องปฏิบัติตามวิธีการดังต่อไปนี้

(1) การจองซื้อโดยวิธีการกรอรายละเอียดในเอกสารใบจองซื้อ (Hard Copy)

- (ก) ผู้จองซื้อจะต้องจองซื้อหุ้นขั้นต่ำจำนวน 1,000 หุ้น และเป็นจำนวนทวีคูณของ 100 หุ้น ผู้จองซื้อจะต้องกรอกรายละเอียดการจองซื้อในใบจองซื้อหุ้น ให้ถูกต้องครบถ้วนและชัดเจนพร้อมลงลายมือชื่อตามที่กำหนด หากผู้จองซื้อเป็นนิติบุคคล จะต้องลงนามโดยผู้มีอำนาจลงนามผูกพันของนิติบุคคลนั้นพร้อมประทับตราสำคัญของบริษัท (ถ้ามี) และแนบเอกสารตามรายละเอียดดังต่อไปนี้

■ ผู้จองซื้อประเภทบุคคลธรรมดาสัญชาติไทย :

สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน (ที่ยังไม่หมดอายุ) พร้อมลงนามรับรองสำเนาถูกต้อง หรือในกรณีที่ไม่มีบัตรประจำตัวประชาชน ให้แนบสำเนาทะเบียนบ้านที่มีเลขประจำตัวประชาชน 13 หลัก และสำเนาเอกสารทางราชการอื่นที่มีเลขประจำตัวประชาชน 13 หลัก พร้อมลงนามรับรองสำเนาถูกต้อง (ในกรณีที่สำเนาบัตรข้าราชการหรือสำเนาบัตรพนักงานรัฐวิสาหกิจ ไม่ได้ระบุหมายเลขบัตรประจำตัวประชาชน ให้แนบสำเนาทะเบียนบ้านที่มีเลขประจำตัวประชาชน 13 หลักพร้อมลงลายมือชื่อรับรองสำเนาถูกต้อง) และในกรณีที่ผู้จองซื้อเป็นผู้เยาว์ จะต้องแนบสำเนา

บัตรประจำตัวประชาชนของผู้เยาว์ (ถ้ามี) (ที่ยังไม่หมดอายุ) และแนบสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้ปกครอง (บิดา/มารดา หรือผู้แทนโดยชอบธรรม) (ที่ยังไม่หมดอายุ) และสำเนาทะเบียนบ้านที่ผู้เยาว์อาศัยอยู่ พร้อมลงนามรับรองสำเนาถูกต้องโดยผู้ปกครอง

■ ผู้จองซื้อประเภทบุคคลธรรมดาสัญชาติต่างด้าว :

สำเนาหนังสือเดินทาง หรือสำเนาใบต่างด้าว (ที่ยังไม่หมดอายุ) พร้อมลงนามรับรองสำเนาถูกต้อง (กรณีผู้จองซื้อเป็นผู้เยาว์ จะต้องแนบหลักฐานที่แสดงว่าสามารถจองซื้อหุ้นได้โดยถูกต้องตามกฎหมาย) โดยลายมือชื่อนั้นจะต้องตรงกับลายมือชื่อที่ลงนามในเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจองซื้อทุกฉบับ

■ ผู้จองซื้อประเภทนิติบุคคลที่จดทะเบียนในประเทศไทย :

สำเนาหนังสือรับรองที่ออกโดยกระทรวงพาณิชย์ที่ออกไม่เกิน 1 ปี ก่อนวันสุดท้ายของระยะเวลาจองซื้อ พร้อมลงนามรับรองสำเนาถูกต้องโดยผู้มีอำนาจลงนามของนิติบุคคลนั้น และประทับตราสำคัญของนิติบุคคล (ถ้ามี) และแนบสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน สำเนาใบต่างด้าว หรือสำเนาหนังสือเดินทาง (แล้วแต่กรณี) (ที่ยังไม่หมดอายุ) ของผู้มีอำนาจลงนามของนิติบุคคลดังกล่าว พร้อมรับรองสำเนาถูกต้อง

■ ผู้จองซื้อประเภทนิติบุคคลที่จดทะเบียนในต่างประเทศ :

สำเนาหนังสือสำคัญการจดทะเบียนบริษัท (Certificate of Incorporation) หนังสือบริคณห์สนธิ ข้อบังคับ และหนังสือรับรองนิติบุคคล (Affidavit) ที่ออกไม่เกิน 1 ปี ก่อนวันสุดท้ายของระยะเวลาจองซื้อ พร้อมลงนามรับรองสำเนาถูกต้องโดยผู้มีอำนาจลงนามของนิติบุคคลนั้น และประทับตราสำคัญของนิติบุคคล (ถ้ามี) พร้อมแนบสำเนาหนังสือเดินทาง หรือสำเนาใบต่างด้าว (แล้วแต่กรณี) ของผู้มีอำนาจลงนามผูกพันของนิติบุคคลดังกล่าว พร้อมลงนามรับรองสำเนาถูกต้อง ทั้งนี้ สำเนาเอกสารทั้งหมดต้องได้รับการรับรองลายมือชื่อโดยเจ้าหน้าที่ Notary Public และรับรองโดยเจ้าหน้าที่ของสถานทูตไทยหรือกงสุลไทยในประเทศที่เอกสารได้จัดทำหรือรับรอง ความถูกต้องที่มีอายุไม่เกิน 1 ปี ก่อนวันสุดท้ายของระยะเวลาจองซื้อ

■ ในกรณีที่มีการมอบอำนาจให้ Custodian จองซื้อหุ้นแทน : ต้องมีหนังสือมอบอำนาจให้ Custodian ดำเนินการแทน 1 ฉบับ โดยในเอกสารจองซื้อจะลงนามโดย Custodian และจะต้องมีหนังสือของ Custodian ที่ระบุรายชื่อผู้มีอำนาจลงนาม พร้อมสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน (ที่ยังไม่หมดอายุ) ของผู้มีอำนาจลงนามอีก 1 ฉบับ พร้อมรับรองสำเนาถูกต้อง

■ ในกรณีที่ผู้จองซื้อได้ผ่านขั้นตอนการรู้จักลูกค้าและตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้า (Know Your Customer & Customer Due Diligence : KYC/CDD) และได้ดำเนินการจัดทำแบบประเมินความสามารถในการรับความเสี่ยง (Suitability Test) กับผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์แล้ว ภายในระยะเวลาไม่เกิน 2 ปี ก่อนการจองซื้อ ให้ผู้จองซื้อดำเนินการกรอกใบจองซื้อหุ้น ลงนามตามตัวอย่างลายมือชื่อที่ให้ไว้กับผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ และจัดส่งใบจองซื้อหุ้นให้ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ โดยไม่ต้องแนบเอกสาร KYC/CDD และ Suitability Test

ประกอบการจองซื้อ ทั้งนี้ หากไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กล่าวข้างต้น ผู้จองซื้อจะต้องแนบเอกสาร KYC/CDD และ Suitability Test ที่กรอกรายละเอียดถูกต้อง ครบถ้วน และชัดเจน พร้อมลงลายมือชื่อตามตัวอย่างลายมือชื่อที่ให้ไว้กับผู้จัดจำหน่าย เพื่อเป็นเอกสารประกอบการจองซื้อ

- ในกรณีที่ผู้จองซื้อประสงค์ที่จะฝากหุ้นไว้ในบัญชีของบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ สมาชิกเลขที่ 600 เพื่อเข้าทำ ผู้จองซื้อจะต้องกรอกแบบ “เอกสารเพิ่มเติมประกอบการจองหลักทรัพย์เฉพาะผู้ที่ประสงค์นำหลักทรัพย์ฝากเข้าบัญชีบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ (Issuer Account) เท่านั้น” พร้อมลงลายมือชื่อผู้จองซื้อให้แก่ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ เพื่อเป็นเอกสารประกอบการจองซื้อหุ้นตามกฎหมาย FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) และหากผู้จองซื้อเป็นนิติบุคคล ต้องกรอก “แบบสอบถามสำหรับตรวจสอบสถานะ FATCA (FATCA STATUS) เฉพาะนิติบุคคล” เพิ่มเติมด้วย เพื่อเป็นเอกสารประกอบการจองซื้อ โดยจัดส่งให้แก่ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2
- (ข) ผู้จองซื้อสามารถจองซื้อผ่านช่องทางดังกล่าวได้ที่สำนักงานและสาขาของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามที่ระบุไว้ในข้อ 6.2 ภายในระยะเวลาการจองซื้อ คือ ตั้งแต่เวลา 09.00 น. ถึงเวลา 16.00 น. ของวันที่ [●] ถึงวันที่ [●]
- (ค) ผู้จองซื้อต้องชำระเงินค่าจองซื้อหุ้นตามจำนวนที่จองซื้อ ณ วันจองซื้อ ดังนี้
 - 1) หากทำการจองซื้อในวันที่ [●] ตั้งแต่เวลา 09.00 น. ถึงเวลา 16.00 น. และ วันที่ [●] ตั้งแต่เวลา 09.00 น. ถึงเวลา 12.00 น. ผู้จองซื้อจะต้องชำระเงินค่าจองซื้อครั้งเดียวเต็มตามจำนวนที่จองซื้อ โดยชำระเป็นเงินโอนผ่านระบบที่สามารถระบุข้อมูลอ้างอิง (Reference Code) ที่ชัดเจน ตัวอย่างเช่นระบบ Bill Payment เงินโอนอัตโนมัติ (หรือที่เรียกว่า “Automatic Transfer System” หรือ “ATS”) เช็ค หรือแคชเชียร์เช็ค (หรือที่เรียกว่า “เช็คธนาคาร”) หรือ ดริฟท์ ที่สามารถเรียกเก็บเงินได้จากสำนักหักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครได้ภายใน 1 วันทำการ โดยหากชำระเป็นเช็คให้ลงวันที่ [●] หรือวันที่ [●] เท่านั้น และ **ชื่อเจ้าของเช็คต้องเป็นชื่อเดียวกับชื่อผู้จองซื้อเท่านั้น** หากชำระเป็นแคชเชียร์เช็ค หรือ ดริฟท์ ให้ลงวันที่ภายหลังวันที่หนังสือชี้ชวนมีผลใช้บังคับ แต่ไม่เกินวันที่ [●] ทั้งนี้ การชำระเงินค่าจองซื้อผ่านระบบเงินโอนอัตโนมัติ (ATS) จะกระทำเฉพาะผู้จองซื้อที่ได้เปิดบัญชีเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์กับผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 ที่ได้ดำเนินการแจ้งความประสงค์ให้โอนเงินเพื่อชำระค่าจองโดยอัตโนมัติ (ATS) และระบบเงินโอนอัตโนมัติดังกล่าวมีผลบังคับแล้วในวันจองซื้อ

ทั้งนี้ผู้จองซื้อที่ชำระค่าจองซื้อหุ้นสามัญด้วยเช็ค หรือแคชเชียร์เช็ค หรือ ดริฟท์ ให้ขีดคร่อมเฉพาะส่งจ่ายผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 พร้อมทั้งเขียนชื่อ นามสกุล ที่อยู่ และเบอร์โทรศัพท์ที่ติดต่อได้ไว้ด้านหลัง โดยผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์แต่ละราย จะดำเนินการโอนเงินของยอดจองซื้อรวมในส่วนของตนเข้าบัญชีผู้ออกหลักทรัพย์ต่อไป

- 2) หากทำการจองซื้อหลังเวลา 12.00 น. ถึงเวลา 16.00 น. ของวันที่ [●] และวันที่ [●] ตั้งแต่เวลา 09.00 น. ถึงเวลา 16.00 น. ผู้จองซื้อจะต้องชำระเงินค่าจองซื้อครั้งเดียวเต็มตามจำนวนที่จองซื้อ โดยชำระเป็นเงินโอน (Good Fund) ผ่านระบบที่สามารถระบุข้อมูลอ้างอิง (Reference Code) ที่ชัดเจน ตัวอย่างเช่น ระบบ Bill Payment หรือเงินโอนอัตโนมัติ (หรือที่เรียกว่า "Automatic Transfer System" หรือ "ATS") เท่านั้น
- (ง) ผู้จองซื้อจะต้องนำไปจองซื้อ เอกสารประกอบการจองซื้อตามข้อ 6.6.1 (ก) พร้อมเงินค่าจองซื้อหุ้นตามข้อ 6.6.1 (ค) มายื่นความจำเป็นในการจองซื้อหุ้นและชำระเงินค่าจองซื้อหุ้นได้ที่สำนักงานของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 แต่ละรายตามสถานที่ที่ได้ระบุไว้ในข้อ 6.2 ตั้งแต่เวลา 09.00 น. ถึงเวลา 16.00 น. ของวันที่ [●] ถึงวันที่ [●] โดยในการจองซื้อ เจ้าหน้าที่รับจองซื้อจะลงลายมือชื่อรับจองเพื่อเป็นหลักฐานในการรับจองซื้อหุ้นให้แก่ผู้จองซื้อ
- (จ) ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 จะนำเช็ค แคชเชียร์เช็ค หรือ ดราฟท์ ของผู้จองซื้อทุกรายเข้าบัญชีของตนเพื่อเรียกเก็บเงิน และจะตัดสิทธิการจองซื้อหุ้นสามัญของผู้จองซื้อรายที่ธนาคารไม่สามารถเรียกเก็บเงินตามเช็ค แคชเชียร์เช็ค หรือ ดราฟท์ ได้จากการเรียกเก็บเงินครั้งแรก
- (ฉ) ผู้จองซื้อที่ยื่นความจำเป็นในการจองซื้อและชำระค่าจองซื้อหุ้นสามัญแล้ว จะขอยกเลิกการจองซื้อและขอเงินคืนไม่ได้ เว้นแต่เกิดกรณี 6.8.3 (ข) การเกิดเหตุการณ์อื่นใดที่ทำให้บริษัท ต้องระงับและ/หรือหยุดการเสนอขายหลักทรัพย์ และ/หรือไม่สามารถส่งมอบหลักทรัพย์ที่เสนอขายได้ทั้งนี้ ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 แต่ละรายมีสิทธิยกเลิกการจองซื้อของผู้จองซื้อที่ดำเนินการไม่ครบถ้วนตามข้อ 6.6.1 (1) (ก) – (ง) ได้
- (2) **การจองซื้อผ่านระบบออนไลน์ (Online)**
- ผู้จองซื้อที่มีบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์กับผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 ที่สามารถให้บริการจองซื้อหุ้นผ่านระบบออนไลน์ (Online) ได้แก่ [●] จะสามารถจองซื้อผ่านช่องทางเว็บไซต์ของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 ที่สามารถให้บริการจองซื้อหุ้นผ่านระบบนี้ได้ โดยผู้จองซื้อจะต้องเป็นผู้ที่มีบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์หรือบัญชีประเภทอื่นๆ กับผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 ซึ่งผ่านขั้นตอนการรู้จักลูกค้าและตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้า (Know Your Customer & Customer Due Diligence : KYC / CDD) และดำเนินการจัดทำแบบประเมินความสามารถรับความเสี่ยง (Suitability Test) กับผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 แล้วภายในระยะเวลาไม่เกิน 2 ปีก่อนการจองซื้อ และได้ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามเกี่ยวกับกฎหมายว่าด้วยการจัดเก็บภาษีบุคคลสหรัฐอเมริกา (US Person) ที่อยู่นอกสหรัฐอเมริกา (Foreign Account Tax Compliance Act : FATCA) กับผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 ก่อนการจองซื้อ โดยผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 ที่สามารถให้บริการจองซื้อหุ้นผ่านระบบออนไลน์จะต้องมีการควบคุมดูแลการจองซื้อผ่านระบบออนไลน์ที่รัดกุมเพียงพอ สามารถตรวจสอบตัวตนของผู้จองซื้อได้โดยใช้ชื่อผู้ใช้ (User Name) และรหัสผ่าน (Password login) และผู้จองซื้อต้องยืนยันว่าได้ศึกษาข้อมูลสรุป (Executive Summary) หรือหนังสือชี้ชวนเป็นที่เรียบร้อยแล้วก่อนการส่งคำสั่ง

จองซื้อผ่านระบบออนไลน์ และยินยอมผูกพันตามหนังสือชี้ชวนของหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยผู้จองซื้อไม่ต้องแนบเอกสารใดๆประกอบการจองซื้อ ทั้งนี้ ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ที่สามารถให้บริการจองซื้อหุ้นผ่านระบบออนไลน์จะจัดให้มีหนังสือชี้ชวนและเอกสารสรุปข้อมูลสำคัญของหลักทรัพย์ (Executive Summary) ในเว็บไซต์ (Website) ของผู้จัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่าย ทั้งนี้ วัตถุประสงค์การจองซื้อให้เป็นไปตามรายละเอียดหรือขั้นตอนที่ผู้จัดจำหน่ายแต่ละรายกำหนดเพิ่มเติมสำหรับลูกค้าของตนในภายหลัง

- (ก) ผู้จองซื้อสามารถจองซื้อได้ที่เว็บไซต์ของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ (เฉพาะรายที่เปิดรับจองซื้อผ่านทางระบบออนไลน์) ภายในระยะเวลาการจองซื้อ คือ ตั้งแต่เวลา 09.00 น. ถึงเวลา 16.00 น. ของวันที่ [●] ถึงวันที่ [●]
- (ข) ผู้จองซื้อต้องชำระเงินค่าจองซื้อหุ้นตามจำนวนที่จองซื้อ ณ วันจองซื้อ โดยชำระเป็นเงินโอนผ่านระบบที่สามารถระบุข้อมูลอ้างอิง (Reference Code) ที่ชัดเจน ตัวอย่างเช่น ระบบ Bill Payment เงินโอนอัตโนมัติ (หรือที่เรียกว่า “Automatic Transfer System” หรือ “ATS”)
- (ค) ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์จะดำเนินการเรียกเก็บเงินจากบัญชีผู้จองซื้อทุกราย และอาจจะพิจารณาตัดสิทธิการจองซื้อหุ้นสามัญของผู้จองซื้อรายที่ไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้
- (ง) ผู้จองซื้อที่ยื่นความจำเป็นในการจองซื้อและชำระค่าจองซื้อหุ้นสามัญแล้ว จะขอยกเลิกการจองซื้อและขอเงินคืนไม่ได้ เว้นแต่เกิดกรณี 6.8.3 (ข) การเกิดเหตุการณ์อื่นใดที่ทำให้บริษัท ต้องระงับและ/หรือหยุดการเสนอขายหลักทรัพย์ และ/หรือไม่สามารถส่งมอบหลักทรัพย์ที่เสนอขายได้ ทั้งนี้ ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 แต่ละรายมีสิทธิยกเลิกการจองซื้อของผู้จองซื้อที่ดำเนินการไม่ครบถ้วนตามข้อ 6.6.1 (2) (ก) – (ค) ได้
- (จ) หากผู้จองซื้อไม่สามารถดำเนินการจองซื้อผ่านระบบออนไลน์ ผู้จองซื้อสามารถทำการจองซื้อตามวิธีการจองในข้อ 6.6.1 (1) ได้

(3) การจองซื้อผ่านทางโทรศัพท์บันทึกเทป

- (ก) ผู้จองซื้อสามารถจองซื้อผ่านผู้แนะนำการลงทุน/ผู้ติดต่อผู้ลงทุนของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 ที่สามารถให้บริการจองซื้อหุ้นผ่านวิธีนี้ได้แก่ [●] โดยผู้จองซื้อจะต้องเป็นผู้ที่มีบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์หรือบัญชีประเภทอื่นๆ กับผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 ซึ่งผ่านขั้นตอนการรู้จักลูกค้าและตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้า (Know Your Customer & Customer Due Diligence : KYC / CDD) และดำเนินการจัดทำแบบประเมินความสามารถรับความเสี่ยง (Suitability Test) กับผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 แล้วภายในระยะเวลาไม่เกิน 2 ปีก่อนการจองซื้อ และได้ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามเกี่ยวกับกฎหมายว่าด้วยการจัดเก็บภาษีบุคคลสหรัฐอเมริกา (US Person) ที่อยู่นอกสหรัฐอเมริกา (Foreign Account Tax Compliance Act : FATCA) กับผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 ก่อนการจองซื้อผ่านทางโทรศัพท์บันทึกเทป โดยผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 ที่สามารถให้บริการจองซื้อหุ้นผ่านวิธีนี้จะต้องมีการควบคุมดูแลการจองซื้อผ่านทางโทรศัพท์บันทึกเทปที่รัดกุมเพียงพอ และผู้จอง

ซื้อต้องยืนยันว่าได้ศึกษาข้อมูลสรุป (Executive Summary) หรือหนังสือชี้ชวนเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ก่อนการจองซื้อ และยินยอมผูกพันตามหนังสือชี้ชวนของหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยผู้จองซื้อไม่ต้องแนบเอกสารใดๆ ประกอบการจองซื้อ ทั้งนี้ ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 ที่สามารถให้บริการจองซื้อหุ้นผ่านวิธีนี้จะจัดให้มีหนังสือชี้ชวนและเอกสารสรุปข้อมูลสำคัญของหลักทรัพย์ (Executive Summary) ในเว็บไซต์ (Website) ของตน โดยจะต้องปฏิบัติตามข้อ (ข) – (ง) ดังนี้

- (ข) ผู้แนะนำการลงทุนของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 ที่สามารถให้บริการจองซื้อหุ้นผ่านวิธีนี้ต้องแจ้งการจัดสรรจำนวนหุ้นจองให้แก่ผู้จองซื้อผ่านทางโทรศัพท์บันทึกเทป โดยระบุจำนวนหุ้นที่จัดสรร ราคาที่เสนอขาย จำนวนเงินที่ต้องชำระ การฝากหุ้น วิธีการและวันที่ต้องชำระราคา และแจ้งให้ทราบว่าผู้จองซื้อสามารถศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนในหนังสือชี้ชวนผ่านเว็บไซต์ (Website) ของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ หรือจากหนังสือชี้ชวนผ่าน www.sec.or.th
- (ค) ผู้แนะนำการลงทุนของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 ที่สามารถให้บริการจองซื้อหุ้นผ่านวิธีนี้ต้องตรวจสอบตัวตนของผู้จองซื้อผ่านทางโทรศัพท์บันทึกเทป เช่น เลขประจำตัวประชาชน วันเดือนปีเกิด ธนาคารที่ใช้ชำระโดยวิธีเงินโอนอัตโนมัติ (หรือที่เรียกว่า “Automatic Transfer System” หรือ “ATS”) กับผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ หรือชื่อผู้แนะนำการลงทุน เป็นต้น
- (ง) ผู้จองซื้อต้องยืนยันทางวาจาว่าได้รับทราบข้อมูลเกี่ยวกับการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนในหนังสือชี้ชวนหรือเอกสารสรุปข้อมูลสำคัญของหลักทรัพย์ (Executive Summary) และยินยอมผูกพันตามหนังสือชี้ชวนของหลักทรัพย์ดังกล่าว
- (จ) ผู้แนะนำการลงทุนของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 ที่สามารถให้บริการจองซื้อหุ้นผ่านวิธีนี้ เมื่อรับคำยืนยันพร้อมรายละเอียดการจองซื้อผ่านทางโทรศัพท์บันทึกเทป ต้องบันทึกคำสั่งการจองซื้อผ่านระบบที่จัดเตรียมไว้ โดยระบบจะแสดงข้อมูลการจองซื้อผ่านทางโทรศัพท์บันทึกเทป ชื่อผู้แนะนำการลงทุน วันและเวลาบันทึกการจองซื้อผ่านระบบ
- (ฉ) ผู้จองซื้อสามารถจองซื้อผ่านทางโทรศัพท์บันทึกเทปกับผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ (เฉพาะรายที่เปิดรับจองซื้อผ่านการจองซื้อผ่านทางโทรศัพท์บันทึกเทป) ภายในระยะเวลาการจองซื้อ คือ ตั้งแต่เวลา 09.00 น. ถึงเวลา 16.00 น. ของวันที่ [●] ถึงวันที่ [●]
- (ช) ผู้จองซื้อต้องชำระเงินค่าจองซื้อหุ้นตามจำนวนที่จองซื้อ ณ วันจองซื้อ โดยชำระเป็นเงินโอนผ่านระบบที่สามารถระบุข้อมูลอ้างอิง (Reference Code) ที่ชัดเจน ตัวอย่างเช่น ระบบ Bill Payment เงินโอนอัตโนมัติ (หรือที่เรียกว่า “Automatic Transfer System” หรือ “ATS”)
- (ซ) ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์จะดำเนินการเรียกเก็บเงินจากบัญชีผู้จองซื้อทุกราย และอาจจะพิจารณาตัดสิทธิการจองซื้อหุ้นสามัญของผู้จองซื้อรายที่ไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้
- (ด) ผู้จองซื้อที่ยืนยันความจำเป็นในการจองซื้อและชำระค่าจองซื้อหุ้นสามัญแล้ว จะขอยกเลิกการจองซื้อและขอเงินคืนไม่ได้ เว้นแต่เกิดกรณี 6.8.3 (ข) การเกิดเหตุการณ์อื่นใดที่ทำให้บริษัท ต้องระงับและ/หรือหยุดการเสนอขายหลักทรัพย์ และ/หรือไม่สามารถส่งมอบหลักทรัพย์ที่เสนอขาย

ได้ทั้งนี้ ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 แต่ละรายมีสิทธิยกเลิกการจองซื้อของผู้จองซื้อที่ดำเนินการไม่ครบถ้วนตามข้อ 6.6.1 (3) (ก) – (ข) ได้

(ญ) หากผู้จองซื้อไม่สามารถดำเนินการจองซื้อผ่านแอป ผู้จองซื้อสามารถทำการจองซื้อตามวิธีการจองในข้อ 6.6.1 (1) ได้

6.6.2 ผู้จองซื้อประเภทผู้มีอุปการคุณของบริษัท

ผู้จองซื้อประเภทผู้มีอุปการคุณของบริษัทจะต้องปฏิบัติตามวิธีการดังต่อไปนี้

(1) การจองซื้อโดยวิธีการกรอกรายละเอียดในเอกสารใบจองซื้อ (Hard Copy)

(ก) ผู้จองซื้อจะต้องจองซื้อหุ้นขั้นต่ำจำนวน 1,000 หุ้น และเป็นจำนวนทวีคูณของ 100 หุ้น ผู้จองซื้อจะต้องกรอกรายละเอียดการจองซื้อในใบจองซื้อหุ้น ให้ถูกต้องครบถ้วนและชัดเจนพร้อมลงลายมือชื่อตามที่กำหนด หากผู้จองซื้อเป็นนิติบุคคล จะต้องลงนามโดยผู้มีอำนาจลงนามผูกพันของนิติบุคคลนั้นพร้อมประทับตราสำคัญของบริษัท (ถ้ามี) และแนบเอกสารตามรายละเอียดดังต่อไปนี้

■ ผู้จองซื้อประเภทบุคคลธรรมดาสัญชาติไทย :

สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน (ที่ยังไม่หมดอายุ) พร้อมลงนามรับรองสำเนาถูกต้อง หรือในกรณีที่ไม่มีบัตรประจำตัวประชาชน ให้แนบสำเนาทะเบียนบ้านที่มีเลขประจำตัวประชาชน 13 หลัก และสำเนาเอกสารทางราชการอื่นที่มีเลขประจำตัวประชาชน 13 หลัก พร้อมลงนามรับรองสำเนาถูกต้อง (ในกรณีที่สำเนาบัตรข้าราชการหรือสำเนาบัตรพนักงานรัฐวิสาหกิจ ไม่ได้ระบุหมายเลขบัตรประจำตัวประชาชน ให้แนบสำเนาทะเบียนบ้านที่มีเลขประจำตัวประชาชน 13 หลักพร้อมลงลายมือชื่อรับรองสำเนาถูกต้อง) และในกรณีที่ผู้จองซื้อเป็นผู้เยาว์ จะต้องแนบสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้เยาว์ (ถ้ามี) (ที่ยังไม่หมดอายุ) และแนบสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้ปกครอง (บิดา/ มารดา หรือผู้แทนโดยชอบธรรม) (ที่ยังไม่หมดอายุ) และสำเนาทะเบียนบ้านที่ผู้เยาว์อาศัยอยู่ พร้อมลงนามรับรองสำเนาถูกต้องโดยผู้ปกครอง

■ ผู้จองซื้อประเภทบุคคลธรรมดาสัญชาติต่างด้าว :

สำเนาหนังสือเดินทาง หรือสำเนาใบต่างด้าว (ที่ยังไม่หมดอายุ) พร้อมลงนามรับรองสำเนาถูกต้อง (กรณีผู้จองซื้อเป็นผู้เยาว์ จะต้องแนบหลักฐานที่แสดงว่าสามารถจองซื้อหุ้นได้โดยถูกต้องตามกฎหมาย) โดยลายมือชื่อนั้นจะต้องตรงกับลายมือชื่อที่ลงนามในเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจองซื้อทุกฉบับ

■ ผู้จองซื้อประเภทนิติบุคคลที่จดทะเบียนในประเทศไทย :

สำเนาหนังสือรับรองที่ออกโดยกระทรวงพาณิชย์ที่ออกไม่เกิน 1 ปี ก่อนวันจองซื้อ พร้อมลงนามรับรองสำเนาถูกต้องโดยผู้มีอำนาจลงนามของนิติบุคคลนั้น และประทับตราสำคัญของนิติบุคคล (ถ้ามี) และแนบสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน สำเนาใบต่างด้าว หรือสำเนาหนังสือ

เดินทาง (แล้วแต่กรณี) (ที่ยังไม่หมดอายุ) ของผู้มีอำนาจลงนามของนิติบุคคลดังกล่าว พร้อมรับรองสำเนาถูกต้อง

■ ผู้จองซื้อประเภทนิติบุคคลที่จดทะเบียนในต่างประเทศ :

สำเนาหนังสือสำคัญการจัดตั้งบริษัท (Certificate of Incorporation) หนังสือบริคณห์สนธิ ข้อบังคับ และหนังสือรับรองนิติบุคคล (Affidavit) ที่ออกไม่เกิน 1 ปี ก่อนวันสุดท้ายของระยะเวลาจองซื้อ พร้อมลงนามรับรองสำเนาถูกต้องโดยผู้มีอำนาจลงนามของนิติบุคคลนั้น และประทับตราสำคัญของนิติบุคคล (ถ้ามี) พร้อมแนบสำเนาหนังสือเดินทาง หรือสำเนาใบต่างด้าว (แล้วแต่กรณี) ของผู้มีอำนาจลงนามผูกพันของนิติบุคคลดังกล่าว พร้อมลงนามรับรองสำเนาถูกต้อง ทั้งนี้ สำเนาเอกสารทั้งหมดต้องได้รับการรับรองลายมือชื่อโดยเจ้าหน้าที่ Notary Public และรับรองโดยเจ้าหน้าที่ของสถานทูตไทยหรือกงสุลไทยในประเทศที่เอกสารได้จัดทำหรือรับรอง ความถูกต้องที่มีอายุไม่เกิน 1 ปี ก่อนวันสุดท้ายของระยะเวลาจองซื้อ

■ ในกรณีที่มีการมอบอำนาจให้ Custodian จองซื้อหุ้นแทน : ต้องมีหนังสือมอบอำนาจให้ Custodian ดำเนินการแทน 1 ฉบับ โดยในเอกสารจองซื้อจะลงนามโดย Custodian และจะต้องมีหนังสือของ Custodian ที่ระบุรายชื่อผู้มีอำนาจลงนาม พร้อมสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน (ที่ยังไม่หมดอายุ) ของผู้มีอำนาจลงนามอีก 1 ฉบับ พร้อมรับรองสำเนาถูกต้อง

■ ในกรณีที่ผู้จองซื้อได้ผ่านขั้นตอนการรู้จักลูกค้าและตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้า (Know Your Customer & Customer Due Diligence : KYC/CDD) และได้ดำเนินการจัดทำแบบประเมินความสามารถในการรับความเสี่ยง (Suitability Test) กับผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์แล้ว ภายในระยะเวลาไม่เกิน 2 ปีก่อนการจองซื้อ ให้ผู้จองซื้อดำเนินการกรอกใบจองซื้อหุ้น ลงนามตามตัวอย่างลายมือชื่อที่ให้ไว้กับผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ และจัดส่งใบจองซื้อหุ้นให้ผู้จัดการการจำหน่ายและรับประกันการจำหน่าย โดยไม่ต้องแนบเอกสาร KYC/CDD และ Suitability Test ประกอบการจองซื้อ ทั้งนี้ หากไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กล่าวข้างต้น ผู้จองซื้อจะต้องแนบเอกสาร KYC/CDD และ Suitability Test ที่กรอกรายละเอียดถูกต้อง ครบถ้วน และชัดเจน พร้อมลงลายมือชื่อตามตัวอย่างลายมือชื่อที่ให้ไว้กับผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ เพื่อเป็นเอกสารประกอบการจองซื้อ

■ ในกรณีที่ผู้จองซื้อประสงค์ที่จะฝากหุ้นไว้ในบัญชีของบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ สมาชิกเลขที่ 600 เพื่อเข้าพเจ้า ผู้จองซื้อจะต้องกรอกแบบ “เอกสารเพิ่มเติมประกอบการจองหลักทรัพย์เฉพาะผู้ที่ประสงค์นำหลักทรัพย์ฝากเข้าบัญชีบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ (Issuer Account) เท่านั้น” พร้อมลงลายมือชื่อผู้จองซื้อให้แก่ผู้จัดการการจำหน่ายและรับประกันการจำหน่าย เพื่อเป็นเอกสารประกอบการจองซื้อหุ้นตามกฎหมาย FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) และหากผู้จองซื้อเป็นนิติบุคคลต้องกรอก “แบบสอบถามสำหรับตรวจสอบสถานะ FATCA (FATCA STATUS) เฉพาะนิติบุคคล” เพิ่มเติมด้วย เพื่อเป็นเอกสารประกอบการจองซื้อ โดยจัดส่งให้แก่ผู้จัดการการจำหน่ายและรับประกันการจำหน่าย ตามข้อ 6.2.1

- (ข) ผู้จองซื้อต้องชำระเงินค่าจองซื้อหุ้นตามจำนวนที่จองซื้อ ณ วันจองซื้อ โดยผ่านระบบ Bill Payment
- (ค) ผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายอาจจะตัดสิทธิการจองซื้อหุ้นสามัญของผู้จองซื้อรายที่ธนาคารไม่สามารถเรียกเก็บเงินตามเช็ค แคชเชียร์เช็ค หรือดราฟท์ที่ได้เรียกเก็บเงินครั้งแรก และผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายจะดำเนินการโอนเงินของยอดจองซื้อรวมในส่วนของตนให้แก่บริษัท ต่อไป
- (ง) ผู้จองซื้อที่ยื่นความจำเป็นในการจองซื้อและชำระค่าจองซื้อหุ้นสามัญแล้ว จะขอยกเลิกการจองซื้อและขอเงินคืนไม่ได้ เว้นแต่เกิดกรณี 6.8.3 (ข) การเกิดเหตุการณ์อื่นใดที่ทำให้บริษัท ต้องระงับและ/หรือหยุดการเสนอขายหลักทรัพย์ และ/หรือไม่สามารถส่งมอบหลักทรัพย์ที่เสนอขายได้ทั้งนี้ ผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามข้อ 6.2.1 มีสิทธิยกเลิกการจองซื้อของผู้จองซื้อที่ดำเนินการไม่ครบถ้วนตามข้อ 6.6.2 (1) (ก) – (ค) ได้

(2) การจองซื้อผ่านระบบออนไลน์ (Online)

- (ก) ผู้จองซื้อที่มีบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์กับผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามข้อ 6.2.1 ที่สามารถให้บริการจองซื้อหุ้นผ่านระบบออนไลน์ (Online) ได้แก่ [•] จะสามารถจองซื้อผ่านช่องทางเว็บไซต์ของผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามข้อ 6.2.1 ที่สามารถให้บริการจองซื้อหุ้นผ่านระบบนี้ได้ โดยผู้จองซื้อจะต้องเป็นผู้ที่มีบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์หรือบัญชีประเภทอื่นๆ กับผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามข้อ 6.2.1 ซึ่งผ่านขั้นตอนการรู้จักลูกค้าและตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้า (Know Your Customer & Customer Due Diligence : KYC / CDD) และดำเนินการจัดทำแบบประเมินความสามารถรับความเสี่ยง (Suitability Test) กับผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามข้อ 6.2.1 แล้วภายในระยะเวลาไม่เกิน 2 ปีก่อนการจองซื้อ และได้ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามเกี่ยวกับกฎหมายว่าด้วยการจัดเก็บภาษีบุคคลสหรัฐอเมริกา (US Person) ที่อยู่นอกสหรัฐอเมริกา (Foreign Account Tax Compliance Act : FATCA) กับผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามข้อ 6.2.1 ก่อนการจองซื้อ โดยผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามข้อ 6.2.1 ที่สามารถให้บริการจองซื้อหุ้นผ่านระบบออนไลน์จะต้องมีการควบคุมดูแลการจองซื้อผ่านระบบออนไลน์ที่รัดกุมเพียงพอ สามารถตรวจสอบตัวตนของผู้จองซื้อได้โดยใช้ชื่อผู้ใช้ (User Name) และรหัสผ่าน (Password login) และผู้จองซื้อต้องยืนยันว่าได้ศึกษาข้อมูลสรุป (Executive Summary) หรือหนังสือชี้ชวนเป็นที่เรียบร้อยแล้วก่อนการส่งคำสั่งจองซื้อผ่านระบบออนไลน์ และยินยอมผูกพันตามหนังสือชี้ชวนของหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยผู้จองซื้อไม่ต้องแนบเอกสารใดๆ ประกอบการจองซื้อ ทั้งนี้ ผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายจะจัดให้มีหนังสือชี้ชวนและเอกสารสรุปข้อมูลสำคัญของหลักทรัพย์ (Executive Summary) ในเว็บไซต์ (Website) ของผู้จัดการการจัดจำหน่ายและ

รับประกันการจำหน่าย ทั้งนี้ วิธีปฏิบัติการจองซื้อให้เป็นไปตามรายละเอียดหรือขั้นตอนที่ผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายกำหนดเพิ่มเติมสำหรับลูกค้าของตนในภายหลัง

- (ข) ผู้จองซื้อสามารถจองซื้อได้ที่เว็บไซต์ของผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายภายในระยะเวลาการจองซื้อ คือ ตั้งแต่เวลา 09.00 น. ถึงเวลา 16.00 น. ของวันที่ [●] ถึงวันที่ [●]
- (ค) ผู้จองซื้อต้องชำระเงินค่าจองซื้อหุ้นตามจำนวนที่จองซื้อ ณ วันจองซื้อ โดยชำระเป็นเงินโอนผ่านระบบที่สามารถระบุข้อมูลอ้างอิง (Reference Code) ที่ชัดเจน ตัวอย่างเช่น ระบบ Bill Payment เงินโอนอัตโนมัติ (หรือที่เรียกว่า “Automatic Transfer System” หรือ “ATS”)
- (ง) ผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายจะดำเนินการเรียกเก็บเงินจากบัญชีผู้จองซื้อทุกราย และอาจจะพิจารณาตัดสินสิทธิการจองซื้อหุ้นสามัญของผู้จองซื้อรายที่ไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้
- (จ) ผู้จองซื้อที่ยื่นความจำเป็นในการจองซื้อและชำระค่าจองซื้อหุ้นสามัญแล้ว จะขอยกเลิกการจองซื้อและขอเงินคืนไม่ได้ เว้นแต่เกิดกรณี 6.8.3 (ข) การเกิดเหตุการณ์อื่นใดที่ทำให้บริษัท ต้องยระจับและ/หรือหยุดการเสนอขายหลักทรัพย์ และ/หรือไม่สามารถส่งมอบหลักทรัพย์ที่เสนอขายได้ ทั้งนี้ ผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามข้อ 6.2.1 มีสิทธิยกเลิกการจองซื้อของผู้จองซื้อที่ดำเนินการไม่ครบถ้วนตามข้อ 6.6.2 (2) (ก) – (ค) ได้
- (ฉ) หากผู้จองซื้อไม่สามารถดำเนินการจองซื้อผ่านระบบออนไลน์ ผู้จองซื้อสามารถทำการจองซื้อตามวิธีการจองในข้อ 6.6.2 (1) ได้

(3) การจองซื้อผ่านทางโทรศัพท์บันทึกเทป

- (ก) ผู้จองซื้อสามารถจองซื้อผ่านผู้แนะนำการลงทุน/ผู้ติดต่อผู้ลงทุนของผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามข้อ 6.2.1 ที่สามารถให้บริการจองซื้อหุ้นผ่านวิธีนี้ได้ ได้แก่ [●] โดยผู้จองซื้อจะต้องเป็นผู้ที่มีบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์หรือบัญชีประเภทอื่นๆ กับผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามข้อ 6.2.1 ซึ่งผ่านขั้นตอนการรู้จักลูกค้าและตรวจสอบเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับลูกค้า (Know Your Customer & Customer Due Diligence : KYC / CDD) และดำเนินการจัดทำแบบประเมินความสามารถรับความเสี่ยง (Suitability Test) กับผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามข้อ 6.2.1 แล้วภายในระยะเวลาไม่เกิน 2 ปีก่อนการจองซื้อ และได้ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามเกี่ยวกับกฎหมายว่าด้วยการจัดเก็บภาษีบุคคลสหรัฐอเมริกา (US Person) ที่อยู่นอกสหรัฐอเมริกา (Foreign Account Tax Compliance Act : FATCA) กับผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามข้อ 6.2.1 ก่อนการจองซื้อผ่านทางโทรศัพท์บันทึกเทป โดยผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามข้อ 6.2.1 ที่สามารถให้บริการจองซื้อหุ้นผ่านวิธีนี้จะต้องมีการควบคุมดูแลการจองซื้อผ่านทาง

โทรศัพท์บันทึกเทปที่รัดกุมเพียงพอ และผู้จองซื้อต้องยืนยันว่าได้ศึกษาข้อมูลสรุป (Executive Summary) หรือหนังสือชี้ชวนเป็นที่เรียบร้อยแล้วก่อนการจองซื้อ และยินยอมผูกพันตามหนังสือชี้ชวนของหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยผู้จองซื้อไม่ต้องแนบเอกสารใดๆ ประกอบการจองซื้อ ทั้งนี้ ผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามข้อ 6.2.1 ที่สามารถให้บริการจองซื้อหุ้นผ่านวิธีนี้จะจัดให้มีหนังสือชี้ชวนและเอกสารสรุปข้อมูลสำคัญของหลักทรัพย์ (Executive Summary) ในเว็บไซต์ (Website) ของตน โดยจะต้องปฏิบัติตามข้อ (ข) – (ญ) ดังนี้

- (ข) ผู้แนะนำการลงทุนของผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามข้อ 6.2.1 ที่สามารถให้บริการจองซื้อหุ้นผ่านวิธีนี้ต้องแจ้งการจัดสรรจำนวนหุ้นจองให้แก่ผู้จองซื้อผ่านทางโทรศัพท์บันทึกเทป โดยระบุจำนวนหุ้นที่จัดสรร ราคาที่เสนอขาย จำนวนเงินที่ต้องชำระ การฝากหุ้น วิธีการและวันที่ต้องชำระราคา และแจ้งให้ทราบว่าผู้จองซื้อสามารถศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนในหนังสือชี้ชวนผ่านเว็บไซต์ (Website) ของผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายหรือจากหนังสือชี้ชวนผ่าน www.sec.or.th
- (ค) ผู้แนะนำการลงทุนของผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามข้อ 6.2.1 ที่สามารถให้บริการจองซื้อหุ้นผ่านวิธีนี้ต้องตรวจสอบตัวตนของผู้จองซื้อผ่านทางโทรศัพท์บันทึกเทป เช่น เลขประจำตัวประชาชน วันเดือนปีเกิด ธนาครที่ใช้ชำระโดยวิธีเงินโอนอัตโนมัติ (หรือที่เรียกว่า “Automatic Transfer System” หรือ “ATS”) กับผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่าย หรือชื่อผู้แนะนำการลงทุน เป็นต้น
- (ง) ผู้จองซื้อต้องยืนยันทางวาจาว่าได้รับทราบข้อมูลเกี่ยวกับการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนในหนังสือชี้ชวนหรือเอกสารสรุปข้อมูลสำคัญของหลักทรัพย์ (Executive Summary) และยินยอมผูกพันตามหนังสือชี้ชวนของหลักทรัพย์ดังกล่าว
- (จ) ผู้แนะนำการลงทุนของผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามข้อ 6.2.1 ที่สามารถให้บริการจองซื้อหุ้นผ่านวิธีนี้ เมื่อรับคำยืนยันพร้อมรายละเอียดการจองซื้อผ่านทางโทรศัพท์บันทึกเทป ต้องบันทึกคำสั่งการจองซื้อผ่านระบบที่จัดเตรียมไว้ โดยระบบจะแสดงข้อมูลการจองผ่านทางโทรศัพท์บันทึกเทป ชื่อผู้แนะนำการลงทุน วันและเวลาบันทึกการจองซื้อผ่านระบบ
- (ฉ) ผู้จองซื้อสามารถจองซื้อผ่านทางโทรศัพท์บันทึกเทปกับผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายภายในระยะเวลาการจองซื้อ คือ ตั้งแต่เวลา 09.00 น. ถึงเวลา 16.00 น. ของวันที่ [●] ถึงวันที่ [●]
- (ช) ผู้จองซื้อต้องชำระเงินค่าจองซื้อหุ้นตามจำนวนที่จองซื้อ ณ วันจองซื้อ โดยชำระเป็นเงินโอนผ่านระบบที่สามารถระบุข้อมูลอ้างอิง (Reference Code) ที่ชัดเจน ตัวอย่างเช่น ระบบ Bill Payment เงินโอนอัตโนมัติ (หรือที่เรียกว่า “Automatic Transfer System” หรือ “ATS”)

- (ข) ผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายจะดำเนินการเรียกเก็บเงินจากบัญชีผู้จองซื้อทุกราย และอาจจะพิจารณาตัดสิทธิการจองซื้อหุ้นสามัญของผู้จองซื้อรายที่ไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้
- (ฅ) ผู้จองซื้อที่ยื่นความจำนงในการจองซื้อและชำระค่าจองซื้อหุ้นสามัญแล้ว จะขอยกเลิกการจองซื้อและขอเงินคืนไม่ได้ เว้นแต่เกิดกรณี 6.8.3 (ข) การเกิดเหตุการณ์อื่นใดที่ทำให้บริษัท ต้องระงับและ/หรือหยุดการเสนอขายหลักทรัพย์ และ/หรือไม่สามารถส่งมอบหลักทรัพย์ที่เสนอขายได้ทั้งนี้ ผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามข้อ 6.2.1 มีสิทธิยกเลิกการจองซื้อของผู้จองซื้อที่ดำเนินการไม่ครบถ้วนตามข้อ 6.6.2 (3) (ก) – (ข) ได้
- (ญ) หากผู้จองซื้อไม่สามารถดำเนินการจองซื้อผ่านระบบออนไลน์ ผู้จองซื้อสามารถทำการจองซื้อตามวิธีการจองในข้อ 6.6.2 (1) ได้

6.6.3 ผู้จองซื้อประเภท กรรมการ ผู้บริหาร และ/หรือพนักงานของบริษัท [•]

6.7 การจัดสรรในกรณีที่มีผู้จองซื้อหลักทรัพย์เกินกว่าจำนวนหลักทรัพย์ที่เสนอขาย

หากมีผู้จองซื้อหุ้นสามัญเกินกว่าจำนวนหุ้นที่จัดสรรให้ตามที่ระบุในข้อ 1.2 ผู้จัดการจำหน่ายหลักทรัพย์ตามที่ระบุในข้อ 6.2 จะดำเนินการตามหลักเกณฑ์และวิธีการในการจัดสรรหุ้นที่ระบุไว้ในข้อ 6.6 สำหรับผู้ที่ไม่ได้รับการจัดสรรหรือได้รับจัดสรรน้อยกว่าจำนวนที่จองซื้อจะได้รับคืนเงินค่าจองซื้อตามรายละเอียดในข้อ 6.8

6.8 วิธีการคืนเงินค่าจองซื้อหลักทรัพย์

6.8.1 ในกรณีที่ผู้จองซื้อไม่ได้รับการจัดสรรหุ้นหรือได้รับจัดสรรไม่ครบตามจำนวนที่จองซื้อ

ผู้จัดการจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 รายที่เป็นผู้รับจองซื้อจากผู้จองซื้อที่ไม่ได้รับการจัดสรรรายนั้นๆ จะดำเนินการให้มีการส่งมอบเงินค่าจองซื้อหุ้นคืนให้แก่ผู้จองซื้อที่ไม่ได้รับการจัดสรร โดยไม่มีดอกเบี้ยหรือค่าเสียหายใดๆ โดยจ่ายเป็นเช็คขีดคร่อมเฉพาะส่งจ่ายผู้จองซื้อตามชื่อของผู้จองซื้อที่ระบุไว้ในใบจองซื้อและส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตามที่อยู่ของผู้จองซื้อที่ระบุไว้ในใบจองซื้อ หรือโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารของผู้จองซื้อ ในกรณีที่ผู้จองซื้อให้รายละเอียดบัญชีธนาคารของผู้จองซื้อ หรือโอนเข้าบัญชีธนาคารอัตโนมัติ (Automatic Transfer System “ATS”) ในกรณีที่เป็นลูกค้าของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 รายที่เป็นผู้รับจองซื้อ ภายในระยะเวลาดังต่อไปนี้

ประเภทผู้จองซื้อ	ช่องทางการคืนเงิน	ระยะเวลาคืนเงินนับแต่วันปิดการเสนอขาย
บุคคลตามดุลยพินิจของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์	นำเข้าบัญชี ATS ในกรณีลูกค้าดังกล่าวได้รับการยืนยันการใช้ ATS แล้ว หรือ	ภายใน 5 วันทำการ

ประเภทผู้จองซื้อ	ช่องทางการคืนเงิน	ระยะเวลาคืนเงินนับแต่วันปิดการเสนอขาย
	นำเข้าบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ตามประเภทบัญชีที่ลูกค้าแจ้งไว้	
ผู้มีอุปการคุณของบริษัท กรรมการผู้บริหารและ/หรือพนักงานของบริษัท	โอนเงินผ่านบัญชีธนาคารตามที่ระบุไว้ในใบจองซื้อหลักทรัพย์	ภายใน 7 วันทำการ
	เช็คสั่งจ่าย	ภายใน 10 วันทำการ

โดยผู้จองซื้อจะเป็นผู้รับผิดชอบค่าธรรมเนียมการโอนเงินหรือค่าธรรมเนียมการเรียกเก็บเช็คต่างสำนักหักบัญชีหรือเช็คต่างธนาคาร (ถ้ามี) ทั้งนี้ กรณีที่ไม่สามารถคืนเงินค่าจองซื้อหุ้นให้แก่ผู้จองซื้อได้ภายในระยะเวลาดังกล่าว ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 รายที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการส่งคืนเงินดังกล่าวจะต้องทำการชำระดอกเบี้ยให้แก่ผู้จองซื้อในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี โดยคำนวณจากจำนวนเงินค่าจองซื้อที่ไม่ได้รับการจัดสรร นับจากวันที่พ้นกำหนดเวลาดังกล่าว จนถึงวันที่ได้มีการชำระคืนตามวิธีการข้างต้น อย่างไรก็ตาม ไม่ว่าในกรณีใดๆ หากได้มีการส่งเช็คคืนเงินค่าจองซื้อหุ้นทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตามที่อยู่ที่ระบุในใบจองซื้อหรือโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารของผู้จองซื้อ หรือโอนเข้าบัญชีธนาคารอัตโนมัติ (Automatic Transfer System “ATS”) โดยถูกต้องแล้ว ให้ถือว่าผู้จองซื้อได้รับคืนเงินค่าจองซื้อแล้วโดยชอบ และผู้จองซื้อจะไม่มีสิทธิเรียกร้องดอกเบี้ยหรือค่าเสียหายใดๆ อีกต่อไป หากเกิดการสูญหายในการจัดส่ง ซึ่งเป็นผลมาจากความไม่ครบถ้วนของ ชื่อ ที่อยู่ ที่ผู้จองซื้อได้ระบุไว้ในใบจองซื้อ ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 รายที่เป็นผู้รับจองซื้อจะไม่รับผิดชอบต่อความผิดพลาดดังกล่าว

6.8.2 กรณีผู้จองซื้อไม่ได้รับการจัดสรรหุ้นเนื่องมาจากการที่ไม่สามารถเรียกเก็บเงินค่าจองซื้อหุ้นตามเช็คที่จ่ายค่าจองซื้อหุ้น หรือเนื่องจากการปฏิบัติผิดเงื่อนไขการจองซื้อ

ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามที่ระบุไว้ในข้อ 6.2 ในส่วนของตนแต่ละราย ซึ่งเป็นผู้รับจองซื้อหุ้นสามัญจากผู้จองซื้อที่ไม่ได้รับการจัดสรรหุ้นรายนั้นๆ จะดำเนินการให้มีการคืนเช็คค่าจองซื้อหุ้นให้แก่ผู้จองซื้อที่ไม่ได้รับการจัดสรรหุ้นสามัญ อันเนื่องมาจากการถูกตัดสิทธิการจองซื้อเพราะไม่สามารถเรียกเก็บเงินค่าจองซื้อตามเช็คที่สั่งจ่ายค่าจองซื้อหุ้นได้ หรือเนื่องจากการปฏิบัติผิดเงื่อนไขการจองซื้อ โดยผู้จองซื้อจะต้องติดต่อขอรับเช็คฉบับดังกล่าวคืนจากผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามที่ระบุไว้ในข้อ 6.2 ซึ่งเป็นผู้รับจองซื้อ ภายใน 10 วันทำการ นับจากวันสิ้นสุดระยะเวลาการจองซื้อ

6.8.3 ในกรณีมีการยกเลิกการจองซื้อ

- (ก) กรณีเกิดเหตุการณ์ตามที่ระบุในข้อ 6.3.1 เงื่อนไขการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ และผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามข้อ 6.2.1 ใช้สิทธิยกเลิกการเสนอขายหุ้นและการจัดจำหน่ายหุ้น ให้ถือว่าผู้จองซื้อได้ใช้สิทธิยกเลิกการจองซื้อหลักทรัพย์ทันที
- (ข) กรณีเกิดเหตุการณ์อื่นใดที่ทำให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องระงับหรือหยุดการเสนอขายหลักทรัพย์หรือไม่สามารถส่งมอบหลักทรัพย์ที่เสนอขายได้ ผู้จองซื้อจะมีสิทธิที่จะยกเลิกการจองซื้อหลักทรัพย์ โดยผู้จองซื้อจะต้องแจ้งความประสงค์ต่อผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 รายที่เป็นผู้รับจองซื้อภายใน 5 วันทำการ นับแต่วันที่เกิดเหตุการณ์ดังกล่าว

หากเกิดเหตุการณ์ตาม (ก) หรือเหตุการณ์ตาม (ข) และผู้จองซื้อได้ใช้สิทธิยกเลิกการจองซื้อหลักทรัพย์ ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 รายที่เป็นผู้รับจองซื้อจากผู้จองซื้อหุ้นที่ยกเลิกการจองซื้อหลักทรัพย์ดังกล่าวจะดำเนินการคืนเงินค่าจองซื้อโดยไม่มีดอกเบี้ยหรือค่าเสียหายใดๆ ให้แก่ผู้จองซื้อรายนั้นๆ โดยส่งจ่ายเป็นเช็คขีดคร่อมเฉพาะส่งจ่ายผู้จองซื้อตามชื่อที่ระบุไว้ในใบจองซื้อ และจัดส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตามที่อยู่ของผู้จองซื้อที่ระบุไว้ในใบจองซื้อหุ้น หรือโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารของผู้จองซื้อ ในกรณีที่ผู้จองซื้อให้รายละเอียดบัญชีธนาคารของผู้จองซื้อ หรือโอนเข้าบัญชีธนาคารอัตโนมัติ (Automatic Transfer System “ATS”) ในกรณีที่เป็นการลูกค้าของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 รายที่เป็นผู้รับจองซื้อ ภายในระยะเวลาดังต่อไปนี้

ประเภทผู้จองซื้อ	ช่องทางการคืนเงิน	ระยะเวลาคืนเงินนับแต่วันปิดการเสนอขาย
บุคคลตามดุลยพินิจของผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์	- นำเข้าบัญชี ATS ในกรณีลูกค้าดังกล่าวได้รับการยืนยันการใช้ ATS แล้ว หรือ - นำเข้าบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ตามประเภทบัญชีที่ลูกค้าแจ้งไว้	ภายใน 5 วันทำการ
ผู้มีอุปการคุณของบริษัท กรรมการ ผู้บริหาร และ/หรือ พนักงานของบริษัท	โอนเงินผ่านบัญชีธนาคารตามที่ระบุไว้ในใบจองซื้อหลักทรัพย์	ภายใน 7 วันทำการ
	เช็คสั่งจ่าย	ภายใน 10 วันทำการ

โดยผู้จองซื้อจะเป็นผู้รับผิดชอบค่าธรรมเนียมการโอนเงินหรือค่าธรรมเนียมการเรียกเก็บเช็คต่างสำนักหักบัญชีหรือเช็คต่างธนาคาร (ถ้ามี) ทั้งนี้ กรณีไม่สามารถคืนเงินให้แก่ผู้จองซื้อได้ตามกำหนดเวลาดังกล่าว ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 รายที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการส่งคืนเงินดังกล่าว จะต้องชำระดอกเบี้ยให้แก่ผู้จองซื้อในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี โดยคำนวณจากจำนวนเงินค่าจองซื้อหุ้นที่ไม่ได้รับการจัดสรรคืนนับจากวันพ้นกำหนดเวลาดังกล่าว จนถึงวันที่สามารถจัดส่งคืนได้ อย่างไรก็ตาม ไม่ว่าในกรณีใดๆ หากได้มี

การส่งเช็คเงินค่าจองซื้อหุ้นคืนทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตามที่ระบุไว้ในใบจองซื้อหุ้น หรือโอนเข้าบัญชีธนาคารของผู้จองซื้อ หรือโอนเข้าบัญชีธนาคารอัตโนมัติ (Automatic Transfer System “ATS”) โดยถูกต้องแล้ว ให้ถือว่าผู้จองซื้อได้รับเงินค่าจองซื้อคืนแล้วโดยชอบ และผู้จองซื้อจะไม่มีสิทธิเรียกร้องดอกเบี้ยหรือค่าเสียหายใดๆ อีกต่อไป หากเกิดการสูญหายในการจัดส่ง ซึ่งเป็นผลมาจากความไม่ครบถ้วนของ ชื่อ ที่อยู่ ที่ผู้จองซื้อได้ระบุไว้ในใบจองซื้อ ผู้จำหน่ายหลักทรัพย์ตามข้อ 6.2 รายที่เป็นผู้รับจองซื้อจะไม่รับผิดชอบต่อความผิดพลาดดังกล่าว

6.9 วิธีการส่งมอบหลักทรัพย์

ปัจจุบัน บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด (Thailand Securities Depository Company Limited หรือ TSD) ได้ตกลงให้บริการรับฝากใบหุ้นที่จองซื้อในการเสนอขายครั้งนี้ไว้กับบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด กล่าวคือ ผู้จองซื้อหุ้นสามารถใช้บริการของบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด และเข้าสู่ระบบซื้อขายแบบไร้ใบหุ้น (Scripless System) ได้ทันที ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้จองซื้อสามารถขายหุ้นในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้ทันทีที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอนุญาตให้หุ้นสามัญของบริษัทเริ่มทำการซื้อขายได้ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งแตกต่างกับกรณีที่ผู้จองซื้อหุ้นประสงค์จะขอรับใบหุ้น โดยผู้จองซื้อหุ้นจะไม่สามารถขายหุ้นในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้จนกว่าจะได้รับใบหุ้น ดังนั้นในการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ประชาชนในครั้งนี้ ผู้จองซื้อหุ้นสามารถเลือกให้บริษัทดำเนินการในกรณีใดกรณีหนึ่งใน 3 กรณีดังต่อไปนี้ คือ

- (ก) ในกรณีที่ผู้จองซื้อประสงค์จะขอรับใบหุ้น โดยให้ออกใบหุ้นในนามของผู้จองซื้อ นายทะเบียนหุ้นของบริษัท คือ บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด จะทำการส่งมอบใบหุ้นตามจำนวนที่ได้รับการจัดสรรให้แก่ผู้ได้รับการจัดสรรทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับตามชื่อที่อยู่ระบุไว้ในใบจองซื้อภายใน 15 วัน นับจากวันปิดทำการจองซื้อหุ้น ในกรณีนี้ผู้ได้รับการจัดสรรจะไม่สามารถขายหุ้นที่ได้รับการจัดสรรในตลาดหลักทรัพย์ได้จนกว่าจะได้รับใบหุ้น ซึ่งอาจได้รับภายหลังจากที่หุ้นของบริษัทได้รับอนุญาตให้เข้าทำการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แล้ว
 - (ข) ในกรณีที่ผู้จองซื้อไม่ประสงค์จะขอรับใบหุ้น แต่ประสงค์จะใช้บริการของบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด (Scripless System) กล่าวคือ ผู้จองซื้อประสงค์ที่จะฝากหุ้นไว้ในบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งผู้จองซื้อต้องมีบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์อยู่ กรณีนี้บริษัทศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด จะดำเนินการนำหุ้นที่ได้รับจัดสรรฝากไว้กับ “บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด เพื่อผู้ฝาก” โดยศูนย์รับฝากหลักทรัพย์จะบันทึกยอดบัญชีจำนวนหุ้นที่บริษัทหลักทรัพย์นั้นฝากหุ้นสามัญอยู่ และออกหลักฐานการฝากให้แก่ผู้จองซื้อภายใน 7 วันทำการ นับจากวันปิดการจองซื้อหุ้น ในขณะเดียวกันบริษัทหลักทรัพย์ดังกล่าวจะบันทึกยอดบัญชีจำนวนหุ้นที่ผู้จองซื้อฝากไว้ ในกรณีนี้ ผู้ที่ได้รับการจัดสรรจะสามารถขายหุ้นที่ได้รับการจัดสรรในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้ทันทีที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอนุญาตให้หุ้นของบริษัท ทำการซื้อขายได้ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- ในกรณีที่ผู้จองซื้อหุ้นเลือกให้บริษัท ดำเนินการตามข้อ 6.9 (ข) ชื่อผู้จองซื้อในใบจองซื้อจะต้องตรงกับชื่อเจ้าของบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ที่ผู้จองซื้อประสงค์ที่จะฝากหลักทรัพย์ไว้ในบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์ดังกล่าว

มีฉะนั้นแล้ว บริษัท ขอสงวนสิทธิ์ที่จะดำเนินการออกไปหลักทรัพย์ให้แก่ผู้จองซื้อ ดังมีรายละเอียดและวิธีการตามข้อ 6.9 (ก) แทน

- (ค) ในกรณีที่ผู้จองซื้อหุ้นไม่ประสงค์จะขอรับใบหุ้น แต่ประสงค์จะใช้บริการของบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด (Scripless System) กล่าวคือ ผู้จองซื้อหุ้นประสงค์ที่จะฝากหุ้นไว้ในบัญชีของบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ สมาชิกเลขที่ 600 เพื่อเข้าพำเจ้า กรณีนี้บริษัทจะดำเนินการนำหุ้นที่ได้รับจัดสรรฝากไว้กับ “บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด” และบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด จะบันทึกยอดบัญชีจำนวนหุ้นเข้าบัญชีดังกล่าวในนามของผู้จองซื้อ และออกหลักฐานการฝากให้แก่ผู้จองซื้อภายใน 7 ทำการ นับจากวันปิดการจองซื้อหุ้น ในกรณีนี้ผู้ที่ได้รับการจัดสรรต้องการขายหุ้นจะต้องโอนหุ้นจากบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ไปฝากกับบริษัทหลักทรัพย์ก่อนจึงจะสามารถขายหุ้นได้ เมื่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอนุญาตให้หุ้นสามัญของบริษัททำการซื้อขายได้ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและหากผู้จองซื้อต้องการถอนหลักทรัพย์ดังกล่าว ผู้จองซื้อสามารถติดต่อได้ที่บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งจะมีค่าธรรมเนียมการถอนหลักทรัพย์ตามอัตราที่บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด กำหนด ทั้งนี้ การถอนหุ้นสามัญที่ฝากไว้ในบัญชีของบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ สมาชิกเลขที่ 600 เพื่อเข้าพำเจ้า จะต้องใช้เวลาในการดำเนินการ ดังนั้น ผู้จองซื้อที่นำฝากในบัญชีดังกล่าวอาจจะไม่สามารถถอนหุ้นสามัญได้ทันภายในวันที่หุ้นสามัญของบริษัทเริ่มทำการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในวันแรก

ทั้งนี้ หากผู้จองซื้อไม่ได้ระบุเลือกกรณีใดกรณีหนึ่งไว้ในใบจองซื้อ บริษัทขอสงวนสิทธิ์ที่จะดำเนินการออกไปหุ้นให้แก่ผู้จองซื้อ ตามข้อ 6.9 (ก)

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวน

ผู้ออกหลักทรัพย์ บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ที่ปรึกษาทางการเงิน บริษัท หลักทรัพย์โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

ส่วนที่ 4

การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

1. การรับรองความถูกต้องของข้อมูลโดยบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์

1.1 ข้าพเจ้าในฐานะกรรมการบริหารและหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้รับผิดชอบสูงสุด ในสายงานบัญชีและการเงินของบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวนฉบับนี้รวมทั้งเอกสารหลักฐานทั้งหมดที่จัดส่งผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่จัดส่งผ่านระบบมีรหัสปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้) ณ วันที่ 28 เมษายน 2563 แล้วและด้วยความระมัดระวังในฐานะกรรมการบริหารของบริษัทหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วนไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ นอกจากนี้ข้าพเจ้าขอรับรองว่า

(1) งบการเงินและข้อมูลทางการเงินที่ประกอบเป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ ได้แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อยแล้ว

(2) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้บริษัทมีระบบการเปิดเผยข้อมูลที่ดี เพื่อให้แน่ใจว่าบริษัทได้เปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทั้งของบริษัทและบริษัทย่อยอย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว รวมทั้งควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว

(3) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว และข้าพเจ้าได้แจ้งข้อมูลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ณ วันที่ล่าสุดที่มี ต่อผู้สอบบัญชีและกรรมการตรวจสอบของบริษัทแล้ว ซึ่งครอบคลุมถึงข้อบกพร่องและการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการกระทำที่มีขอบที่อาจมีผลกระทบต่อ การจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

ชื่อ

ตำแหน่ง

ลายมือชื่อ

1. นาย สมชาย
เมฆะสุวรรณโรจน์

รองประธานกรรมการและประธานเจ้าหน้าที่บริหาร



หมายเหตุ หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการ ข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าวอยู่ในภาวะไม่สามารถรับผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิตหรือได้รับการผ่อนผันจากสำนักงานในกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ไม่จำเป็นต้องจัดให้ บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวน

ชื่อบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ที่ปรึกษาทางการเงิน บริษัท หลักทรัพย์โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

ส่วนที่ 4**การรับรองความถูกต้องของข้อมูล****1. การรับรองความถูกต้องของข้อมูลโดยบริษัทที่ออกหลักทรัพย์**

1.1 ข้าพเจ้าในฐานะกรรมการบริหารและหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุด ในสายงานบัญชีและการเงินของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวนฉบับนี้รวมทั้งเอกสารหลักฐานทั้งหมดที่จัดส่งผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่จัดส่งผ่านระบบมีรหัสปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้) ณ วันที่ 28 เมษายน 2563 แล้วและด้วยความระมัดระวังในฐานะกรรมการบริหารของบริษัทหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วนไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ นอกจากนี้ข้าพเจ้าขอรับรองว่า

(1) งบการเงินและข้อมูลทางการเงินที่ประกอบเป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ ได้แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อยแล้ว

(2) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้บริษัทมีระบบการเปิดเผยข้อมูลที่ดี เพื่อให้แน่ใจว่าบริษัทได้เปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญของบริษัทและบริษัทย่อยอย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว รวมทั้งควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว

(3) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว และข้าพเจ้าได้แจ้งข้อมูลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ณ วันที่ล่าสุดที่มี ต่อผู้สอบบัญชีและกรรมการตรวจสอบของบริษัทแล้ว ซึ่งครอบคลุมถึงข้อบกพร่องและการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการกระทำที่มีขอบที่อาจมีผลกระทบต่อ การจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

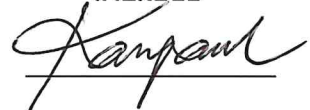
ชื่อ

ตำแหน่ง

ลายมือชื่อ

1. นางสาว กาญจนา
ลิมปัญญาเลิศ

กรรมการและกรรมการผู้จัด
การ



หมายเหตุ หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการ ข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อนั้นที่ เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าวอยู่ในภาวะไม่สามารถรับผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิตหรือได้รับการผ่อนผันจากสำนักงานในกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ไม่จำเป็นต้องจัดให้ บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวน

ชื่อบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ บริษัท ไอแอนด์ไอ กริป จำกัด (มหาชน)

ที่ปรึกษาทางการเงิน บริษัท หลักทรัพย์โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

ส่วนที่ 4

การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

1. การรับรองความถูกต้องของข้อมูลโดยบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์

1.1 ข้าพเจ้าในฐานะกรรมการบริหารและหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุด ในสายงานบัญชีและการเงินของบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวนฉบับนี้รวมทั้งเอกสารหลักฐานทั้งหมดที่จัดส่งผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่จัดส่งผ่านระบบมีรหัสปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้) ณ วันที่ 28 เมษายน 2563 แล้วและด้วยความระมัดระวังในฐานะกรรมการบริหารของบริษัทหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วนไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ นอกจากนี้ข้าพเจ้าขอรับรองว่า

(1) งบการเงินและข้อมูลทางการเงินที่ประกอบเป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ ได้แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อยแล้ว

(2) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้บริษัทมีระบบการเปิดเผยข้อมูลที่ดี เพื่อให้แน่ใจว่าบริษัทได้เปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทั้งของบริษัทและบริษัทย่อยอย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว รวมทั้งควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว

(3) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว และข้าพเจ้าได้แจ้งข้อมูลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ณ วันที่ล่าสุดที่มี ต่อผู้สอบบัญชีและกรรมการตรวจสอบของบริษัทแล้ว ซึ่งครอบคลุมถึงข้อบกพร่องและการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการกระทำที่มีขอบที่อาจมีผลกระทบต่อ การจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

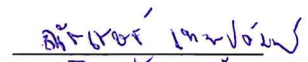
ชื่อ

ตำแหน่ง

ลายมือชื่อ

1. นาย ณัฐเชษฐ์
เทพูปถัมภ์

กรรมการและผู้อำนวยการฝ่าย
โซลูชัน



หมายเหตุ หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการ ข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าวอยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิตหรือได้รับการผ่อนผันจากสำนักงานในกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ไม่จำเป็นต้องจัดให้ บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวน

ชื่อบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ บริษัท ไอแอลดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ที่ปรึกษาทางการเงิน บริษัท หลักทรัพย์โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

ส่วนที่ 4

การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

1. การรับรองความถูกต้องของข้อมูลโดยบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์

1.1 ข้าพเจ้าในฐานะกรรมการบริหารและหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุด ในสายงานบัญชีและการเงินของบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวนฉบับนี้รวมทั้งเอกสารหลักฐานทั้งหมดที่จัดส่งผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่จัดส่งผ่านระบบมีรหัสปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้) ณ วันที่ 28 เมษายน 2563 แล้วและด้วยความระมัดระวังในฐานะกรรมการบริหารของบริษัทหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วนไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ นอกจากนี้ข้าพเจ้าขอรับรองว่า

(1) งบการเงินและข้อมูลทางการเงินที่ประกอบเป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ ได้แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อยแล้ว

(2) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้บริษัทมีระบบการเปิดเผยข้อมูลที่ดี เพื่อให้แน่ใจว่าบริษัทได้เปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทั้งของบริษัทและบริษัทย่อยอย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว รวมทั้งควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว

(3) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว และข้าพเจ้าได้แจ้งข้อมูลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ณ วันที่ล่าสุดที่มี ต่อผู้สอบบัญชีและกรรมการตรวจสอบของบริษัทแล้ว ซึ่งครอบคลุมถึงข้อบกพร่องและการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการกระทำที่มีขอบที่อาจมีผลกระทบต่อ การจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

ชื่อ

ตำแหน่ง

ลายมือชื่อ

1. นาย ธนวุฒิ สุนทรเดชา

กรรมการและผู้อำนวยการฝ่าย
งานบริการลูกค้า



หมายเหตุ หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการ ข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าวอยู่ในภาวะไม่สามารถรับผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิตหรือได้รับการผ่อนผันจากสำนักงานในกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ไม่จำเป็นต้องจัดให้ บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวน

ชื่อบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ที่ปรึกษาทางการเงิน บริษัท หลักทรัพย์โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

ส่วนที่ 4

การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

1. การรับรองความถูกต้องของข้อมูลโดยบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์

1.1 ข้าพเจ้าในฐานะกรรมการบริหารและหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงินของบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวนฉบับนี้รวมทั้งเอกสารหลักฐานทั้งหมดที่จัดส่งผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่จัดส่งผ่านระบบมีรหัสปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้) ณ วันที่ 28 เมษายน 2563 แล้วและด้วยความระมัดระวังในฐานะกรรมการบริหารของบริษัทหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้องครบถ้วนไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ นอกจากนี้ข้าพเจ้าขอรับรองว่า

(1) งบการเงินและข้อมูลทางการเงินที่ประกอบเป็นส่วนหนึ่งของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ ได้แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องครบถ้วนในสาระสำคัญเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อยแล้ว

(2) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้บริษัทมีระบบการเปิดเผยข้อมูลที่ดี เพื่อให้แน่ใจว่าบริษัทได้เปิดเผยข้อมูลในส่วนที่เป็นสาระสำคัญทั้งของบริษัทและบริษัทย่อยอย่างถูกต้องครบถ้วนแล้ว รวมทั้งควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว

(3) ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบต่อการจัดให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และควบคุมดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว และข้าพเจ้าได้แจ้งข้อมูลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ณ วันที่ล่าสุดที่มี ต่อผู้สอบบัญชีและกรรมการตรวจสอบของบริษัทแล้ว ซึ่งครอบคลุมถึงข้อบกพร่องและการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการกระทำที่มีขอบที่อาจมีผลกระทบต่อ การจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

ชื่อ

ตำแหน่ง

ลายมือชื่อ

1. นาง ปฐมพร
ศรีสุธรรมพร

กรรมการและผู้อำนวยการฝ่าย
บัญชีและการเงิน



หมายเหตุ หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการ ข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าวอยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิตหรือได้รับการผ่อนผันจากสำนักงานในกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ไม่จำเป็นต้องจัดให้ บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวน

ชื่อบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

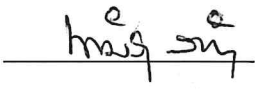
ที่ปรึกษาทางการเงิน บริษัท หลักทรัพย์โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

ส่วนที่ 4

การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

1. การรับรองความถูกต้องของข้อมูลโดยบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์

1.2 ข้าพเจ้าในฐานะกรรมการของบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์รายอื่นนอกจาก 1.1 ได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวนฉบับนี้แล้ว รวมทั้งเอกสารหลักฐานทั้งหมดที่จัดส่งผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ 28 เมษายน 2563 แล้วและด้วยความระมัดระวังในฐานะกรรมการบริษัท ข้าพเจ้าไม่มีเหตุอันควรสงสัยว่า ข้อมูลดังกล่าวไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นเท็จ ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
1. นาย เพิ่มสุข สุทธิพันธุ์	ประธานกรรมการและกรรมการอิสระ	

หมายเหตุ หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการ ข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าวอยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิตหรือได้รับการผ่อนผันจากสำนักงานในกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ไม่จำเป็นต้องจัดให้ บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวน

ชื่อบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ที่ปรึกษาทางการเงิน บริษัท หลักทรัพย์โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

ส่วนที่ 4

การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

1. การรับรองความถูกต้องของข้อมูลโดยบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

1.2 ข้าพเจ้าในฐานะกรรมการของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์รายอื่นนอกจาก 1.1 ได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวนฉบับนี้แล้ว รวมทั้งเอกสารหลักฐานทั้งหมดที่จัดส่งผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ 28 เมษายน 2563 แล้วและด้วยความระมัดระวังในฐานะกรรมการบริษัท ข้าพเจ้าไม่มีเหตุอันควรสงสัยว่า ข้อมูลดังกล่าวไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นเท็จ ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ชื่อ

ตำแหน่ง

ลายมือชื่อ

1. นาย ไพบุลย์ คุจาวณิช ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระ



หมายเหตุ หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการ ข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าวอยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิตหรือได้รับการผ่อนผันจากสำนักงานในกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ไม่จำเป็นต้องจัดให้ บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวน

ชื่อบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ที่ปรึกษาทางการเงิน บริษัท หลักทรัพย์โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

ส่วนที่ 4

การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

1. การรับรองความถูกต้องของข้อมูลโดยบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์

1.2 ข้าพเจ้าในฐานะกรรมการของบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์รายอื่นนอกจาก 1.1 ได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวนฉบับนี้แล้ว รวมทั้งเอกสารหลักฐานทั้งหมดที่จัดส่งผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ 28 เมษายน 2563 แล้วและด้วยความระมัดระวังในฐานะกรรมการบริษัท ข้าพเจ้าไม่มีเหตุอันควรสงสัยว่า ข้อมูลดังกล่าวไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นเท็จ ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
1. นาย เอกก์ ภทรธนกุล	กรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระ	

หมายเหตุ หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการ ข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าวอยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิตหรือได้รับการผ่อนผันจากสำนักงานในกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ไม่จำเป็นต้องจัดให้ บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวน

ชื่อบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ที่ปรึกษาทางการเงิน บริษัท หลักทรัพย์โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

ส่วนที่ 4

การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

1. การรับรองความถูกต้องของข้อมูลโดยบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์

1.2 ข้าพเจ้าในฐานะกรรมการของบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์รายอื่นนอกจาก 1.1 ได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวนฉบับนี้แล้ว รวมทั้งเอกสารหลักฐานทั้งหมดที่จัดส่งผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ 28 เมษายน 2563 แล้วและด้วยความระมัดระวังในฐานะกรรมการบริษัท ข้าพเจ้าไม่มีเหตุอันควรสงสัยว่า ข้อมูลดังกล่าวไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นเท็จ ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
1. นาย ยศ กิมสวัสดิ์	กรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระ	

หมายเหตุ หากในวันที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลต่อสำนักงาน มีเหตุจำเป็นที่ทำให้บุคคลใด ยังไม่สามารถลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการ ข้อมูลได้ เมื่อเหตุดังกล่าวหมดสิ้นแล้ว ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ต้องจัดให้บุคคลนั้นลงลายมือชื่อทันที เว้นแต่เหตุที่ทำให้บุคคลดังกล่าวไม่สามารถลงลายมือชื่อได้เกิดจากการที่บุคคลดังกล่าวอยู่ในภาวะไม่สามารถรู้ผิดชอบหรือไม่สามารถบังคับตนเองได้ เนื่องจากเจ็บป่วยทางร่างกายหรือทางจิตหรือได้รับการผ่อนผันจากสำนักงานในกรณีอื่นใดที่มีเหตุจำเป็นและสมควร ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ไม่จำเป็นต้องจัดให้ บุคคลดังกล่าวลงลายมือชื่อในแบบแสดงรายการข้อมูลและร่างหนังสือชี้ชวน

แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวน

ชื่อบริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ที่ปรึกษาทางการเงิน บริษัท หลักทรัพย์โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

ส่วนที่ 4

การรับรองความถูกต้องของข้อมูล

การรับรองการปฏิบัติหน้าที่ของที่ปรึกษาทางการเงิน

ข้าพเจ้าในฐานะกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันที่ปรึกษาทางการเงินของผู้ออกและหรือ ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ ขอรับรองว่าข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์และร่างหนังสือชี้ชวนฉบับนี้ รวมทั้งเอกสารหลักฐานทั้งหมดที่จัดส่งผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่จัดส่งผ่านระบบมีหลักฐานปรากฏตามเอกสารแนบท้ายนี้) ณ วันที่ 28 เมษายน 2563 แล้ว และด้วยความระมัดระวังในฐานะที่ปรึกษาทางการเงิน ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อมูลดังกล่าวถูกต้อง ครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้ผู้อื่นสำคัญผิด หรือไม่ขาดข้อมูลที่ควรต้องแจ้งในสาระสำคัญ

ชื่อ	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
1. นาย สุเทพ พิตตานนท์	ประธานกรรมการและประธาน กรรมการบริหาร	
2. นาย คัทชัย อิมะนิชิ	กรรมการอำนวยการ	



- 1 ปกหน้า (doc,docx,xls,xlsx)
 - 64cdd404c1738b7cb370fbc643f55ab3
 - 4aa018a96c78342d7e9834d1fce917cb41ae62a0c6d2b6cda3cd8c7dad569e97

- 2 [ส่วนที่ 1] - ข้อมูลสรุป (Executive Summary) (doc,docx,xls,xlsx)
 - 4b8bd56a7fc11c31703d884a730a05e4
 - ca1e09ca393677b8ff67bd60c0a6313f2250cf8592d16abb85284d8276d1950b

- 3 [ส่วนที่ 2.1] - วัตถุประสงค์การใช้เงิน (doc,docx,xls,xlsx)
 - 2508088d89cff294c024e155e456884f
 - a93237408ac09631f8e09a65450c0306fc428c779b314d57af126a1edceb38b3

- 4 [ส่วนที่ 2.2] - นโยบายและภาพรวมการประกอบธุรกิจ (doc,docx,xls,xlsx)
 - a65f5392503f89eebd536a882c810d49
 - d83bc9bd151f409dac4f955260737ab6d0276271eb6cfe865d8c622a1c022314

- 5 [ส่วนที่ 2.2] - ลักษณะการประกอบธุรกิจ (doc,docx,xls,xlsx)
 - d9e5b2782b5f5dc3537cd8579507763a
 - cef4634879bef19a6a34f0af8139d8bcab95ed075ea7201743f012bb28fa6b79

- 6 [ส่วนที่ 2.2] - ปัจจัยความเสี่ยง (doc,docx,xls,xlsx)
 - 983425bef86ccddcd6f34c9bf79380f0
 - ad881e1b95c5a7ed25651a2659785e7b7e23cbe429f71556e0fa3b791cdc67da

- 7 [ส่วนที่ 2.2] - การวิจัยและพัฒนา (doc,docx,xls,xlsx)
 - e8f6177066b7e41832f83de6df00d9af
 - 266ecd4c76fbb112726959d6c7377e08db5685176180b08c32dab25ea4e558ce

- 8 [ส่วนที่ 2.2] - ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ (doc,docx,xls,xlsx)
 - 2f2c168423fcf09f8fd656cdb47ea32a
 - c6cf5ee8d89dc5da1f47631746f640335f463e7e47ee5018df3a476dac558d7e

- 9 [ส่วนที่ 2.2] - โครงการในอนาคต (doc,docx,xls,xlsx)
 - 359a0055333ecdfb345b9aeb432fd436
 - c7438ba81f8fd2ae0063287c69832dd34d9736943344364dc22897bbb0133bc9

- 10 [ส่วนที่ 2.2] - ข้อพิพาททางกฎหมาย (doc,docx,xls,xlsx)
 - f83a0d9c41bc9190bfb5ba9dfd3068d2
 - 77d2ccf1f0ef0a543150ef25140d9fc92a598cc56bd50c79688c1beb858b7299

- 11 [ส่วนที่ 2.2] - ข้อมูลสำคัญอื่น (doc,docx,xls,xlsx)
 - 4db25447d1dc244eec8be1920c56da62
 - beaf0b9ed52a2e9ec6f9bb39a605271a862af338c76467051da00e56b26c

- 12 [ส่วนที่ 2.3] - ข้อมูลหลักทรัพย์และผู้ถือหุ้น (doc,docx,xls,xlsx)
 - 137baf3fa584b9c51cf668e8eec19729
 - ae2d25ec691041303eb06d3b2facfaa5a2475e861346c8704dbb02005a8f9cce

- 13 [ส่วนที่ 2.3] - โครงสร้างการจัดการ (doc,docx,xls,xlsx)
 - 0337448c7be4605b86105c84c18eae31
 - 108cf420b2032a25d216ec9ab3177113fa3a947bfe98de98488c68da75669912

- 14 [ส่วนที่ 2.3] - การกำกับดูแลกิจการ (doc,docx,xls,xlsx)
 - ff28ad537a3b809f166684dc8190899a
 - e0ef14db54ed1ba4ab05e28e7d0dbe3969ccb01bdc2ebf0c320404e9146fac3b

- 15 [ส่วนที่ 2.3] - ความรับผิดชอบต่อสังคม (doc,docx,xls,xlsx)
 - d1e66f46350f01f279aa3383909eb43e
 - b04472735fdc79a1a89b80b750054eaf732d88bdbb6aa978287499b9eead5bd7

- 16 [ส่วนที่ 2.3] - การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง (doc,docx,xls,xlsx)
 - 50e29f38a8a6f35173f1eb5f528273c8
 - 3dab00aae15edf64e50769b789a76b97b90e5d98f54af3dfad0d32b91277c3b5

- 17 [ส่วนที่ 2.3] - รายการระหว่างกัน (doc,docx,xls,xlsx)
 - 20d77b8312f24adaebdb0a6ec87cf8d
 - 87b02ae6d5c7cbaf5e8081435271fbd86a093df4b8ea8a77aff363794c7a8c84

- 18 [ส่วนที่ 2.4] - ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ (doc,docx,xls,xlsx)
 - 97a53cf26dffba97e9eec1bd89fddb5e
 - 6c18b76502db5b593ecdbdacf965b95cf598f4d1eeb31265c5d5e0f05b013156

- 19 [ส่วนที่ 2.4] - การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ (doc,docx,xls,xlsx)
 - 1f4a315fa763fb2710167460c6a80e0e
 - 51e0c811fbcacd663636ab97bb72fad90b5dc647961869ed6d349c8f30d860a5

- 20 [ส่วนที่ 3] - รายละเอียดของหลักทรัพย์ที่เสนอขาย (doc,docx,xls,xlsx)
 - c2970f3dbbb9e2657fcf7e23527cb55e
 - dea7ed95ffb7d8dc44aad0a69cc81916d14d90efe4fe3a32bb36fb1696d94fc2

- 21 [ส่วนที่ 3] - ข้อจำกัดการโอนหลักทรัพย์ที่เสนอขาย (doc,docx,xls,xlsx)
 - 81d0a48d30dda7ec8066265053e2db06
 - ea6e995312afbb50ffa50d5aa67228d5378b625924f10fd23123c72699464a0

- 22 [ส่วนที่ 3] - ที่มาของการกำหนดราคาหลักทรัพย์ที่เสนอขาย (doc,docx,xls,xlsx)
- e16315ef5b13bc3b0caca96195e677a
- f2e2d99aa4c61130e48412eab558230c6670dadd47861d405a49b17e73bc37d5
- 23 [ส่วนที่ 3] - ข้อมูลทางการเงินเพื่อประกอบการประเมินราคาหุ้นที่เสนอขาย (doc,docx,xls,xlsx)
- 26e0548e682bdc0f318c4cbd4a8a1c4c
- c059e8d07f033a62efefd171ce3bf0096f423a2abf413783aa145dbb9f5bf2d2
- 24 [ส่วนที่ 3] - ราคาหุ้นสามัญในตลาดรอง (doc,docx,xls,xlsx)
- 5e54b281930d523aad3262695b2eac19
- acd3b867ddab0ec0abb76c23bacb76eb6ae35ae7d6010639805cab396d419a82
- 25 [ส่วนที่ 3] - การจอง การจำหน่าย และการจัดสรร (doc,docx,xls,xlsx)
- 6bcb2a6e29debcf0e1e238ab5c8aad5b
- 1cbacd38ab0f3d47f8e3752fbd5553dd608adb6ff47f6e920f2eda12ef20c62d
- 26 [เอกสารแนบ] - รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม และเลขานุการบริษัท (doc,docx,xls,xlsx)
- 84d1a05e94378f6a76c8ae9aafc695f5
- 1b5790475c016c4d3f5221c6f7b510fe96fe96810b865c2762345512580ca731
- 27 [เอกสารแนบ] - รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการของบริษัทย่อย (doc,docx,xls,xlsx) (ถ้ามี)
- 6eeb7be8d067daa147d5f81eb6746e0d
- 898fb0139b753db6bcd0eab9d88fda2b998ba021627915d6107c02edf8ba496
- 28 [เอกสารแนบ] - รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน และหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท (compliance) (doc,docx,xls,xlsx)
- c24807b554f4fd1f11341e8fc52f6c0d
- 420784a6a929d79ec4c7e27f1de60ebc813f2c581344e6f7bcf3c3a37fb9e7ee

- 29 [เอกสารแนบ] - งบการเงิน (zip)
- 72d7a664d587a7e8290079f292073a64
- d76f9e89a6ee2ff792301d085208aefa52529c88963792ac739b8866088eb5f2
- 30 [เอกสารแนบ] (doc,docx,xls,xlsx,pdf)
- 0446bc7e14c50fb45c4e8b91ac0c1de6
- b057397e4358d49ee6f58815ee876d5630a1bba31bcf00ee342fb51b0d54b9ce
- 31 [ส่วนที่ 4] - การรับรองความถูกต้องของข้อมูล (pdf)
- c50dd9f2c1be7432244641eda3b77b0e
- fceca5017a2555070d5729d24606e89a990d9ffd448069561661625ba18fe11e
- 32 [เอกสารแนบ] - รายละเอียดเกี่ยวกับการประเมินราคาทรัพย์สิน (ถ้ามี) (doc,docx,xls,xlsx,pdf)
- 0446bc7e14c50fb45c4e8b91ac0c1de6
- b057397e4358d49ee6f58815ee876d5630a1bba31bcf00ee342fb51b0d54b9ce

- รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี

ชื่อ-สกุล/ตำแหน่ง	อายุ (ปี)	คุณวุฒิทางการศึกษา/ ประวัติการฝึกอบรม	สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท (31/3/63)	ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างผู้บริหาร	ประสบการณ์การทำงานในระยะ 5 ปีย้อนหลัง			
					ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ
นายเพิ่มสุข สุธธินุ่น ประธานกรรมการบริษัท กรรมการอิสระ และ กรรมการสรรหาและ พิจารณาค่าตอบแทน วันที่ได้รับการแต่งตั้ง 18 ตุลาคม 2561	62	ปริญญาโท สถิติประยุกต์ (คอมพิวเตอร์) สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ (นิด้า)	-	-	2561 - ปัจจุบัน	ประธานกรรมการบริษัท กรรมการอิสระ และ กรรมการสรรหาและ พิจารณาค่าตอบแทน	บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ที่ปรึกษาและวางระบบด้าน IT
		ปริญญาตรี สถิติศาสตร์บัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย			2556 - 2561	ผู้ช่วยผู้ว่าการสายระบบ ข้อเสนอเทศ คณะกรรมการออกบัตร ธนาคาร กรรมการ คอมพิวเตอร์ กรรมการ ผู้บริหารระดับสูง กรรมการบริหารบุคคล และกรรมการแผนงาน และงบประมาณ	ธนาคารแห่งประเทศไทย	ธนาคารกลาง
		<u>ประวัติการอบรม</u> หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) รุ่นที่ 159/2562 สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD)			2559 – 2560	กรรมการ/ คณะกรรมการกำกับ การพัฒนาระบบงาน และเทคโนโลยี สารสนเทศ	สถาบันคุ้มครองเงินฝาก	สถาบันการเงิน

ชื่อ-สกุล/ตำแหน่ง	อายุ (ปี)	คุณวุฒิทางการศึกษา/ ประวัติการฝึกอบรม	สัดส่วนการ ถือหุ้นใน บริษัทฯ (31/3/63)	ความสัมพันธ์ ทางครอบครัว ระหว่าง ผู้บริหาร	ประสบการณ์การทำงานในระยะ 5 ปีย้อนหลัง			
					ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ
					2554 – 2556	ผู้อำนวยการอาวุโส ฝ่าย เทคโนโลยีสารสนเทศ	ธนาคารแห่งประเทศไทย	ธนาคารกลาง
					2553 - 2554	ผู้อำนวยการอาวุโส สำนักงาน ตะวันออกเฉียงเหนือ	ธนาคารแห่งประเทศไทย	ธนาคารกลาง
นายสมชาย เมฆะสุวรรณ โรจน์ กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม รองประธานกรรมการบริษัท และ ประธานเจ้าหน้าที่ บริหาร วันที่ได้รับการแต่งตั้ง 8 มิถุนายน 2535	63	ปริญญาโท สถิติประยุกต์ (คอมพิวเตอร์) สถาบันบัณฑิตพัฒน บริหารศาสตร์ (นิด้า) ปริญญาตรี สถิติศาสตรบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย <u>ประวัติการอบรม</u> หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) รุ่นที่ 159/2562 สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการ บริษัทไทย (IOD)	ร้อยละ 37.75	-	2562 – ปัจจุบัน	กรรมการบริษัท	บริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กซ์พี เรียนซ์ จำกัด	ปรึกษาด้านการ วางแผนกลยุทธ์
					2560 - ปัจจุบัน	ประธานกรรมการบริหาร	บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด	ให้คำปรึกษา ระบบงาน คอมพิวเตอร์
					2555 – ปัจจุบัน	ประธานกรรมการบริหาร	บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ที่ปรึกษาและวาง ระบบด้าน IT

ชื่อ-สกุล/ตำแหน่ง	อายุ (ปี)	คุณวุฒิทางการศึกษา/ ประวัติการฝึกอบรม	สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท (31/3/63)	ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างผู้บริหาร	ประสบการณ์การทำงานในระยะ 5 ปีย้อนหลัง			
					ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ
นางสาวกาญจนา ลิ้มปัญญาเลิศ กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม กรรมการบริษัท และ กรรมการผู้จัดการ วันที่ได้รับการแต่งตั้ง 18 ตุลาคม 2561	51	ปริญญาโท การจัดการงานคอมพิวเตอร์และวิศวกรรม มหาวิทยาลัยอัสสัมชัญ ปริญญาตรี คอมพิวเตอร์ธุรกิจ มหาวิทยาลัยอัสสัมชัญ <u>ประวัติการอบรม</u> หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) รุ่นที่ 159/2562 สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD)	ร้อยละ 7.25	-	2561 – ปัจจุบัน	กรรมการบริษัท	บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ที่ปรึกษาและวางระบบด้าน IT
					2544 - ปัจจุบัน	กรรมการบริษัท และ กรรมการผู้จัดการ	บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด	ให้คำปรึกษา ระบบงาน คอมพิวเตอร์
นายณัฐเชษฐ เทพปัทมภ์ กรรมการบริษัท และ ผู้อำนวยการฝ่ายไอที วันที่ได้รับการแต่งตั้ง 18 ตุลาคม 2561	35	ปริญญาตรี บริหารธุรกิจ ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย <u>ประวัติการอบรม</u> หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) รุ่นที่ 159/2562 สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD)	ร้อยละ 0.75	-	2562 – ปัจจุบัน	กรรมการบริษัท	บริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด	ปรึกษาด้านการวางแผนกลยุทธ์
					2561 – ปัจจุบัน	กรรมการบริษัท	บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ที่ปรึกษาและวางระบบด้าน IT
					2559 – ปัจจุบัน	ผู้อำนวยการฝ่ายไอที	บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ที่ปรึกษาและวางระบบด้าน IT

ชื่อ-สกุล/ตำแหน่ง	อายุ (ปี)	คุณวุฒิทางการศึกษา/ ประวัติการฝึกอบรม	สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท (31/3/63)	ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างผู้บริหาร	ประสบการณ์การทำงานในระยะ 5 ปีย้อนหลัง			
					ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ
					2554 - 2559	Engagement Manager	บริษัท ลานนาซอฟต์แวร์ จำกัด	จัดทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ตามวัตถุประสงค์ของผู้ใช้
นายธนวุฒิ สุนทรเดชา กรรมการบริษัท และ ผู้อำนวยการฝ่ายงานบริการลูกค้า วันที่ได้รับการแต่งตั้ง 18 ตุลาคม 2561	46	ปริญญาโท ระบบสารสนเทศทางการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย	ร้อยละ 0.75	-	2561 – ปัจจุบัน	กรรมการบริษัท	บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ที่ปรึกษาและวางระบบด้าน IT
		ปริญญาตรี การบัญชีมหาวิทยาลัยบูรพา			2547 - ปัจจุบัน	ผู้อำนวยการฝ่ายงานบริการลูกค้า	บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด	ให้คำปรึกษาระบบงานคอมพิวเตอร์
		<u>ประวัติการอบรม</u> หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) รุ่นที่ 159/2562 สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD)						
นางปฐมพร ศรีสุวรรณพร กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม กรรมการบริษัท และ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน วันที่ได้รับการแต่งตั้ง 18 ตุลาคม 2561	47	ปริญญาโท บริหารธุรกิจ หลักสูตรนานาชาติมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์	-	-	2561 - ปัจจุบัน	กรรมการบริษัท และผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน	บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ที่ปรึกษาและวางระบบด้าน IT
		ปริญญาโท บัณฑิตมหาบัณฑิตจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย			2558 – 2559	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน	บริษัท เมดิเตอร์เรเนียน ชิปปิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด	นายหน้าและตัวแทนขนส่งสินค้าทางทะเล

ชื่อ-สกุล/ตำแหน่ง	อายุ (ปี)	คุณวุฒิทางการศึกษา/ ประวัติการฝึกอบรม	สัดส่วนการ ถือหุ้นใน บริษัทฯ (31/3/63)	ความสัมพันธ์ ทางครอบครัว ระหว่าง ผู้บริหาร	ประสบการณ์การทำงานในระยะ 5 ปีย้อนหลัง			
					ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ
		ปริญญาตรี การบัญชี มหาวิทยาลัยรามคำแหง <u>ประวัติการอบรม</u> - หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) รุ่นที่ 159/2562 สมาคม ส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัท ไทย (IOD) - หลักสูตร Orientation Course: CFO focus on financial Reporting ปี 2561 จากสภาวิชาชีพ บัญชี - หลักสูตร TFRS ใหม่ที่ต้องรู้ ปี 2562 จาก บริษัท เอ็น วาย ซี แมน เนจเมนต์ จำกัด - หลักสูตรความเหมือนและความ ต่างของหลักบัญชีกับหลักภาษี ปี 2562 จาก บริษัท เอ็น วาย ซี แมน เนจเมนต์ จำกัด - หลักสูตร การบริหารความเสี่ยง (ขั้น ADVANCE): COSO ERM รุ่นที่ 3/2562 จากสภาวิชาชีพ			2557 - 2558	Financial Controller	บริษัท คัมมินส์ ดีเคเอสเอช (ประเทศไทย) จำกัด	จำหน่ายเครื่องยนต์ เครื่องกำเนิดไฟฟ้า

ชื่อ-สกุล/ตำแหน่ง	อายุ (ปี)	คุณวุฒิทางการศึกษา/ ประวัติการฝึกอบรม	สัดส่วนการ ถือหุ้นใน บริษัทฯ (31/3/63)	ความสัมพันธ์ ทางครอบครัว ระหว่าง ผู้บริหาร	ประสบการณ์การทำงานในระยะ 5 ปีย้อนหลัง			
					ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ
		ชีพัญชี						
นายไพบุลย์ คุจาวิวัฒน์ กรรมการบริษัท ประธาน กรรมการตรวจสอบ และ กรรมการอิสระ วันที่ได้รับการแต่งตั้ง 18 ตุลาคม 2561	62	ปริญญาโท โครงการบริหารธุรกิจ มหาบัณฑิตสำหรับผู้บริหาร (X- MBA) มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์	-	-	2561 - ปัจจุบัน	กรรมการบริษัท ประธาน กรรมการตรวจสอบ และ กรรมการอิสระ	บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ที่ปรึกษาและวาง ระบบด้าน IT
		ปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย			2560 – 2562	ประธานกรรมการบริหาร ความเสี่ยง กรรมการอิสระและ กรรมการตรวจสอบ	บริษัท ชุมพรอุตสาหกรรม น้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	ผู้ผลิตและจำหน่าย ผลิตภัณฑ์น้ำมัน ปาล์ม
		<u>ประวัติการอบรม</u> - หลักสูตร Company Secretary Program (CSP) รุ่นที่ 21/2550 - หลักสูตร Effective Minute Taking (EMT) รุ่นที่ 10/2551 - หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) รุ่นที่ 113/2557 สมาคม ส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัท ไทย (IOD)			2557 - 2560	รองกรรมการผู้จัดการ กรรมการบริหาร และ กรรมการบริหารความ เสี่ยง	บริษัท คาราบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่าย เครื่องดื่มบำรุงกำลัง และเครื่องดื่มอื่น ๆ
					2557 - 2558	กรรมการ	บริษัท ตะวันแดงดีซีเอ็ม จำกัด	จำหน่ายปลีก เครื่องดื่มที่ไม่มี แอลกอฮอล์
					2557 - 2558	กรรมการ	บริษัท เอเชียแปซิฟิกกลาส จำกัด	ผู้ผลิตแก้วและ ผลิตภัณฑ์แก้ว
ดร.เอกก์ ภทรธนกุล	36	ปริญญาเอก สาขาวิชาการตลาด มหาวิทยาลัยเคมบริดจ์	-	-	2562 - ปัจจุบัน	กรรมการ	บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด	ขนส่ง

ชื่อ-สกุล/ตำแหน่ง	อายุ (ปี)	คุณวุฒิทางการศึกษา/ ประวัติการฝึกอบรม	สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท (31/3/63)	ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างผู้บริหาร	ประสบการณ์การทำงานในระยะ 5 ปีย้อนหลัง			
					ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ
กรรมการบริษัท กรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระ วันที่ได้รับการแต่งตั้ง 18 ตุลาคม 2561		ปริญญาโท ภาควิชาปรัชญา สาขานวัตกรรมทางกลยุทธ์และองค์กร มหาวิทยาลัยเคมบริดจ์			2561 - ปัจจุบัน	กรรมการบริษัท กรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระ	บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ที่ปรึกษาและวางระบบด้าน IT
		ปริญญาโท การจัดการ สาขาการจัดการการตลาด มหาวิทยาลัยคอร์เนล			2560 - ปัจจุบัน	ประธานหลักสูตร มหาบัณฑิต สาขาวิชาแบรนด์และการตลาด	จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย	สถาบันการศึกษา
		ปริญญาตรี บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการตลาด จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย			2558 - ปัจจุบัน	Director of the Brand Center	คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย	สถาบันการศึกษา
		<u>ประวัติการอบรม</u> หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) รุ่นที่ 159/2562 สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย (IOD)			2556 - ปัจจุบัน	อาจารย์ผู้สอน วิชา Principles of Marketing	คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยเคมบริดจ์	สถาบันการศึกษา
นายยศ กิมสวัสดิ์ กรรมการบริษัท ประธานกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน	64	ปริญญาโท ระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ มหาวิทยาลัยลูอิสวิลล์ ปริญญาตรี สถิติศาสตร์บัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย	-	-	2561 - ปัจจุบัน	กรรมการบริษัท ประธานกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน กรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระ	บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ที่ปรึกษาและวางระบบด้าน IT

ชื่อ-สกุล/ตำแหน่ง	อายุ (ปี)	คุณวุฒิทางการศึกษา/ ประวัติการฝึกอบรม	สัดส่วนการ ถือหุ้นใน บริษัทฯ (31/3/63)	ความสัมพันธ์ ทางครอบครัว ระหว่าง ผู้บริหาร	ประสบการณ์การทำงานในระยะ 5 ปีย้อนหลัง			
					ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ
กรรมการตรวจสอบ และ กรรมการอิสระ วันที่ได้รับการแต่งตั้ง 18 ตุลาคม 2561		<u>ประวัติการอบรม</u> หลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) รุ่นที่ 148/2561 สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการ บริษัทไทย (IOD)			2558 - ปัจจุบัน	ประธานสำนักระบบการ ชำระเงิน	สมาคมธนาคารไทย	สมาคมการค้า
					2555 - ปัจจุบัน	ผู้บริหารด้านการพัฒนา ธุรกิจ	บริษัท ไอบีเอ็ม ประเทศไทย จำกัด	ให้คำปรึกษาด้าน ธุรกิจคอมพิวเตอร์ และเทคโนโลยี
นางสาวปัทมาวดี พฤษ วิเศษสุข ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ รับผิดชอบโดยตรงในการ ควบคุมดูแลการทำบัญชี วันที่ได้รับการแต่งตั้ง 11 มิถุนายน 2561	46	ปริญญาตรี การบัญชี มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ <u>ประวัติการอบรม</u> - หลักสูตร TFRS ใหม่ที่ต้องรู้ ปี 2562 จาก บริษัท เอ็น วาย ซี แมน เนจเมนต์ จำกัด - หลักสูตรความเหมือนและความ ต่างของหลักบัญชีกับหลักภาษี ปี 2562 จาก บริษัท เอ็น วาย ซี แมน เนจเมนต์ จำกัด	-	-	2561 – ปัจจุบัน	ผู้จัดการแผนกบัญชี	บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ที่ปรึกษาและวาง ระบบด้าน IT
					2552 - 2557	ผู้จัดการส่วนบัญชี	บริษัท ไทย-เยอรมัน เซรามิค อินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	ผู้ผลิตและจำหน่าย กระเบื้องและเซรามิค

2. รายละเอียดเกี่ยวกับเลขานุการบริษัทและความรับผิดชอบของเลขานุการบริษัท

ชื่อ-สกุล/ตำแหน่ง	อายุ (ปี)	คุณวุฒิทางการศึกษา	สัดส่วนการ ถือหุ้นใน บริษัทฯ (30/11/62)	ความสัมพันธ์ ทางครอบครัว ระหว่าง ผู้บริหาร	ประสบการณ์การทำงานในระยะ 5 ปีย้อนหลัง			
					ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ
นางกนกนุช ณ ระนอง เลขานุการบริษัท	51	ปริญญาตรี การจัดการทั่วไป มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช	-	-	2561 - ปัจจุบัน	เลขานุการบริษัท	บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ให้คำปรึกษาและขาย โปรแกรม คอมพิวเตอร์
					2548 - ปัจจุบัน	เลขานุการบริษัท	บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด	ให้คำปรึกษาด้าน ระบบคอมพิวเตอร์

หน้าที่ความรับผิดชอบเลขานุการบริษัท

- ดูแลและให้คำแนะนำแก่กรรมการและผู้บริหารเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อกำหนด กฎระเบียบ และข้อบังคับของบริษัท และติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติอย่างถูกต้องและสม่ำเสมอ
- รับผิดชอบในการจัดประชุมคณะกรรมการบริษัทและการประชุมผู้ถือหุ้น รวมทั้งดูแลประสานงานให้มีการปฏิบัติตามมติของที่ประชุมดังกล่าว
- ดูแลให้การเปิดเผยข้อมูลและรายงานสนเทศในส่วนที่รับผิดชอบเป็นไปตามระเบียบและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- จัดทำและเก็บรักษาเอกสารดังต่อไปนี้
 - ทะเบียนกรรมการ
 - หนังสือนัดประชุมคณะกรรมการและรายงานการประชุมคณะกรรมการ
 - หนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้นและรายงานการประชุมผู้ถือหุ้น
 - รายงานประจำปีของบริษัท
 - รายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการและผู้บริหาร

3. รายละเอียดการดำรงตำแหน่งของผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ ในบริษัทที่เกี่ยวข้อง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

รายชื่อ	บริษัทฯ	บริษัทที่เกี่ยวข้อง			
		1	2	3	4
นาย สมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์	VC, //, ///	/	/		
นาง ปฐมพร ศรีสุธรรมพร	M, ///, /				
นาย เพิ่มสุข สุทธินัน	C				
นาย ไพบุลย์ คุจาวิณิช	AC, /				
นาย ยศ กิมสวัสดิ์	AC, /			AC	
นาย เอกภ ภัทรธนกุล	AC, /				/
นาย ณัฐเศรษฐ์ เทพูปถัมภ์	M, ///, /		/		
นาย ธนวุฒิ สุนทรเดชา	M, ///, /				
นางสาว กาญจนา ลิ้มปัญญาเลิศ	M, ///, /	/			

หมายเหตุ C = ประธานกรรมการ VC = รองประธานกรรมการ AC = กรรมการตรวจสอบ / = กรรมการ // = ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
 /// = ประธานกรรมการบริหาร //// = กรรมการบริหาร M = ผู้บริหารหรือกรรมการผู้จัดการ

บริษัทที่เกี่ยวข้อง:

- บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด
- บริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)
- บริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด

รายละเอียดกรรมการของบริษัทย่อย

รายชื่อกรรมการ	บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด	บริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด
1. นาย สมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์	/, AD	/, AD
2. นางสาว กาญจนา ลิ้มปัญญาเลิศ	/, AD, MD	
3. นาย ณัฐเชษฐ เทพูปถัมภ์		/, AD

หมายเหตุ: / = กรรมการ AD = กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม MD = กรรมการผู้จัดการ

รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน และหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัทฯ

บริษัทฯ ได้ว่าจ้างหน่วยงานภายนอก คือ บริษัท ไรซ์ คอนซัลติ้ง จำกัด ในการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยบุคคลที่ได้รับมอบหมายจาก บริษัท ไรซ์ คอนซัลติ้ง จำกัด ให้เป็นหัวหน้างานตรวจสอบภายใน ได้แก่

ชื่อ-สกุล/ตำแหน่ง	อายุ (ปี)	คุณวุฒิทางการศึกษา	สัดส่วน การถือหุ้น ใน บริษัทฯ (31/12/62)	ความสัมพันธ์ ทาง ครอบครัว ระหว่าง ผู้บริหาร	ประสบการณ์การทำงานในระยะ 5 ปีย้อนหลัง			
					ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ
นาย นันทชัย ศิริพันธ์	39	ปริญญาโท เทคโนโลยีสารสนเทศ และการจัดการ สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้า เจ้าคุณทหารลาดกระบัง ปริญญาตรี วิศวกรรม คอมพิวเตอร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์	-	-	2558 - ปัจจุบัน	Audit Manager / Executive Consultant	บริษัท ไรซ์ คอนซัลติ้ง จำกัด บริษัท ฟาติมา อาร์.บี.ดี. เอส. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	ให้คำปรึกษา ประมุลงานราชการ เกี่ยวกับระบบ คอมพิวเตอร์ อิเล็กทรอนิกส์
					2554 - 2558	IT Manager		

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

แนวคิดและวัตถุประสงค์

การมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทที่มีประชาชนเป็นผู้ถือหุ้น โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน บริหาร จัดการความเสี่ยง หรือความเสียหายต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทและผู้ที่มีส่วนได้เสียได้เป็นอย่างดี ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทที่จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สิน จากการทุจริต เสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำบัญชี รายงานที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดีจากไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส ประเทศไทย (PwC Thailand) ในการพัฒนาแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน (“แบบประเมิน”) ฉบับนี้ขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยให้บริษัทใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทด้วยตนเอง

แบบประเมินนี้ได้จัดทำตามแนวคิดของ COSO¹ (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ที่ได้ปรับปรุง framework ใหม่ เมื่อเดือนพฤษภาคม 2556 และนำมาปรับให้เข้าใจง่ายขึ้น รวมทั้งเหมาะสมกับบริษัทจดทะเบียนไทย ซึ่งคำถามหลักยังแบ่งออกเป็น 5 ส่วนเช่นเดียวกับแนวทางของ COSO เดิม แต่ได้ขยายความแต่ละส่วนออกเป็นหลักการย่อยรวม 17 หลักการ เพื่อให้เข้าใจและเห็นภาพของแต่ละส่วนได้ชัดเจนยิ่งขึ้น

การนำไปใช้

บริษัทควรใช้แบบประเมินนี้เป็นแนวทางในการประเมินหรือทบทวนความเพียงพอของระบบควบคุมภายในอย่างน้อยทุกปี และอาจมีการทบทวนเพิ่มเติมหากเกิดเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ การประเมินดังกล่าวควรผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทด้วย เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนความเห็น มีความเข้าใจตรงกัน และสามารถกำหนดแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับบริษัทได้

¹ เป็นคณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ 5 แห่ง ได้แก่ สถาบันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา (AICPA) สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (Institute of Internal Auditors หรือ IIA) สถาบันผู้บริหารการเงิน (Financial Executives Institute หรือ FEI) สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา (American Accounting Association หรือ AAA) และสถาบันนักบัญชีเพื่อการบริหาร (Institute of Management Accountants หรือ IMA)

การตอบแบบประเมินในแต่ละข้อ ควรอยู่บนพื้นฐานของการปฏิบัติจริง หากประเมินแล้วพบว่า บริษัทยังขาดการควบคุมภายในที่เพียงพอในข้อใด (ไม่ว่าจะเป็นการไม่มีระบบในเรื่องนั้นหรือมีแล้วแต่ยังไม่เหมาะสม) บริษัทควรอธิบายเหตุผลและแนวทางแก้ไขประกอบไปด้วย

การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง 1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ 1.1.2 การปฏิบัติต่อคู่ค้า ลูกค้า และบุคคลภายนอก	✓	
1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง 1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่เหมาะสม 1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร² 1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น 1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ	✓	
1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct 1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit) 1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน 1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	✓	

² บริษัทควรกำหนดการควบคุมภายในตามมาตรการต่อต้านคอร์รัปชันให้เหมาะสมกับความเสี่ยงของบริษัท

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณ	✓	
1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม		
1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร		
1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร		

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้ส่งวนสิทธิอำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน	✓	
2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน	✓	
2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน	✓	
2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆได้	✓	
2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ	✓	
2.6 คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายในในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	✓	

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น	✓	
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	✓	
3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน	✓	

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	✓	
4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ	✓	
4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	✓	
4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	✓	

4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	✓	

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เกิดเป็น	✓	
5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท	✓	
5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	✓	
5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน	✓	

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ在那นั้น โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริงครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ	✓	
6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง	✓	
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร	✓	

7. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้ อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ	✓	
7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	✓	
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	✓	
7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	✓	
7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)	✓	

8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น		
8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต	✓	
8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	✓	

9. องค์การสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	
9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	
9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	

การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ	✓	
10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนรัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้ 10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ 10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันได้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น	✓	
10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับ กลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ	✓	
10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกัน โดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	✓	

**11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุน
การบรรลุวัตถุประสงค์**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	✓	
11.2 บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มี ความเหมาะสม	✓	
11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มี ความเหมาะสม	✓	
11.4 บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษา ระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓	

**12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอน
การปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติ ที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัทไปใช้ส่วนตัว		
12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น	✓	
12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)	✓	
12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน	✓	
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	✓	
12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	✓	

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน	✓	
13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ	✓	
13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด	✓	
13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควรเพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ 13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	✓	

14. องค์การสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	✓	
14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบถามรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น	✓	
14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	✓	

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการ
ควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น	✓	
15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย	✓	

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น	✓	
16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	✓	
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท	✓	
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	✓	
16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	
16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)	✓	

17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่

17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันท่วงที หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ	✓	
17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้ 17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ 17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร 17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ	✓	

2017

บริษัท ไอแอนด์ไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด

รายงาน และ งบการเงิน

31 ธันวาคม 2560

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท ไอแอลไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท ไอแอลไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด (บริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 งบกำไรขาดทุนและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท ไอแอลไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อพิจารณาได้อย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้



ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพ
ตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้ที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



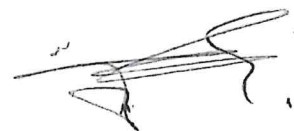
นางสาวนิธิตา ชัมทิพิธ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 5331

333/257 ถนนประชาชื่น แขวงทุ่งสองห้อง

เขตหลักสี่ กรุงเทพมหานคร

20 กุมภาพันธ์ 2561



บริษัท ไอแอลอี คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2560	2559
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		8,520,308	4,239,537
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	4	186,647,955	22,189,179
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น		-	3,922,000
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5	12,289,726	5,838,128
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		207,457,989	36,188,844
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อุปกรณ์-สุทธิ	6	1,023,198	4,265
เงินมัดจำ		323,903	58,867
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,347,101	63,132
รวมสินทรัพย์		208,805,090	36,251,976

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ไอแอลอี
บริษัท ไอแอลอี
คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด
I&I Consulting Group

(นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์)

กรรมการ

บริษัท ไอแอลอีไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2560	2559
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	7	171,042,968	27,041,642
เงินกู้ยืมระยะสั้น	8	28,418,669	21,868,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		7,574,970	2,114,124
รวมหนี้สินหมุนเวียน		207,036,607	51,023,766
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน		154,823	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		154,823	-
รวมหนี้สิน		207,191,430	51,023,766
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1,000 บาท		10,000,000	5,000,000
(ปี 2559 : หุ้นสามัญ 5,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1,000 บาท)			
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว			
หุ้นสามัญ 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1,000 บาท		10,000,000	5,000,000
(ปี 2559 : หุ้นสามัญ 5,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1,000 บาท)			
กำไร (ขาดทุน) สะสม			
จัดสรรแล้ว - ดำรงตามกฎหมาย	11	1,000,000	1,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		(9,386,340)	(20,771,790)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น (ขาดทุนเกินทุน)		1,613,660	(14,771,790)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		208,805,090	36,251,976

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้
ไอแอลอีไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด

บริษัท ไอแอลอีไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด
I&I Consulting Group

(นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์)

งบแสดงฐานะการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุม -
ผู้ถือหุ้นสามัญครั้งที่.....เมื่อวันที่.....

กรรมการ

บริษัท ไอแอนดีไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	2560	2559
รายได้		
รายได้จากการขาย	104,919,581	28,541,103
รายได้จากการบริการ	60,213,768	39,654,730
รายได้อื่น	2,236,692	196,239
รวมรายได้	167,370,041	68,392,072
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขาย	92,243,877	25,433,511
ต้นทุนการบริการ	34,465,876	23,232,000
ค่าใช้จ่ายในการบริการ	7,344,197	10,644,243
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	20,606,389	6,706,712
รวมค่าใช้จ่าย	154,660,339	66,016,466
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	12,709,702	2,375,606
ต้นทุนทางการเงิน	(1,324,252)	(1,141,562)
กำไรสุทธิสำหรับปี (หมายเหตุข้อ 12)	11,385,450	1,234,044

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ไอแอนดีไอ
คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด
I&I Consulting Group Limited

(นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์)

กรรมการ

บริษัท ไอแอนด์ไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย : บาท)

	ทุนที่ชำระแล้ว	กำไรสะสม		รวม
		จัดสรรแล้ว	ยังไม่จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2558	5,000,000	1,000,000	(22,005,834)	(16,005,834)
กำไรสุทธิสำหรับปี 2559	-	-	1,234,044	1,234,044
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2559	5,000,000	1,000,000	(20,771,790)	(14,771,790)
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2559	5,000,000	1,000,000	(20,771,790)	(14,771,790)
เพิ่มทุนจดทะเบียนและเรียกชำระแล้ว	5,000,000	-	-	5,000,000
กำไรสุทธิสำหรับปี 2560	-	-	11,385,450	11,385,450
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2560	10,000,000	1,000,000	(9,386,340)	1,613,660

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ไอแอนด์ไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด
 I&I Consulting Group
 (นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์)

กรรมการ

บริษัท ไอแอนซีไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ไอแอนซีไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด ได้จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย บริษัทประกอบกิจการในประเทศไทยโดยประกอบธุรกิจให้คำปรึกษาด้านระบบคอมพิวเตอร์ ที่อยู่ของบริษัทฯ ตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่ ณ เลขที่ 475 อาคารสิริบุญโญ ยูนิคเลขที่ 1801 ชั้น 18 ถนนศรีอยุธยา ถนนพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ออกโดยสภาวิชาชีพ โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญของบริษัทฯ โดยสรุปมีดังต่อไปนี้ :-

3.1 การรับรู้รายได้

รายได้จากการขายและการให้บริการรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ส่งมอบสินค้าและได้ให้บริการแล้วโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

3.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.3 ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้าแสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯจะบันทึกค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ โดยพิจารณาจากประสบการณ์ในการเก็บเงินในอดีต และตามสถานะปัจจุบันของลูกหนี้คงค้าง ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

คอนซัลติ้ง กรุ๊ป
บริษัท ไอแอนซีไอ
I&I Consulting Group

(นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์)

กรรมการ

3.4 อุปกรณื/ค่าเสื่อมราคา

อุปกรณืแสดงตามราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณืคำนวณจากราคาทุน โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ 5 ปี

3.5 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งเกิดขึ้นระหว่างปีแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลืออยู่ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

3.6 การใช้ประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารต้องใช้การประมาณ และการตั้งสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินเกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์ และหนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

4. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย : บาท)

	2560	2559
ลูกหนี้การค้า	105,332,509	8,279,257
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	80,145,413	13,909,822
รายได้ค้างรับ	892,500	-
อื่น ๆ	277,533	-
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	186,647,955	22,189,179



(นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์)

กรรมการ

5. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

	2560	2559
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	9,967,922	5,373,839
ลูกหนี้กรรมสรรพากร	2,038,863	-
อื่นๆ	282,941	464,289
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12,289,726	5,838,128

6. อุปกรณ์ – สุธธิ

(หน่วย : บาท)

ราคาทุน	อุปกรณ์ สำนักงาน	เฟอร์นิเจอร์ และเครื่อง ตกแต่ง	รวม
31 ธันวาคม 2558	56,335	-	56,335
ซื้อเพิ่ม	-	-	-
31 ธันวาคม 2559	56,335	-	56,335
ซื้อเพิ่ม	995,864	35,963	1,031,827
31 ธันวาคม 2560	1,052,199	35,963	1,088,162
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
31 ธันวาคม 2558	38,022	-	38,022
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	14,048	-	14,048
31 ธันวาคม 2559	52,070	-	52,070
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	12,894	-	12,894
31 ธันวาคม 2560	64,964	-	64,964
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
31 ธันวาคม 2559	4,265	-	4,265
31 ธันวาคม 2560	987,235	35,963	1,023,198
ค่าเสื่อมราคาที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
2559			14,048
2560			12,894

คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด
บริษัท ไอแอลไอ
Company Limited

(นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์)

กรรมการ

7. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย : บาท)

	2560	2559
เจ้าหนี้การค้า	68,328,234	6,166,750
รายได้รับล่วงหน้า	97,592,977	17,822,268
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4,012,298	641,188
เจ้าหนี้อื่น	1,109,459	2,411,436
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	171,042,968	27,041,642

8. เงินกู้ยืมระยะสั้น

เงินกู้ยืมระยะสั้นเป็นเงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง โดยมีอัตราดอกเบี้ยเท่ากับร้อยละ MLR ต่อปี และกู้ยืมจากกรรมการท่านหนึ่งของบริษัทฯ โดยไม่มีการคิดดอกเบี้ย เงินกู้ยืมดังกล่าวปราศจากหลักทรัพย์ค้ำประกันและมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม

9. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

บริษัทฯ ได้รับอนุมัติสินเชื่อประเภทวงเงินเบิกเกินบัญชี เลตเตอร์ออฟเครดิตและทรัสต์รีซีท วงเงิน 19 ล้านบาท สินเชื่อดังกล่าวค้ำประกันโดยที่ดินและสิ่งปลูกสร้างส่วนตัวของกรรมการและค้ำประกันโดยกรรมการและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ไม่มีการเบิกใช้วงเงินสินเชื่อดังกล่าว

10. ประมาณการหนี้สิน - โครงการผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

บริษัทฯ ได้มีการพิจารณามูลค่าประมาณการหนี้สินซึ่งบริษัทฯ ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อเกษียณอายุ โดยพิจารณาจากอายุของพนักงาน อายุงาน อัตราการขึ้นเงินเดือน เหตุการณ์ในอดีต ความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ จะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปและข้อมูลอื่นๆ แล้ว



[Handwritten Signature]

กรรมการ

(นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์)

11. อ้างอิงตามกฎหมาย

บริษัทฯ ต้องจัดสรรทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของจำนวนผลกำไรซึ่งบริษัทฯ ทำมาหาได้ทุกราวที่จ่ายเงินปันผลจนกว่าทุนสำรองนั้นจะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนทุนของบริษัทฯ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรา 1202 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ อ้างอิงตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

12. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณขึ้นจากกำไรของบริษัทฯ หลังจากบวกกลับด้วยค่าใช้จ่ายบางรายการที่ไม่อนุญาตให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีและผลขาดทุนทางภาษียกมาของปีก่อนๆ

13. การค้าประกัน

13.1 บริษัทฯ ค้าประกันวงเงินสินเชื่อให้แก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งวงเงินรวม 25 ล้านบาท

13.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ มีหนังสือค้าประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯ เหลืออยู่เป็นจำนวน 2.4 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯ

14. ตราสารอนุพันธ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ มีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าในสกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา จำนวน 1.82 ล้านดอลลาร์ โดยอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาเท่ากับ 33.32 บาทต่อเหรียญฯ ซึ่งวันครบกำหนดตามสัญญาคือวันที่ 22 มกราคม 2561

15. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

บริษัทฯ ได้จัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในปัจจุบัน ทั้งนี้การจัดประเภทรายการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไร (ขาดทุน) หรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้

16. การอนุมัติงบการเงิน

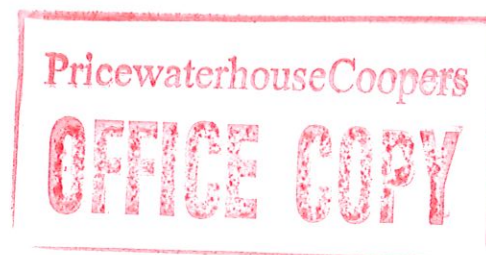
คอนเซ็ปต์ กรุ๊ป จำกัด
งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงินจากกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561
บริษัท ไลน์เคโอ จำกัด (มหาชน)
กรรมการ

(นายสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์)

บริษัท ไอแอนด์ไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด

งบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561



Distribution	No. of Copy
Client	5
PwC - Thailand	1
PwC -	DOL

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของบริษัท ไอแอนด์ไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินของบริษัท ไอแอนด์ไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด (บริษัท) แสดงฐานะการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินของบริษัทประกอบด้วย

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

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.1 และข้อ 3 ซึ่งอธิบายถึงการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกสำหรับการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ปฏิบัติ รวมทั้งการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชีสำหรับการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้ามิได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องที่ข้าพเจ้าให้ข้อสังเกตนี้

เรื่องอื่น

งบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 20 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2561

ความรับผิดชอบของกรรมการต้องบการเงิน

กรรมการมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่กรรมการพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน กรรมการรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่กรรมการมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่กรรมการใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยกรรมการ

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของกรรมการจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ และประเมินว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับกรรมการในเรื่องต่างๆที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ และข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท ไฟร์ชวอเตอร์เฮาส์โฮลดิ้งส์ จำกัด



บุญเรือง เลิศวิเศษวิทย์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 6552

กรุงเทพมหานคร

12 เมษายน พ.ศ. 2562

บริษัท ไอแอลอีไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

หมายเหตุ	31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	ปรับปรุงใหม่	ปรับปรุงใหม่
		31 ธันวาคม	1 มกราคม
		พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9	7,562,712	4,239,537
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	10	112,872,996	8,338,224
ค่าสิทธิจ่ายล่วงหน้า	11	86,785,325	84,974,149
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	12	3,922,000	3,922,000
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	13	10,265,818	5,490,151
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		221,408,851	106,964,061
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อุปกรณ์ สุทธิ	14	563,245	4,265
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	18	456,235	4,431,518
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,019,480	4,435,783
รวมสินทรัพย์		222,428,331	111,399,844

กรรมการ _____

กรรมการ _____

วันที่ _____

วันที่ _____

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอแอนด์ไอ คอนสตรัคติ้ง กรุ๊ป จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

			ปรับปรุงใหม่	ปรับปรุงใหม่
		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม
		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	15	82,087,494	73,751,021	90,753,200
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	16	12,000,000	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	12	-	25,068,000	21,868,000
รายได้รับล่วงหน้า	11	97,511,962	97,592,977	17,822,268
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	3,393,188	7,574,970	541,640
รวมหนี้สินหมุนเวียน		194,992,644	203,986,968	130,985,108
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	19	2,281,173	1,720,272	1,453,637
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,281,173	1,720,272	1,453,637
รวมหนี้สิน		197,273,817	205,707,240	132,438,745

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

บริษัท ไอแอลไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

หมายเหตุ	บาท	ปรับปรุงใหม่	ปรับปรุงใหม่
		31 ธันวาคม	1 มกราคม
		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
		บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ จำนวน 10,000 หุ้น			
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1,000 บาท	20	10,000,000	10,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ จำนวน 10,000 หุ้น			
มูลค่าที่ได้รับชำระแล้วหุ้นละ 1,000 บาท		10,000,000	5,000,000
กำไรสะสมที่จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	21	1,000,000	1,000,000
กำไร (ขาดทุน) สะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร		14,154,514	(4,062,697)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		25,154,514	(21,038,901)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		222,428,331	111,399,844

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอแอนดีไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		ปรับปรุงใหม่	
		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
รายได้			
รายได้จากใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์		106,225,479	104,919,582
รายได้จากการให้บริการ		95,581,827	69,908,654
รายได้อื่น	22	2,230,165	300,811
รวมรายได้		204,037,471	175,129,047
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์		87,808,281	92,243,881
ต้นทุนการให้บริการ		61,854,931	34,829,643
ค่าใช้จ่ายในการขาย		8,544,851	8,733,105
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		20,275,989	14,008,725
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยน สุทธิ		1,150,284	(2,027,612)
รวมค่าใช้จ่าย		179,634,336	147,787,742
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		24,403,135	27,341,305
ต้นทุนทางการเงิน		(1,234,809)	(1,324,252)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		23,168,326	26,017,053
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	23	(4,951,115)	(3,040,849)
กำไรสุทธิสำหรับปี		18,217,211	22,976,204
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษีเงินได้		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		18,217,211	22,976,204
กำไรต่อหุ้น			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	7	1,821.72	4,533.14

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอแอนด์ไอ คอนสตรัคชั่น กรุ๊ป จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

				บาท

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอแอนด์ไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไรสำหรับปีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล		23,168,326	26,017,053
ปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นเงินสด			
เงินสดได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน			
- ต้นทุนทางการเงิน		1,234,809	1,324,252
- ดอกเบี้ยรับ		(36,024)	(31,457)
- ค่าเสื่อมราคา	14	96,538	8,646
- ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	19	560,901	266,635
- กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง		(20,004)	(1,879,885)
กระแสเงินสดก่อนการเปลี่ยนแปลงของเงินทุนหมุนเวียน		25,004,546	25,705,244
การเปลี่ยนแปลงของเงินทุนหมุนเวียน			
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		(5,659,181)	(98,875,591)
- ค่าลิขสิทธิ์จ่ายล่วงหน้า		(6,831,325)	5,020,149
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		1,053,457	(5,829,124)
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		11,693,194	(16,418,863)
- รายได้รับล่วงหน้า		(81,015)	79,770,709
- หนี้สินหมุนเวียนอื่น		(4,181,782)	7,033,330
เงินสดได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน		20,997,894	(3,594,146)
- เงินศรับจากดอกเบี้ยรับ		36,024	31,457
- จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล		(4,016,681)	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน		17,017,237	(3,562,689)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอแอนด์ไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออุปกรณ์		(331,895)	(328,858)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(331,895)	(328,858)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	12	6,000,000	4,400,000
เงินสดจ่ายชำระเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	12	(31,068,000)	(1,200,000)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		12,000,000	-
เงินสดจ่ายค่าดอกเบี้ย		(4,574,937)	(27,683)
เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญ	20	-	5,000,000
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) จากกิจกรรมจัดหาเงิน		(17,642,937)	8,172,317
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		(957,595)	4,280,770
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี		8,520,307	4,239,537
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี		7,562,712	8,520,307
รายการที่ไม่ใช่เงินสด			
รายการที่ไม่ใช่เงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย			
เจ้าหนี้สำหรับการซื้ออุปกรณ์		3,411	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ไอแอลไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด (บริษัท) เป็นบริษัทจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้คือ เลขที่ 475 อาคารสิริวิทยุโย ยูนิคเลขที่ 1801 ชั้น 18 ถนนศรีอยุธยา แขวงถนนพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร 10400

บริษัทประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการใช้และติดตั้งระบบคอมพิวเตอร์และการขายสิทธิในการใช้และสนับสนุน เกี่ยวกับใบอนุญาตในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์

งบการเงินได้รับการอนุมัติจากกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทเมื่อวันที่ 12 เมษายน พ.ศ. 2562

2 นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญซึ่งใช้ในการจัดทำงบการเงินมีดังต่อไปนี้

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

บริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกสำหรับการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 โดยในปีก่อนหน้านั้น บริษัทได้จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี โดยผู้สอบบัญชีอื่นซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 20 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2561 ทั้งนี้ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ครั้งแรกที่มีต่องบการเงินที่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของปีที่แล้วได้กล่าวไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 3

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของบริษัทไปถือปฏิบัติ และต้องเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร หรือความซับซ้อน หรือเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 5

ตัวเลขเปรียบเทียบได้มีการปรับปรุงใหม่ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 3 เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนอรายการในงบการเงินปีปัจจุบัน

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561

บริษัทได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 และเกี่ยวข้องกับบริษัท โดยการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ ซึ่งจะผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 บริษัทไม่ได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่องรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	เรื่องสัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่องรายได้
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560)	เรื่องรายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	เรื่องสัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่องการโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่นี้อ้างอิงหลักการว่า รายได้จะรับรู้เมื่อการควบคุมในสินค้าหรือบริการได้โอนไปยังลูกค้า ซึ่งแนวคิดของการควบคุมได้นำมาใช้แทนแนวคิดของความเสี่ยงและผลตอบแทนที่ใช้อยู่เดิม

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 บริษัทไม่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ (ต่อ)

การรับรู้รายได้ต้องปฏิบัติตามหลักการสำคัญ 5 ขั้นตอน ดังต่อไปนี้

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

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากวิธีปฏิบัติในปัจจุบัน ได้แก่

- สินค้าหรือบริการที่แตกต่างกันแต่นำมาขายรวมกัน จะต้องรับรู้รายการแยกกัน และการให้ส่วนลดหรือการให้ส่วนลดภายหลัง จากราคาตามสัญญาจะต้องถูกป้อนส่วนไปยังแต่ละองค์ประกอบของแต่ละสินค้าหรือบริการ
- รายได้จะต้องรับรู้เร็วขึ้นกว่าการรับรู้รายได้ภายใต้มาตรฐานปัจจุบัน หากสิ่งตอบแทนมีความผันแปรด้วยเหตุผลบางประการ (เช่น เงินงูใจ การให้ส่วนลดภายหลัง ค่าธรรมเนียมที่กำหนดจากผลการปฏิบัติงาน ค่าสิทธิความสำเร็จของผลงาน เป็นต้น) โดยจำนวนเงินขั้นต่ำของสิ่งตอบแทนผันแปรจะต้องถูกรับรู้รายได้หากไม่ได้มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่จะกลับรายการ
- จุดที่รับรู้รายได้ อาจมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม : รายได้บางประเภทที่ในปัจจุบันรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ณ วันสิ้นสุดสัญญาจะต้องเปลี่ยนเป็นรับรู้รายได้ตลอดช่วงอายุสัญญา หรือในกรณีตรงกันข้าม
- มีข้อกำหนดใหม่ที่เฉพาะเจาะจงสำหรับรายได้จากการให้สิทธิ การรับประกัน ค่าธรรมเนียมเริ่มแรกที่ไม่สามารถเรียกคืนได้ และสัญญาฝากขาย
- เนื่องจากเป็นมาตรฐานฉบับใหม่จึงมีการเปิดเผยข้อมูลที่เพิ่มมากขึ้น

บริษัทมีแผนที่จะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติด้วยวิธีการปรับปรุงย้อนหลังผลกระทบสะสมกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 และจะไม่มี การปรับปรุงงบการเงินปีเปรียบเทียบ โดยผู้บริหารของบริษัท อยู่ระหว่างการทบทวนผลกระทบจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่นี้ในงบการเงินของบริษัท

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 บริษัทไม่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561)	เรื่องการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2561)	เรื่องเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2561)	เรื่องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22	เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและ สิ่งตอบแทนจ่ายล่วงหน้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561) เรื่องการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ มีการอธิบายให้ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับ

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

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2561) เรื่องเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนว่า กิจการร่วมลงทุน กองทุนรวม กองทรัสต์ และกิจการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันที่สามารถเลือกวิธีการวัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยกิจการต้องเลือกวิธีการนี้ในแต่ละบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า ณ วันที่รับรู้อย่างแท้จริงครั้งแรกของบริษัทร่วมและการร่วมค้า

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2561) เรื่องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการโอนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนไปยังบัญชีอื่น ๆ หรือโอนจากบัญชีอื่น ๆ มาเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จะทำได้ก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการใช้งานของอสังหาริมทรัพย์นั้น โดยมีหลักฐานสนับสนุน การเปลี่ยนแปลงในการใช้งานจะเกิดขึ้นเมื่ออสังหาริมทรัพย์เข้าเงื่อนไข หรือสิ้นสุดการเข้าเงื่อนไขของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน การเปลี่ยนแปลงในความตั้งใจเพียงอย่างเดียวไม่เพียงพอที่จะสนับสนุนว่าการโอนเปลี่ยนประเภทของสินทรัพย์นั้น

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 บริษัทไม่ได้นำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22 ได้ให้หลักเกณฑ์ว่าควรใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันใดมาใช้สำหรับการรับรู้มูลค่าเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายหรือรายได้ที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระหรือรับชำระสิ่งตอบแทนล่วงหน้าที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ โดยกำหนดให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่กิจการรับรู้สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน เช่น เงินจ่ายล่วงหน้า หรือหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงิน เช่น รายได้รับล่วงหน้า ที่เกิดจากการจ่ายหรือรับชำระสิ่งตอบแทนล่วงหน้า นั้น กรณีที่มีการจ่ายสิ่งตอบแทนล่วงหน้าหลายงวดให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดการรับรู้สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินหรือหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินในแต่ละงวดของการจ่ายสิ่งตอบแทนล่วงหน้า

2.2.3 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 บริษัทไม่ได้นำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32	เรื่องการแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7	เรื่องการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9	เรื่องเครื่องมือทางการเงิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16	เรื่องการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 19	เรื่องการชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ดังกล่าวข้างต้น จะนำมาใช้แทนและยกเลิกมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 101	เรื่องหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 103	เรื่องการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธนาคารและสถาบันการเงินที่คล้ายคลึงกัน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 104	เรื่องการบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105	เรื่องการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106	เรื่องการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107	เรื่องการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.3 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 บริษัทไม่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่องการแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน กำหนดหลักการเกี่ยวกับการแสดงรายการเครื่องมือทางการเงินเป็นหนี้สินหรือส่วนของผู้ถือหุ้น และการหักกลบสินทรัพย์ทางการเงินกับหนี้สินทางการเงิน มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ใช้กับการจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินในมุมมองของผู้ออกเครื่องมือทางการเงินเพื่อจัดเป็นสินทรัพย์ทางการเงิน หนี้สินทางการเงิน และตราสารทุน รวมถึงการจัดประเภทดอกเบี้ย เงินปันผล ผลกำไรและขาดทุนที่เกี่ยวข้อง และสถานการณ์ที่ทำให้สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินต้องหักกลบกัน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 เรื่องการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเกี่ยวกับความมีนัยสำคัญของเครื่องมือทางการเงินที่มีต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ และลักษณะและระดับของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงินที่กิจการเปิดรับระหว่างรอบระยะเวลารายงานและ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รวมทั้งแนวทางการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่องเครื่องมือทางการเงิน กล่าวถึงการจัดประเภทรายการ การวัดมูลค่า การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน การคำนวณการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

- การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่า
 - การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้แบ่งออกเป็นสามประเภท ได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของกิจการ ในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น
 - การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุน ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยกิจการสามารถเลือกรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยไม่สามารถโอนไปเป็นกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง
 - หนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นหนี้สินทางการเงินที่ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือกิจการเลือกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเมื่อเข้าเงื่อนไขที่กำหนด
 - ตราสารอนุพันธ์จัดประเภทและวัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.3 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 บริษัทไม่ได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่องเครื่องมือทางการเงิน กล่าวถึงการจัดประเภทรายการ การวัดมูลค่า การวัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน การคำนวณการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ดังต่อไปนี้ (ต่อ)

- ข้อกำหนดการด้อยค่ากล่าวถึงการบัญชีสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อ สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย หรือสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า และสินทรัพย์ที่เกิดจากการผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน โดยไม่จำเป็นต้องรอให้เกิดเหตุการณ์ด้านเครดิตขึ้นก่อน กิจการต้องพิจารณาการเปลี่ยนแปลงในคุณภาพเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินเป็นสามระดับ ในแต่ละระดับจะกำหนดวิธีการวัดค่าเพื่อการด้อยค่าและการคำนวณวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงที่แตกต่างกันไป โดยมีข้อยกเว้นสำหรับลูกหนี้การค้าหรือสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 ที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ และลูกหนี้ตามสัญญาเช่า จะใช้วิธีการอย่างง่าย (simplified approach) ในการพิจารณาเพื่อการด้อยค่า
- การบัญชีป้องกันความเสี่ยงมีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงผลกระทบในงบการเงิน ซึ่งเกิดจากกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงของกิจการที่ใช้เครื่องมือทางการเงินในการจัดการฐานะเปิดที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น ๆ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุน (หรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในกรณีของเงินลงทุนในตราสารทุนที่กิจการเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) วิธีการดังกล่าวมีเป้าหมายในการแสดงถึงบริบทของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงภายใต้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงเพื่อให้เกิดความเข้าใจถึงวัตถุประสงค์และผลกระทบที่เกิดขึ้น

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่องการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ ให้ความชัดเจนเกี่ยวกับวิธีการทางบัญชีที่เกี่ยวกับการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ โดยให้แนวทางในการระบุความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เข้าเงื่อนไข ให้แนวทางเกี่ยวกับเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงในการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ ว่าสามารถถือโดยกิจการใด ๆ ภายในกิจการมิใช่เฉพาะเพียงบริษัทใหญ่เท่านั้น และให้แนวทางในการที่จะระบุมูลค่าที่จะจัดประเภทรายการใหม่จากส่วนของเจ้าของไปยังกำไรหรือขาดทุนสำหรับทั้งเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.3 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 บริษัทไม่ได้นำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 19 เรื่องการชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน ให้ข้อกำหนดทางบัญชีสำหรับกรณีที่เกิดการออกตราสารทุนให้แก่เจ้าหนี้เพื่อชำระหนี้สินทางการเงินทั้งหมดหรือบางส่วน กิจการต้องวัดมูลค่าตราสารทุนที่ออกให้แก่เจ้าหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรม กิจการต้องตัดรายการหนี้สินทางการเงินทั้งหมดหรือบางส่วนเมื่อเป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงิน (หรือบางส่วนของหนี้สินทางการเงิน) ที่ชำระและมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมามาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงินฉบับเหล่านี้มาใช้เป็นครั้งแรก

2.2.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 บริษัทไม่ได้นำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ดังกล่าวข้างต้น จะนำมาใช้แทนและยกเลิกมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17	เรื่อง สัญญาเช่า
การตีความตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4	เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15	เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งงูใจที่ให้แก่ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27	เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า กำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ โดยผู้เช่าต้องรับรู้สิทธิการใช้สินทรัพย์ที่แสดงถึงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงที่เช่า และหนี้สินตามสัญญาเช่าที่แสดงถึงภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 บริษัทไม่ได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากวิธีปฏิบัติในปัจจุบันได้แก่

- ยกเลิกความแตกต่างระหว่างสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงิน และกำหนดการรับรู้สินทรัพย์ (สิทธิในการใช้สินทรัพย์) และหนี้สินทางการเงินเพื่อที่จ่ายค่าเช่าสำหรับสัญญาเช่าตลอดทั้งสัญญาเช่า รวมถึงการกำหนดข้อผ่อนปรนของสัญญาเช่าระยะสั้นและมูลค่าต่ำ
- ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทั้งหมดจะมีมูลค่าสูงในช่วงปีแรกและจะลดลงในปีถัดไป ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจะถูกเปลี่ยนเป็นดอกเบี้ยและค่าเสื่อมราคา
- กระแสเงินสดในการดำเนินงานจะสูงขึ้นเนื่องจากการจ่ายชำระส่วนของเงินต้นของหนี้สินสัญญาเช่าจะเปลี่ยนเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน การจ่ายชำระดอกเบี้ยที่ยังแสดงอยู่ในกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน
- การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่ได้เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ ความแตกต่างเกิดขึ้นจากการระบุสัญญาเช่าตามคำนิยามใหม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุไว้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กิจการมีทางเลือกในการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ โดยการปรับปรุงย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด โดยมีข้ออนุโลมหรือปรับปรุงโดยรับรู้ผลกระทบสะสมย้อนหลังกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ประกอบกับการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม

ผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาใช้เป็นครั้งแรก

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

(ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

รายการที่รวมในงบการเงินของบริษัทถูกวัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักที่บริษัทดำเนินงานอยู่ (สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน) งบการเงินแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของบริษัท

(ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการหรือวันที่ตีราคาหารายการนั้นถูกวัดมูลค่าใหม่ รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปี ได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้าม การรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนด้วย

2.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา และเงินเบิกเกินบัญชี โดยเงินเบิกเกินบัญชี (ถ้ามี) จะแสดงไว้ในส่วนของหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

2.5 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญหมายถึงผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในกำไรหรือขาดทุนโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการขาย

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.6 ค่าลิขสิทธิ์จ่ายล่วงหน้าและรายได้รับล่วงหน้า

ค่าใช้จ่ายในการใช้และสนับสนุนเกี่ยวกับใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งจะมีระยะเวลาการใช้ตามสัญญาที่ทำกับผู้จำหน่ายใบอนุญาตดังกล่าว จะรับรู้เป็นค่าลิขสิทธิ์จ่ายล่วงหน้า และทยอยรับรู้เป็นต้นทุนการใช้และสนับสนุนเกี่ยวกับใบอนุญาตตามระยะเวลาที่ระบุไว้ในสัญญา ซึ่งมีระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี

เงินรับล่วงหน้าจากการจำหน่ายสิทธิในการใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งจะมีระยะเวลาในการให้ใช้ตามสัญญาที่ทำกับลูกค้า จะรับรู้เป็นรายได้รับล่วงหน้า และรับรู้เป็นรายได้จากการให้ใช้และสนับสนุนเกี่ยวกับใบอนุญาตตามระยะเวลาที่ระบุไว้ในสัญญา ซึ่งมีระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี

เงินรับล่วงหน้าจากการให้บริการให้คำปรึกษาแก่ลูกค้า ซึ่งจะมีระยะเวลาในการให้บริการตามสัญญาที่ทำกับลูกค้า จะรับรู้เป็นรายได้รับล่วงหน้า และรับรู้เป็นรายได้จากการให้บริการตามระยะเวลาที่ระบุไว้ในสัญญา ซึ่งมีระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี

2.7 รายได้ค้างรับ

รายการที่เกิดจากรายได้ที่บริษัทมีสิทธิในการเรียกชำระเงินจากลูกค้า และยังไม่ได้ออกเอกสารการเรียกชำระเงิน จะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับ นอกเหนือจากรายการที่เกิดจากรายได้จากการให้บริการแก่ลูกค้ารับรู้โดยอ้างอิงตามขั้นของความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 2.15

2.8 อุปกรณ์

อุปกรณ์แสดงรายการด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี) โดยราคาทุนของอุปกรณ์ รวมถึง ราคาซื้อ อารขาเข้า ภาษีซื้อที่เรียกคืนไม่ได้ (หลังหักส่วนลดการค้า และจำนวนที่ได้รับคืนจากผู้ขาย) และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร รวมทั้งต้นทุนที่ประมาณที่ดีที่สุดสำหรับการรื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นภาระผูกพันของบริษัทที่เกิดขึ้นเมื่อบริษัท ได้สินทรัพย์นั้นมาหรือเป็นผลจากการใช้สินทรัพย์นั้นในช่วงเวลาหนึ่ง

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่บริษัทและต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดรายการออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ บริษัทจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาทุนแต่ละชนิดตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
อุปกรณ์ตกแต่งสำนักงาน	5 ปี

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.8 อุปกรณ์ (ต่อ)

ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสม

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ โดยบริษัทจะรับรู้บัญชีผลกำไรหรือขาดทุนสุทธิในกำไรหรือขาดทุน

2.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่ชัด (เช่น ค่าความนิยม) ซึ่งไม่มีการตัดจำหน่ายจะถูกทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี สินทรัพย์อื่นที่มีการตัดจำหน่ายจะมีการทบทวนการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้ เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินนอกเหนือจากค่าความนิยมซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้ว จะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2.10 สัญญาเช่าระยะยาว

กรณีที่เป็นบริษัทเป็นผู้เช่า

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์ซึ่งผู้ให้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเป็นส่วนใหญ่ สัญญาเช่านั้นถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดังกล่าว (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์ซึ่งผู้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายดังกล่าวจะปันส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่ สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะน้อยกว่า

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.11 เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าขี้อรรถของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น เงินกู้ยืมวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างเงินที่ได้รับ (หักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น) เมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

ค่าธรรมเนียมที่จ่ายไปเพื่อให้ได้เงินกู้จะรับรู้เป็นต้นทุนการจัดทำรายการเงินกู้ในกรณีที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้เงินกู้บางส่วนหรือทั้งหมด ในกรณีนี้ค่าธรรมเนียมจะรอการรับรู้จนกระทั่งมีการถอนเงิน หากไม่มีหลักฐานที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้เงินบางส่วนหรือทั้งหมดค่าธรรมเนียมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าสำหรับการให้บริการสภาพคล่องและจะตัดจำหน่ายตามระยะเวลาของวงเงินกู้ที่เกี่ยวข้อง

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อบริษัท ไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลานานน้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2.12 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วย ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ ในกรณีนี้ ภาษีเงินได้ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของตามลำดับ

ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงานในประเทศที่บริษัทดำเนินงานอยู่และเกิดรายได้เพื่อเสียภาษี ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวดๆ ในกรณีที่มีสถานการณ์ที่การนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับความคิดเห็น และจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภาษีแก่หน่วยงานจัดเก็บ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ตามวิธีหนี้สิน เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน

อย่างไรก็ตาม บริษัทจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากการรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และ ณ วันที่เกิดรายการ รายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีหรือทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษี (และกฎหมายภาษีอากร) ที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.12 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน โดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

2.13 ผลประโยชน์พนักงาน

2.13.1 โครงการสมทบเงิน

สำหรับ โครงการ สมทบเงินบริษัทจะจ่ายเงินสมทบให้กองทุนในจำนวนเงินที่คงที่ บริษัทไม่มีการระดมทุนตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุมานที่จะต้องจ่ายเงินเพิ่มเมื่อได้จ่ายเงินสมทบไปแล้ว ถึงแม้กองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายให้พนักงานทั้งหมดสำหรับการให้บริการจากพนักงานทั้งในอดีตและปัจจุบัน บริษัทจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งบริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกตามเกณฑ์และข้อกำหนดของพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ สำหรับเงินสมทบจ่ายล่วงหน้าจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์จนกว่าจะมีการได้รับเงินคืนหรือหักออกเมื่อครบกำหนดจ่าย

2.13.2 ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

สำหรับโครงการผลประโยชน์คือโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน ซึ่งจะกำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทน

หนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหักด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระทุกปี ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณ โดยการคิดลดกระแสเงินสดออกในอนาคตโดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพัน และวันครบกำหนดของหุ้นกู้ใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงจากประสบการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐานจะต้องรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้นและได้รวมอยู่ในกำไรสะสมในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.13 ผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

2.13.3 ผลประโยชน์รางวัลการทำงานเป็นระยะเวลานาน

บริษัทจัดให้มีเงินรางวัลให้แก่พนักงานที่ทำงานติดต่อกันเป็นระยะเวลานานตามนโยบายที่บริษัทกำหนดไว้ คำนวณที่คาดว่าจะเกิดจากการให้ผลประโยชน์นี้จะบันทึกค่าใช้จ่ายตลอดระยะเวลาการจ้างงานโดยใช้วิธีการทางบัญชีเดียวกับที่ใช้ในโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน ค่าไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่เกิดภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ

2.14 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินอันเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และตามประมาณการที่น่าเชื่อถือของจำนวนที่ต้องจ่าย ในกรณีที่บริษัทคาดว่าประมาณการหนี้สินเป็นรายจ่ายที่จะได้รับคืน บริษัทจะบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากเมื่อคาดว่าจะได้รับรายจ่ายนั้นคืนอย่างแน่นอน

2.15 การรับรู้รายได้

รายได้ประกอบด้วยมูลค่าธุรกรรมที่จะได้รับจากการให้ใช้ใบอนุญาตและการสนับสนุนเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์และบริการซึ่งเกิดขึ้นจากกิจกรรมตามปกติของบริษัท รายได้จะแสดงด้วยจำนวนเงินสุทธิจากภาษีขาย การรับคืนเงินคืนและส่วนลด

รายได้จากใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ มีดังนี้

- 1) รายได้จากการให้ใช้ใบอนุญาตและการสนับสนุนเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ และจะรับรู้ตลอดระยะเวลาของสัญญา
- 2) รายได้จากการให้สิทธิในการใช้ใบอนุญาตโปรแกรมคอมพิวเตอร์ โดยที่บริษัทไม่มีภาระผูกพันภายหลังจากการได้รับชำระรายการดังกล่าว รับรู้เมื่อบริษัทมีสิทธิในการได้รับชำระรายการดังกล่าว

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.15 การรับรู้รายได้ (ต่อ)

รายได้จากการให้บริการ มีดังนี้

- 1) รายได้จากการปรับแต่งโปรแกรมคอมพิวเตอร์ตามความต้องการของผู้ซื้อหรือรับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้า
- 2) รายได้จากการให้บริการแก่ลูกค้าสำหรับงานโครงการรับรู้โดยอ้างอิงตามขั้นของความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จ โดยคำนวณตามสัดส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นจนถึงปัจจุบันกับประมาณการต้นทุนทั้งหมดในการให้บริการ บริษัทแสดงจำนวนเงินทั้งสิ้นที่ถือการมีสิทธิเรียกร้องจากผู้จ้างสำหรับการให้บริการแก่ลูกค้าเป็นสินทรัพย์ของบริษัท สำหรับต้นทุนที่เกิดขึ้นและกำไรที่รับรู้ (หักด้วยรายการขาดทุนที่รับรู้แล้ว) สูงกว่าจำนวนเงินงวดที่เรียกเก็บ ซึ่งจำนวนเงินที่เรียกเก็บที่ลูกค้ายังไม่ได้ชำระและจำนวนเงินประกันผลงานจะแสดงเป็นลูกหนี้จากการให้บริการตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ ภายใต้หัวข้อลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น บริษัทจะแสดงจำนวนเงินทั้งหมดที่ผู้จ้างมีสิทธิเรียกร้องจากบริษัทสำหรับการให้บริการเป็นรายได้จากการให้บริการรับล่วงหน้า ภายใต้เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น สำหรับจำนวนเงินที่เรียกเก็บมากกว่าต้นทุนที่เกิดขึ้นและกำไรที่รับรู้ (หักด้วยรายการขาดทุนที่รับรู้แล้ว)
- 3) รายได้จากการให้บริการให้คำปรึกษา และจะรับรู้ตลอดระยะเวลาของสัญญา

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของช่วงเวลาหนึ่งจนถึงวันครบอายุ และพิจารณาจากจำนวนเงินต้นที่เป็นยอดคงเหลือในบัญชีสำหรับการบันทึกค้างรับของบริษัท

รายได้เงินปันผลรับรู้เมื่อเกิดสิทธิที่จะได้รับเงินปันผลนั้น ส่วนรายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

2.16 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของบริษัทจะรับรู้เป็นหนี้สินในงบการเงินของบริษัทในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผล เงินปันผลระหว่างกาลจะรับรู้เมื่อได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท

2.17 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงาน ได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงาน ซึ่งพิจารณาว่าคือ ประธานเจ้าหน้าที่บริหารที่ทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

3 ผลกระทบจากการนำมาตรฐานรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก การแก้ไขข้อผิดพลาด และการจัดประเภทรายการใหม่

3.1 การนำมาตรฐานรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

บริษัทได้มีการนำมาตรฐานรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกจึงมีการปรับงบการเงินย้อนหลังโดยส่งผลให้ต้องมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะมาเป็นมาตรฐานรายงานทางการเงิน ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามที่กล่าวข้างต้นต้องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 ได้แสดงไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 3.4

3.2 การแก้ไขข้อผิดพลาด

(ก) บริษัทได้มีการปรับงบการเงินย้อนหลังเนื่องจากข้อผิดพลาดในการรับรู้รายการต่างๆ ที่มีผลต่างบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 ดังนี้

- 1) บริษัทรับรู้ประมาณการรายได้จากการให้บริการค่าไปจำนวน 0.07 ล้านบาท และรับรู้รายได้สินค้าไปจำนวน 0.09 ล้านบาท บริษัทปรับปรุงงบการเงินโดยการรับรู้รายได้จากการให้บริการ รายได้อื่น และรายได้ค้างรับซึ่งแสดงอยู่ภายใต้ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
- 2) บริษัทรับรู้การค้ำของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน จำนวน 3.92 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม เงินให้กู้ยืมระยะสั้นดังกล่าวเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่ผู้ถือหุ้นของบริษัท และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ผู้ถือหุ้นจะชำระหนี้สินดังกล่าว บริษัทจึงปรับปรุงงบการเงินโดยการกลับรายการขาดทุนจากการค้ำของเงิน ซึ่งแสดงอยู่ภายใต้ค่าใช้จ่ายในการบริหาร และรับรู้รายการเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 3) บริษัทมีการรับรู้ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างรับซึ่งแสดงภายใต้สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นสูงไปจำนวน 0.97 ล้านบาท เนื่องจากภาษีเงินได้ค้างรับดังกล่าวเป็นรายการภาษีเงินได้ที่คงค้างนานเกินกว่าที่กฎหมายกำหนดในการขอคืน บริษัทปรับปรุงงบการเงินโดยการตัดจำหน่ายสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น และรับรู้เป็นรายการค่าใช้จ่ายในการบริหาร
- 4) บริษัทได้บันทึกเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น และอุปกรณ์สูงไปจำนวน 0.70 ล้านบาท บริษัทปรับปรุงงบการเงินโดยการกลับรายการเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น และอุปกรณ์
- 5) บริษัทมีการรับรู้รายการอุปกรณ์ วัสดุค่าไปจำนวน 0.01 ล้านบาท บริษัทปรับปรุงงบการเงินโดยการรับรู้รายการอุปกรณ์และกลับรายการค่าใช้จ่ายในการบริหาร
- 6) บริษัทมีการรับรู้หนี้สินเงินมัดจำ ซึ่งแสดงภายใต้เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น วัสดุสูงไปจำนวน 0.73 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทมีการคืนเงินมัดจำดังกล่าวแล้ว บริษัทปรับปรุงงบการเงินโดยการกลับรายการเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น และกำไรสะสม
- 7) บริษัทประมาณการหนี้สินค่าเช่าอาคาร ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเกี่ยวกับค่าจ้างพนักงาน ค่านายหน้า และผลตอบแทนพิเศษแก่พนักงาน ซึ่งแสดงภายใต้เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น วัสดุสูงไปจำนวน 1.65 ล้านบาท บริษัทปรับปรุงงบการเงินโดยการกลับรายการต้นทุนการบริการ ค่าใช้จ่ายในการขาย ค่าใช้จ่ายในการบริหาร และเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

บริษัท ไอแอนดีไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

3 ผลกระทบจากการนำมาตรฐานรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก การแก้ไขข้อผิดพลาด และการจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

3.2 การแก้ไขข้อผิดพลาด (ต่อ)

(ข) บริษัทได้มีการปรับงบการเงินย้อนหลังเนื่องจากข้อผิดพลาดในการรับรู้รายการต่างๆ ที่มีผลต่างบนแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 ดังนี้

- 1) บริษัทมีการรับรู้ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างรับซึ่งแสดงภายใต้สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นสูงไปจำนวน 0.35 ล้านบาท เนื่องจากภาษีเงินได้ค้างรับดังกล่าวเป็นรายการภาษีเงินได้ที่คงค้างนานเกินกว่าที่กฎหมายกำหนดในการขอคืน บริษัทปรับปรุงงบการเงินโดยการตัดจำหน่ายสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น และรับรู้เป็นรายการค่าใช้จ่ายในการบริหาร
- 2) บริษัทมีการรับรู้หนี้เงินมัดจำ ซึ่งแสดงภายใต้เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ไว้สูงไปจำนวน 0.73 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทมีการคืนเงินมัดจำดังกล่าวแล้ว บริษัทปรับปรุงงบการเงินโดยการกลับรายการเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น และกำไรสะสม
- 3) บริษัทมีการรับรู้รายได้จากการให้บริการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 สูงไป 9.63 ล้านบาท บริษัทได้ปรับปรุงงบการเงินโดยการเพิ่มรายการเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นและปรับปรุงกำไรสะสม

ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวแสดงไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 3.4

3.3 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบได้มีการจัดประเภทใหม่ตามที่ได้กล่าวถึงในหมายเหตุฯ ข้อ 3.4 เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการในงบการเงินปีปัจจุบัน

บริษัท ไอออนดีโอ คอนสตรัคชั่น กรุ๊ป จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

3 ผลกระทบจากการนำมาตรฐานรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก การแก้ไขข้อผิดพลาด และการจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

3.4 ผลกระทบต่องบการเงิน

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 3.1 ถึงข้อ 3.3 ผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 มีดังต่อไปนี้

รายการปรับปรุงการนำ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาใช้เป็นครั้งแรก	รายการปรับปรุงการนำ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาใช้เป็นครั้งแรก		การแก้ไข ข้อผิดพลาด	การจัดประเภท รายการใหม่	ตามที่ได้รับรายงาน ในการการเงินนี้	บาท
	ตามที่ยัง ไม่ได้ปรับปรุง	ตามที่ยัง ไม่ได้ปรับปรุง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	186,647,955	-	161,232	(79,595,372)	107,213,815	
ค่าสิทธิจ่ายล่วงหน้า	-	-	-	79,954,000	79,954,000	
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นที่เกิดจากการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	3,922,000	-	3,922,000	
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12,289,726	-	(970,451)	-	11,319,275	
อุปกรณ์ สุทธิ	1,023,198	-	(698,721)	-	324,477	
เงินมัดจำ	323,903	-	-	(323,903)	-	
สินทรัพย์ถาวรที่ได้รับดอกเบี้ย	-	1,390,669	-	-	1,390,669	
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	171,042,968	-	(3,084,364)	(94,207,583)	73,751,021	
เงินกู้ยืมระยะสั้นที่เกิดจากการที่เกี่ยวข้องกัน	28,418,669	-	-	(3,350,669)	25,068,000	
รายได้ล่วงหน้า	-	-	-	97,592,977	97,592,977	
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	154,823	1,565,449	-	-	1,720,272	
ขาดทุนสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	(9,386,340)	(174,781)	5,498,424	-	(4,062,697)	

บริษัท ไอแอลไอ คอนสตรัค กรุ๊ป จำกัด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

3 ผลกระทบจากการนำมาตรฐานรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก การแก้ไขข้อผิดพลาด และการจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

3.4 ผลกระทบต่องบการเงิน (ต่อ)

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 3.1 ถึงข้อ 3.3 ผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 มีดังต่อไปนี้

	รายการปรับปรุงการนำ				บาท
	ตามที่รายงานไว้เดิม	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาใช้เป็นครั้งแรก	การแก้ไข ข้อผิดพลาด	การปรับ ประเภท รายการใหม่	ตามที่ได้รับรายงาน ในงบการเงินนี้
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	22,189,179	-	-	(13,850,955)	8,338,224
ค่าสิทธิพิทักษ์จ่ายล่วงหน้า	-	-	-	84,974,149	84,974,149
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5,838,128	-	(347,977)	-	5,490,151
เงินมัดจำ	58,867	-	-	(58,867)	-
สินทรัพย์ถาวรซึ่งได้รับจัดบัญชี	-	4,431,518	-	-	4,431,518
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	27,041,642	-	8,897,015	54,814,543	90,753,200
รายได้รับล่วงหน้า	-	-	-	17,822,268	17,822,268
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2,114,124	-	-	(1,572,484)	541,640
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	-	1,453,637	-	-	1,453,637
ขาดทุนสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	(20,771,790)	2,977,881	(9,244,992)	-	(27,038,901)

บริษัท ไอแอลอี คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

3 ผลกระทบจากการนำมาตรฐานรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก การแก้ไขข้อผิดพลาด และการจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

3.4 ผลกระทบต่องบการเงิน (ต่อ)

ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 3.1 ถึงข้อ 3.3 ผลกระทบต่องบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 มีดังต่อไปนี้

	ตามที่รายงานไว้เดิม	รายการปรับปรุงจากการนำ			ตามที่ได้รายงาน ในงบการเงินนี้
		มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	การแก้ไข	การจัดประเภทรายการใหม่	
		มาใช้เป็นครั้งแรก	ข้อผิดพลาด		
รายได้จากการให้บริการ	60,213,768	-	9,694,886	-	69,908,654
รายได้อื่น	2,236,692	-	91,731	(2,027,612)	300,811
ต้นทุนการให้บริการ	34,465,876	122,982	(1,089,238)	1,330,023	34,829,643
ค่าใช้จ่ายในการขาย	7,344,197	-	287,285	1,101,623	8,733,105
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	20,606,389	(11,172)	(4,154,846)	(2,431,646)	14,008,725
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยน	-	-	-	2,027,612	2,027,612
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	-	3,040,849	-	-	3,040,849

3 ผลกระทบจากการนำมาตรฐานรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก การแก้ไขข้อผิดพลาด และการจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

3.4 ผลกระทบต่องบการเงิน (ต่อ)

ผลกระทบต่อกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 มีดังนี้

	บาทต่อหุ้น
ก่อนปรับปรุง	2,246.32
รายการปรับปรุงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด	2,286.82
หลังปรับปรุง	4,533.14

4 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

4.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน

กิจกรรมของบริษัทย่อมมีความเสี่ยงทางการเงินที่หลากหลายซึ่งได้แก่ ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของราคาสถาปัตยกรรมและราคาสถาปัตยกรรม การเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย แผนการจัดการความเสี่ยงโดยรวมของบริษัทจึงมุ่งเน้นการจัดการความผันผวนของตลาดการเงินและแสวงหาวิธีการลดผลกระทบที่ทำให้เสียหายต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของบริษัทให้เหลือน้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ บริษัทจึงใช้เครื่องมือทางการเงิน ตัวอย่างเช่น สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น

การจัดการความเสี่ยงดำเนินงานโดยฝ่ายบริหารของบริษัทเป็นไปตามนโยบายที่อนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท โดยคณะกรรมการบริษัทจะกำหนดหลักการโดยภาพรวมเพื่อจัดการความเสี่ยงและแนวนโยบายที่เกี่ยวข้องไว้เพื่อครอบคลุมความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ความเสี่ยงการให้สินเชื่ออย่างเจาะจง การใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน และใช้การลงทุนโดยใช้สภาพคล่องส่วนเกินในการจัดการความเสี่ยง

4.1.1 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

เนื่องจากบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศซึ่งเกิดจากสกุลเงินต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ บริษัทใช้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

4.1.2 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อของบริษัทไม่มีการกระจุกตัวอย่างมีนัยสำคัญ บริษัทมีนโยบายที่เหมาะสมเพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ขายสินค้าและให้บริการแก่ลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่อและมีระดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับที่เหมาะสม ในการเข้าทำสัญญากับคู่สัญญาที่เกี่ยวข้องกับอนุพันธ์ทางการเงินและรายการเงินสด บริษัทเลือกที่จะทำรายการกับสถาบันการเงินที่มีคุณภาพและมีความน่าเชื่อถือสูง

4 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

4.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

4.1.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องเป็นความเสี่ยงจากการที่บริษัทไม่สามารถจัดหาเงินทุนมาใช้ในการดำเนินธุรกิจได้ ทั้งนี้ จำนวนเงินสดที่มีอย่างเพียงพอและเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีตลาดรองรับย่อมแสดงถึงการจัดการความเสี่ยงของสภาพคล่องอย่างรอบคอบสำหรับการดำเนินงานของบริษัท ความสามารถในการหาแหล่งเงินทุนของบริษัทแสดงให้เห็นได้จากการที่บริษัทมีวงเงินอำนวยความสะดวกในการกู้ยืมที่ได้มีการตกลงไว้แล้วอย่างเพียงพอ

4.2 การบัญชีสำหรับอนุพันธ์ที่เป็นเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทเป็นคู่สัญญาสำหรับอนุพันธ์ที่เป็นเครื่องมือทางการเงินซึ่งส่วนมากจะประกอบด้วยสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เครื่องมือนี้อาจกล่าวไม่รับรู้ในงบการเงินในวันเริ่มแรก

สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าช่วยป้องกันบริษัทจากความเคลื่อนไหวของอัตราแลกเปลี่ยน ซึ่งมีผลกระทบต่อสินทรัพย์และหนี้สินในสกุลเงินต่างประเทศ บริษัทได้ทำสัญญาเพื่อกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนที่จะจ่ายชำระหนี้สินที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศในอนาคต ซึ่งบริษัทจะยังไม่รับรู้รายการสัญญาแลกเปลี่ยนล่วงหน้าในงบการเงินจนกว่าจะได้รับชำระหรือรับชำระตามสัญญา โดยรายการกำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากการรับชำระหรือจ่ายชำระสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจะแสดงรวมอยู่ในบัญชี 'กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน' ในกำไรหรือขาดทุน ค่าธรรมเนียมในการทำสัญญาแต่ละฉบับจะตัดจำหน่ายตามอายุของแต่ละสัญญา (ถ้ามี)

รายละเอียดอนุพันธ์ที่เป็นเครื่องมือทางการเงินที่บริษัทเป็นคู่สัญญาได้เปิดเผยในหมายเหตุฯ ข้อ 25

4.3 เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรม

บริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า โดยข้อมูลสำคัญที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจัดอยู่ในข้อมูลระดับที่ 2

เทคนิคการประเมินมูลค่าสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 2

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้มีการซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง (ตัวอย่างเช่น ตราสารอนุพันธ์ที่มีการซื้อขายในตลาดรองที่ไม่ได้มีการจัดตั้งอย่างเป็นทางการ (Over-The-Counter)) วัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าโดยเทคนิคการประเมินมูลค่านี้ใช้ประโยชน์สูงสุดจากข้อมูลในตลาดที่สังเกตได้ที่มีอยู่และอ้างอิงจากประมาณการของกิจการเองมาใช้น้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ ถ้าข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญทั้งหมดในการวัดมูลค่ายุติธรรมได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ เครื่องมือนั้นจะรวมอยู่ในระดับ 2

เทคนิคเฉพาะในการประเมินมูลค่าที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากำหนดโดยอ้างอิงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน และคิดลดมูลค่าที่ได้กลับมาเป็นมูลค่าปัจจุบัน

5 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

บริษัทมีการประมาณการทางบัญชี และใช้ข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ในอนาคต ผลของประมาณการทางบัญชีอาจไม่ตรงกับผลที่เกิดขึ้นจริง ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและข้อสมมติฐานที่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดการปรับปรุงยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินในรอบระยะเวลาบัญชีหน้า มีดังนี้

(ก) รายได้ค่าบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้ด้วยวิธีอ้างอิงขั้นความสำเร็จของงาน โดยวัดจากต้นทุนที่เกิดขึ้นจนถึงปัจจุบันกับประมาณการต้นทุนทั้งหมด โดยประมาณการต้นทุนทั้งหมดถูกประเมินโดยผู้จัดการ โครงการร่วมกับผู้อำนวยการโครงการ

(ข) ผลประโยชน์พนักงาน

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานซึ่งประกอบด้วยผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุและผลประโยชน์รางวัลการทำงานเป็นระยะเวลานาน ขึ้นอยู่กับหลายปัจจัยที่ใช้ในการคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยมีข้อสมมติฐานหลายตัว รวมถึงข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราคิดลด การเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐานเหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อมูลค่าของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทได้พิจารณาอัตราคิดลดที่เหมาะสมในแต่ละปี ซึ่งได้แก่อัตราดอกเบี้ยที่ควรจะใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ในการพิจารณาอัตราคิดลดที่เหมาะสม กิจกรรมพิจารณาใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่ต้องจ่ายชำระผลประโยชน์พนักงาน และมีอายุครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องจ่ายชำระภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ที่เกี่ยวข้อง

ข้อสมมติฐานหลักอื่น ๆ สำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน รวมถึงผลกระทบหากมีการเปลี่ยนแปลงของอัตราคิดลดที่ใช้ ได้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมอยู่ในหมายเหตุฯ ข้อ 19

6 การจัดการความเสี่ยงในส่วนลงทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทในการบริหารทุนของบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัท เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนทางการเงินของทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน บริษัทมีแนวทางในการปฏิบัติหลายประการ เช่น การปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้น การคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นใหม่ หรือการขายสินทรัพย์เพื่อลดภาระหนี้

7 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานของบริษัทคำนวณโดยการหารกำไรส่วนที่เป็นของบริษัทด้วยจำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายในระหว่างปี

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		
ส่วนแบ่งกำไรสำหรับปี (บาท)	18,217,211	22,976,204
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยผู้ถือหุ้น (หุ้น)	10,000	5,068
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	1,821.72	4,533.14

บริษัทไม่มีการออกหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดในระหว่างปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 ดังนั้นจึงไม่มีการนำเสนอกำไรต่อหุ้นปรับลด

8 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่จัดทำให้กับผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่า คือประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ซึ่งเป็นผู้ตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลงานการดำเนินงานของส่วนงานดำเนินงาน

บริษัทมีส่วนงานที่รายงาน 2 ส่วนงาน ซึ่งประกอบด้วยส่วนงานให้ใช้ใบอนุญาตและสนับสนุนเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมและส่วนงานให้บริการ

รายได้จากลูกค้าภายนอกที่รายงานแก่คณะกรรมการนั้นวัดมูลค่าลักษณะเดียวกันกับมูลค่าในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บริษัท ไอแอนด์ไอ คอนสตรัค กรุ๊ป จำกัด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

8 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานที่รายงานสำหรับรอบบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	ส่วนงานให้ใช้ ใบอนุญาตและ สนับสนุนเกี่ยวกับ		
	การใช้โปรแกรม บาท	ส่วนงานให้บริการ บาท	รวม บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561			
รายได้จากการให้ใช้ใบอนุญาตและสนับสนุนเกี่ยวกับ			
การใช้โปรแกรม	106,225,479	-	106,225,479
รายได้จากการให้บริการ	-	95,581,827	95,581,827
ต้นทุนการให้ใช้ใบอนุญาตและสนับสนุนเกี่ยวกับ			
การใช้โปรแกรม	(87,808,281)	-	(87,808,281)
ต้นทุนจากการให้บริการ	-	(61,854,931)	(61,854,931)
กำไรขั้นต้น	18,417,198	33,726,896	52,144,094
อัตรากำไรขั้นต้น (ร้อยละ)	17	35	26
ค่าใช้จ่ายในการขาย			(8,544,851)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร			(20,275,989)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			23,323,254
รายได้อื่น			2,230,165
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน สุทธิ			(1,150,284)
ต้นทุนทางการเงิน			(1,234,809)
ภาษีเงินได้			(4,951,115)
กำไรสุทธิสำหรับปี			18,217,211

8 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานที่รายงานสำหรับรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้ (ต่อ)

	ส่วนงานให้ใช้		
	ใบอนุญาตและ		
	สนับสนุนเกี่ยวกับ		
	การใช้โปรแกรม	ส่วนงานให้บริการ	รวม
	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560			
รายได้จากการให้ใช้ใบอนุญาตและสนับสนุนเกี่ยวกับ			
การใช้โปรแกรม	104,919,582	-	104,919,582
รายได้จากการให้บริการ	-	69,908,654	69,908,654
ต้นทุนการให้ใช้ใบอนุญาตและสนับสนุนเกี่ยวกับ			
การใช้โปรแกรม	(92,243,881)	-	(92,243,881)
ต้นทุนจากการให้บริการ	-	(34,829,643)	(34,829,643)
กำไรขั้นต้น	12,675,701	35,079,011	47,754,712
อัตรากำไรขั้นต้น (ร้อยละ)	12	50	27
ค่าใช้จ่ายในการขาย			(8,733,105)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร			(14,008,725)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			25,012,882
รายได้อื่น			300,811
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน สุทธิ			2,027,612
ต้นทุนทางการเงิน			(1,324,252)
ภาษีเงินได้			(3,040,849)
กำไรสุทธิสำหรับปี			22,976,204

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 สำหรับส่วนงานให้ใช้ใบอนุญาตและสนับสนุนเกี่ยวกับการใช้โปรแกรม บริษัทมีลูกค้ารายใหญ่ จำนวน 1 ราย ซึ่งเป็นรายได้จำนวน 79.07 ล้านบาท โดยคิดเป็น ร้อยละ 39 ของรายได้รวม สำหรับส่วนงานให้บริการ บริษัทมีลูกค้ารายใหญ่ จำนวน 2 ราย ซึ่งเป็นรายได้จำนวน 42.38 ล้านบาท โดยคิดเป็น ร้อยละ 21 ของรายได้รวม (พ.ศ. 2560 สำหรับส่วนงานให้ใช้ใบอนุญาตและสนับสนุนเกี่ยวกับการใช้โปรแกรม บริษัทมีลูกค้ารายใหญ่ จำนวน 1 ราย ซึ่งเป็นรายได้จำนวน 79.00 ล้านบาท โดยคิดเป็น ร้อยละ 45 ของรายได้รวม สำหรับส่วนงานให้บริการ บริษัทมีลูกค้ารายใหญ่ จำนวน 2 ราย ซึ่งเป็นรายได้จำนวน 41.97 ล้านบาท โดยคิดเป็นร้อยละ 24 ของรายได้รวม)

บริษัท ไอแอนด์ไอ คอนสตรัค กรุ๊ป จำกัด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

9 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
เงินสดในมือ	-	15,500
เงินฝากธนาคาร		
- ประเภทกระแสรายวัน	56,887	31,801
- ประเภทออมทรัพย์	7,505,825	8,473,006
	<u>7,562,712</u>	<u>8,520,307</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 เงินฝากธนาคารบัญชีออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.37 ต่อปี (ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 ร้อยละ 0.37 ต่อปี)

10 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

10.1 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น	24,844,575	101,052,509
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	4,280,000
ลูกหนี้อื่น - กิจการอื่น	477,115	601,436
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,630,619	-
รายได้ค้างรับ	78,759,636	1,053,732
ลูกหนี้จากการให้บริการตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ (หมายเหตุฯ ข้อ 10.2)	5,158,110	34,726
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,002,941	191,412
รวม	<u>112,872,996</u>	<u>107,213,815</u>

ยอดคงเหลือของลูกหนี้การค้า สามารถแบ่งได้ดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ยังไม่ถึงกำหนด	14,036,603	100,142,019
ค้างชำระ		
ไม่เกิน 3 เดือน	10,103,972	5,190,490
ระหว่าง 3 - 6 เดือน	-	-
ระหว่าง 6 - 12 เดือน	464,500	-
เกิน 12 เดือน	239,500	-
รวม	<u>24,844,575</u>	<u>105,332,509</u>

บริษัท ไอแอนด์ไอ คอนสตรัคติ้ง กรุ๊ป จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

10 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (ต่อ)

10.2 ลูกหนี้จากการให้บริการตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ต้นทุนงานโครงการจนถึงปัจจุบัน	8,692,704	2,832,354
กำไรที่รับรู้จนถึงปัจจุบัน	4,747,039	302,790
ต้นทุนงานโครงการที่เกิดขึ้นปรับปรุงด้วยกำไรที่รับรู้จนถึงปัจจุบัน	13,439,743	3,135,144
<u>หัก</u> เงินงวดที่เรียกเก็บจากผู้ว่าจ้าง	(8,281,633)	(3,100,418)
	5,158,110	34,726

10.3 รายได้จากการให้บริการรับล่วงหน้า

รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้าจัดประเภทเป็นเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ตามที่เปิดเผยในหมายเหตุฯ ข้อ 15

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ต้นทุนงานโครงการจนถึงปัจจุบัน	-	1,366,302
กำไรที่รับรู้จนถึงปัจจุบัน	-	273,260
ต้นทุนงานโครงการที่เกิดขึ้นปรับปรุงด้วยกำไรที่รับรู้จนถึงปัจจุบัน	-	1,639,562
<u>หัก</u> เงินงวดที่เรียกเก็บจากผู้ว่าจ้าง	-	(2,055,377)
	-	(415,815)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 บริษัทไม่มีเงินประกันผลงานคงค้าง

บริษัท ไอแอนดีไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

11 ค่าลิขสิทธิ์จ่ายล่วงหน้าและรายได้รับล่วงหน้า

รายการเคลื่อนไหวของค่าลิขสิทธิ์จ่ายล่วงหน้าระหว่างปีมีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	79,954,000	84,974,149
เพิ่มขึ้น	94,494,032	87,202,587
รับรู้เป็นต้นทุนการใช้และสนับสนุนเกี่ยวกับใบอนุญาต	(87,662,707)	(92,222,736)
ราคาตามบัญชีปลายปี	86,785,325	79,954,000

รายการเคลื่อนไหวของรายได้รับล่วงหน้าระหว่างปีมีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	97,592,977	17,822,268
เพิ่มขึ้น	115,880,168	213,439,697
รับรู้เป็นรายได้จากใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(106,225,479)	(104,903,186)
รับรู้เป็นรายได้จากการให้บริการ	(9,735,704)	(28,765,801)
ราคาตามบัญชีปลายปี	97,511,962	97,592,977

12 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลและบริษัทที่ควบคุมบริษัทหรือถูกควบคุมโดยบริษัทหรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกับบริษัททั้งทางตรงหรือทางอ้อมไม่ว่าจะโดยทอดเดียวหรือหลายทอด รวมถึงบริษัทย่อยและบริษัทย่อยลำดับถัดไป บุคคลและบริษัทดังกล่าวเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท บริษัทร่วมและบุคคลที่เป็นเจ้าของส่วนได้เสียในสิทธิหรือความเสี่ยงของบริษัทซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญเหนือบริษัท ผู้บริหารสำคัญรวมทั้งกรรมการและพนักงานของบริษัทตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น บุคคลและบริษัททั้งหมดถือเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

คุณสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์ ผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัท และครอบครัว เป็นบุคคลที่มีอำนาจควบคุมสูงสุดในบริษัท

อัตราร้อยละของหุ้นที่ถือ

- คุณสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์และครอบครัว 56.85

บริษัท ไอแอนดีไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

12 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้แก่ บุคคลหรือบริษัทต่างๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกับบริษัทโดยการเป็นผู้ถือหุ้นหรือมีผู้ถือหุ้นหรือมี
 กรรมการร่วมกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้แก่

ความสัมพันธ์	
คุณสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์ บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด	ถือหุ้นสามัญร้อยละ 35 และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด เป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีผู้ถือหุ้น และกรรมการร่วมกัน
ลักษณะรายการค้า	นโยบายการกำหนดราคา
ค่าบริการ	ราคาตามที่ตกลงร่วมกันในสัญญา
การค้าประกันโดยผู้ถือหุ้น	ค่าธรรมเนียมตามที่ตกลงร่วมกันในสัญญา
รายได้อื่น	ราคาตามที่ตกลงร่วมกันในสัญญา
เงินกู้ยืม	วงเงินและอัตราดอกเบี้ยตามที่ตกลงในสัญญา
รายการต่อไปนี้เป็นรายการค้าที่เป็นสาระสำคัญกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการระหว่างกันเหล่านี้เกิดขึ้นเป็นไปตามประเพณีและเงื่อนไข ทางการค้าตามราคาที่กำหนดไว้ในสัญญาที่เกี่ยวข้อง	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	พ.ศ. 2561 พ.ศ. 2560
	บาท บาท
รายได้ค่าบริการ	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน	1,000,000 4,000,000
	1,000,000 4,000,000
รายได้ค่าบริการจัดการ	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน	2,106,144 -
	2,106,144 -
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน	1,830,408 -
	1,830,408 -
ดอกเบี้ยจ่ายจากเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน	1,163,830 1,296,569
- ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร	42,245 -
	1,206,075 1,296,569

บริษัท ไอแอนด์ไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

12 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นการค้าที่เป็นสาระสำคัญกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการระหว่างกันเหล่านี้เกิดขึ้นเป็นไปตามประเพณีและเงื่อนไขทางการค้าตามราคาที่กำหนดไว้ในสัญญาที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

พ.ศ. 2561

พ.ศ. 2560

บาท

บาท

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญของกิจการ

ผลประโยชน์ระยะสั้น

9,036,281

6,559,200

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

2,980

2,237

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

209,074

106,346

9,248,335

6,667,783

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

พ.ศ. 2561

พ.ศ. 2560

บาท

บาท

ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน

-

4,280,000

-

4,280,000

รายได้ค้างรับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน

1,000,000

-

1,000,000

-

ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน

2,630,619

-

2,630,619

-

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - ผู้ถือหุ้น

3,922,000

3,922,000

3,922,000

3,922,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่ผู้ถือหุ้นจำนวน 3,922,000 บาท ไม่คิดดอกเบี้ย และมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

พ.ศ. 2561

พ.ศ. 2560

บาท

บาท

เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน

736,101

-

736,101

-

บริษัท ไอแอลอีไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

12 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
เงินกู้ยืมระยะสั้น		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน	-	24,353,000
- ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร	-	715,000
	-	25,068,000
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน	-	3,350,669
	-	3,350,669

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทไม่มีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 เงินกู้ยืมระยะสั้นจำนวน 25,068,000 บาท โดยเป็นเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด จำนวน 24,353,000 บาท มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.10 และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากประธานเจ้าหน้าที่บริหาร จำนวน 715,000 บาท ไม่มีการคิดดอกเบี้ย)

การเปลี่ยนแปลงในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ยอดคงเหลือต้นปี	25,068,000	21,868,000
เงินกู้ยืมเพิ่มระหว่างปี	6,000,000	4,400,000
จ่ายคืนเงินให้กู้ยืมในระหว่างปี	(31,068,000)	(1,200,000)
ยอดคงเหลือปลายปี	-	25,068,000

13 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายรอรับคืน	8,675,466	8,997,472
ภาษีมูลค่าเพิ่มขอคืน	1,068,664	2,038,863
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	476,084	282,940
อื่นๆ	45,604	-
	10,265,818	11,319,275

บริษัท ไอแอลอีไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

14 อุปกรณ์ สุทธิ

	อุปกรณ์สำนักงาน	อุปกรณ์ตกแต่ง สำนักงาน	รวม
	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560			
ราคาทุน	52,860	-	52,860
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(48,595)	-	(48,595)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	4,265	-	4,265
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560			
ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ	4,265	-	4,265
ซื้อสินทรัพย์	32,472	296,386	328,858
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(994)	(7,652)	(8,646)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	35,743	288,734	324,477
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560			
ราคาทุน	85,332	296,386	381,718
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(49,589)	(7,652)	(57,241)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	35,743	288,734	324,477
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561			
ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ	35,743	288,734	324,477
ซื้อสินทรัพย์	238,942	96,364	335,306
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(25,878)	(70,660)	(96,538)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	248,807	314,438	563,245
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561			
ราคาทุน	324,274	392,750	717,024
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(75,467)	(78,312)	(153,779)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	248,807	314,438	563,245

บริษัท ไอแอนด์ไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

15 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
เจ้าหนี้การค้า - กิจการอื่น	73,056,508	67,624,415
เจ้าหนี้อื่น - กิจการอื่น	1,972,236	-
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	736,101	-
รายได้จากการให้บริการรับล่วงหน้า (หมายเหตุฯ ข้อ 10.3)	-	415,815
โบนัสค้างจ่าย	2,654,235	1,481,785
ต้นทุนการให้บริการค้างจ่าย	2,196,996	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นๆ	1,471,418	4,229,006
	82,087,494	73,751,021

16 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทมีตั๋วสัญญาใช้เงินกับสถาบันการเงิน 2 ฉบับ จำนวน 3 ล้านบาท และจำนวน 9 ล้านบาท (พ.ศ. 2560 : ไม่มี) โดยมีกำหนดชำระคืนในวันที่ 11 มกราคม พ.ศ. 2562 และวันที่ 4 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562 ตามลำดับ และตั๋วสัญญาใช้เงินดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR ลบ 1.5% ต่อปี และค้ำประกันโดยใช้ที่ดินของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และไม่มีค่าตอบแทนจากการใช้ที่ดินในการค้ำประกัน

วงเงินสินเชื่อ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อหมุนเวียนจากสถาบันการเงินที่ยังไม่ได้ใช้ ซึ่งใช้ที่ดินของประธานเจ้าหน้าที่บริหารเป็นหลักประกัน ดังต่อไปนี้

- วงเงินสินเชื่อประเภทตั๋วสัญญาใช้เงิน จำนวน 6 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR ลบ 1.5% ต่อปี (พ.ศ. 2560 ไม่มี)
- วงเงินสินเชื่อประเภทเงินเบิกเกินบัญชี จำนวน 1 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MOR ต่อปี (พ.ศ. 2560 จำนวน 2.27 ล้านบาท)
- วงเงินสินเชื่อประเภทหนังสือค้ำประกัน จำนวน 5.01 ล้านบาท (พ.ศ. 2560 จำนวน 29.24 ล้านบาท)

17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	1,677,567	684,058
ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนดชำระ	1,715,621	6,890,912
	3,393,188	7,574,970

บริษัท ไอแอนด์ไอ คอนสตรัคติ้ง กรุ๊ป จำกัด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

18 ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

บริษัทคำนวณภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 จากกำไรสุทธิทางภาษี โดยมีอัตราร้อยละ 20

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี		
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์ภายใน 12 เดือน	-	1,046,615
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์เกินกว่า 12 เดือน	456,235	344,054
รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	456,235	1,390,669

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีมีดังนี้

	ภาระผูกพัน ผลประโยชน์ พนักงาน	ขาดทุนสะสม ยกมา	รวม
	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี			
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561	344,054	1,046,615	1,390,669
เพิ่ม / (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	112,181	(1,046,615)	(934,434)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	456,235	-	456,235
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	290,727	4,140,791	4,431,518
เพิ่ม / (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	53,327	(3,094,176)	(3,040,849)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	344,054	1,046,615	1,390,669

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสำหรับรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปจะรับรู้ได้ไม่เกินจำนวนที่เป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีนั้น

บริษัท ไอแอลดีไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

19 การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

รายการเคลื่อนไหวของผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุระหว่างปีมีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	1,659,976	1,409,986
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	487,205	216,714
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	39,176	33,276
ราคาตามบัญชีปลายปี	2,186,357	1,659,976

รายการเคลื่อนไหวของผลประโยชน์รางวัลการทำงานเป็นระยะเวลานานระหว่างปีมีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	60,296	43,651
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	33,592	15,973
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	928	672
ราคาตามบัญชีปลายปี	94,816	60,296

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	2.36	2.36
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (ร้อยละ)	8	8
อัตราการลาออกของพนักงาน (ร้อยละ)	0 - 27	0 - 27

	ผลกระทบต่อผลประโยชน์พนักงาน					
	การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติ		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ		การลดลงของข้อสมมติ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	(107,353)	(44,061)	128,667	73,315
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	116,040	31,905	(99,273)	(25,233)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	(121,626)	(50,199)	68,349	30,168

19 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ ขณะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติสถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลัก ได้ใช้วิธีเดียวกับ มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้คำนวณด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ในการคำนวณหนี้สินบำเหน็จบำนาญที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินรวม วิธีการและประมาณการของข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำการวิเคราะห์ความอ่อนไหวไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากปีก่อน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ระยะเวลาค่าเฉลี่ยล่วงหน้าของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุของบริษัทคือ 29 ปี (พ.ศ. 2560 จำนวน 30 ปี)

20 ทุนเรือนหุ้น

	หุ้นสามัญ จดทะเบียน หุ้น	จำนวนหุ้น หุ้น	หุ้นสามัญ จดทะเบียน บาท	รวม บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	5,000	5,000	5,000,000	5,000,000
การออกหุ้นใหม่	5,000	5,000	5,000,000	5,000,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	10,000	10,000	10,000,000	10,000,000
การออกหุ้นใหม่	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	10,000	10,000	10,000,000	10,000,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 หุ้นสามัญจดทะเบียนทั้งหมดมีจำนวน 10,000 หุ้น ซึ่งมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1,000 บาท โดยหุ้นสามัญทั้งหมดได้รับชำระเต็มมูลค่าแล้ว

21 สำรองตามกฎหมาย

ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ทุกคราวที่มีการจ่ายเงินปันผล บริษัทจำกัดต้องจัดสรรเงินไว้เป็นสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละ 5 ของจำนวนผลกำไรซึ่งบริษัททำมาหาได้จากกิจการของบริษัท จนกว่าสำรองจะมีจำนวนถึงร้อยละ 10 ของจำนวนทุนจดทะเบียนของบริษัท สำรองตามกฎหมายไม่สามารถจัดสรรได้

บริษัท ไอแอลอีไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

22 รายได้อื่น

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
รายได้ค่าบริการจัดการจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,106,144	-
อื่นๆ	124,021	300,811
	<u>2,230,165</u>	<u>300,811</u>

23 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ในปัจจุบัน	4,016,681	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (หมายเหตุฯ ข้อ 18)	934,434	3,040,849
รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล	<u>4,951,115</u>	<u>3,040,849</u>

ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทมียอดจำนวนที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชีสุทธิกับอัตราภาษีของประเทศที่บริษัทใหญ่ตั้งอยู่ โดยมีรายละเอียดดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	23,168,326	26,017,053
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20	4,633,665	5,203,411
ผลกระทบ:		
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	317,450	823,950
ค่าใช้จ่ายที่สามารถหักได้เพิ่ม	-	(60,191)
การปรับปรุงจากปีก่อน	-	(2,926,321)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล	<u>4,951,115</u>	<u>3,040,849</u>

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริงตัวเฉลี่ยที่ใช้สำหรับบริษัท คือ อัตราร้อยละ 21.30 (พ.ศ. 2560 อัตราร้อยละ 11.66)

บริษัท ไอออนดีไอ คอนซัลติ้ง กรุ๊ป จำกัด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

24 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายที่รวมอยู่ในการคำนวณกำไรสุทธิสามารถนำมาแยกตามลักษณะได้ดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ต้นทุนการใช้และสนับสนุนเกี่ยวกับใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	87,808,281	92,243,877
ค่านายหน้าแก่พนักงานขาย	797,448	531,049
ค่าเสื่อมราคา	96,538	8,646
เงินเดือนและสวัสดิการพนักงาน	67,883,288	48,815,679
ค่าเช่าและค่าบริการอาคารสำนักงาน	1,278,950	154,142
ค่าบริการทางวิชาชีพ	3,922,895	360,000
ค่าจ้างจัดหาบุคลากร	1,317,567	38,629
ค่าบริหารจัดการ	1,830,407	-
ค่าจัดจ้างบุคคลภายนอก	8,699,201	1,850,780
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	1,150,284	-
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	4,849,477	5,812,552

25 เครื่องมือทางการเงิน

(ก) มูลค่ายุติธรรมสุทธิของอนุพันธ์ทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรมสุทธิของอนุพันธ์ทางการเงิน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน มีดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
สัญญาที่มีมูลค่ายุติธรรมเชิงลบ (ขาดทุน)		
สัญญาอัตราเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	217,446	1,194,803

25 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

(ก) ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม บริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า วันครบกำหนดชำระเงินของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่เปิดสถานะไว้มีอายุ 3 เดือน โดยข้อมูลสำคัญที่ใช้ในการประเมินมูลค่าธรรมชาติของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจัดอยู่ในข้อมูลระดับที่ 2 จำนวนเงินในสกุลเงินต่างประเทศที่จะต้องชำระและอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาเป็นดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐฯ:		
- อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาเฉลี่ย (ดอลลาร์สหรัฐฯ/บาท)	32.52	33.32
- จำนวนเงินในสกุลเงินต่างประเทศ (ดอลลาร์สหรัฐฯ)	1,890,641	1,820,000
- จำนวนเงินในสกุลเงินท้องถิ่น (บาท)	61,483,633	60,642,400

26 ภาระผูกพันและสัญญาที่สำคัญ

ภาระผูกพัน

บริษัททำสัญญาเช่าเพื่อเช่าอาคารสำนักงานและสัญญาจ้างบริการในอาคารสำนักงาน โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม ภาระผูกพันเกี่ยวกับค่าเช่าและค่าบริการตามสัญญาที่ยกเลิกไม่ได้ที่ต้องจ่ายในภายหน้ามีดังต่อไปนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ถึงกำหนดชำระ		
ภายใน 1 ปี	1,389,840	1,005,840
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1,124,468	1,874,308
	2,514,308	2,880,148

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยสถาบันการเงินจำนวน 4.64 ล้านบาท (พ.ศ. 2560 จำนวน 2.36 ล้านบาท)

27 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

การเพิ่มทุนในบริษัท

เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562 ในที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจากจำนวน 10 ล้านบาทเป็นจำนวน 20 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญจำนวน 10,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ หุ้นละ 1,000 บาท โดยได้เรียกชำระค่าหุ้นเต็มจำนวนแล้ว โดยบริษัทได้รับชำระค่าหุ้นดังกล่าวจำนวน 2.50 ล้านบาท และจำนวน 7.50 ล้านบาทในวันที่ 27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562 และวันที่ 27 มีนาคม พ.ศ. 2562 ตามลำดับ

การซื้อหุ้นบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด

เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562 ในที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท ผู้ถือหุ้นมีมติให้บริษัทเข้าซื้อหุ้นของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด (ไอซีอี) ซึ่งเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน ไอซีอีมีทุนจดทะเบียนทั้งหมด 10 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญจำนวน 100,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท โดยบริษัทจะเข้าซื้อหุ้นจำนวน 99,997 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท จากผู้ถือหุ้นของไอซีอี โดยผู้ถือหุ้นของไอซีอี จะได้รับสิทธิในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทตามที่กล่าวไว้ข้างต้น ตามสัดส่วนการถือหุ้นในไอซีอี

การแก้ไขในพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน

เมื่อวันที่ 5 เมษายน พ.ศ. 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับแก้ไขได้ถูกประกาศในราชกิจจานุเบกษา โดยจะมีผลบังคับใช้เมื่อพ้นกำหนด 30 วันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญได้แก่ค่าชดเชยสำหรับพนักงานที่เกษียณอายุ และมีอายุงานมากกว่าหรือเท่ากับ 20 ปีจะเปลี่ยนจากจำนวน 300 วันของค่าจ้างอัตราสุดท้ายเป็น 400 วันของค่าจ้างอัตราสุดท้าย ผู้บริหารของบริษัทได้ประเมินผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงกฎหมายนี้ต่องบการเงินของบริษัทและคาดว่าจะมีผลกระทบจำนวน 212,699 บาท

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของบริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินรวมของบริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (บริษัท) และบริษัทย่อย (กลุ่มกิจการ) และงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทแสดงฐานะการเงินรวมของกลุ่มกิจการและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และ
- หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการซึ่งรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของกรรมการต่อการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

กรรมการมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่กรรมการพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถ จัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจาก การทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ กรรมการรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการและ บริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชี สำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่กรรมการมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มกิจการและบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถ ดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ช่วยกรรมการในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการและบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่าเป็นสาระสำคัญ เมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการที่ตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อ ความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจาก ข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มกิจการและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่กรรมการใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผย ข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยกรรมการ

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของกรรมการจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ และประเมินว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มกิจการและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการ และเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มกิจการเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ และข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่คณะกรรมการตรวจสอบว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่าเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

บริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอ็มพีเอส จำกัด



รจนาถ ปัญญาธนาสุศาสตร์
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 8435
กรุงเทพมหานคร
28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	ปรับปรุงใหม่	ปรับปรุงใหม่
		พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	31 ธันวาคม	1 มกราคม
		พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2561
หมายเหตุ	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9	34,692,894	8,836,346	7,562,712	8,520,307
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	10	105,708,361	48,856,533	31,207,820	22,159,683
ลูกหนี้ตามสัญญาให้บริการที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ		22,648,357	9,462,080	6,244,508	34,726
ค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้า	11	36,160,282	20,552,331	15,138,621	13,488,620
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	27.3	-	1,000,000	3,922,000	3,922,000
เงินปันผลค้างรับ	12.3	-	22,999,310	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		1,620,974	102,130	521,688	2,321,803
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		200,830,868	111,808,730	64,597,349	50,447,139
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	246,709,400	-	-
อุปกรณ์ สุทธิ	13	1,014,502	594,878	563,245	324,477
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สุทธิ	14	3,243,550	10,695	-	-
ค่าความนิยม	12,15	220,499,247	-	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สุทธิ	20	2,371,132	724,691	456,235	1,390,669
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	16	16,846,389	9,767,442	10,059,590	8,997,472
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		243,974,820	257,807,106	11,079,070	10,712,618
รวมสินทรัพย์		444,805,688	369,615,836	75,676,419	61,159,757

กรรมการ _____ กรรมการ _____

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
				ปรับปรุงใหม่	ปรับปรุงใหม่
		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม
		พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2561
		บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	17	60,949,856	16,504,892	11,527,188	7,285,641
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	18	-	-	12,000,000	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		-	-	-	25,068,000
รายได้รับล่วงหน้าส่วนที่จะรับรู้เป็นรายได้					
ภายในหนึ่งปี	11	52,728,837	27,490,265	21,359,059	18,135,589
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		838,550	816,204	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	19	12,739,259	6,091,069	3,354,485	2,012,952
รวมหนี้สินหมุนเวียน		127,256,502	50,902,430	48,240,732	52,502,182
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
รายได้รับล่วงหน้า	11	5,037,258	-	-	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	21	12,560,049	5,003,477	2,281,173	1,720,272
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		17,597,307	5,003,477	2,281,173	1,720,272
รวมหนี้สิน		144,853,809	55,905,907	50,521,905	54,222,454

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
				ปรับปรุงใหม่	ปรับปรุงใหม่
		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม
		พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2561
		บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น	22				
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ จำนวน 100,000,000 หุ้น					
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท					
(31 ธันวาคม พ.ศ. 2561:					
หุ้นสามัญ จำนวน 10,000 หุ้น					
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1,000 บาท)		50,000,000	50,000,000	10,000,000	10,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
หุ้นสามัญ จำนวน 75,000,000 หุ้น					
มูลค่าที่ได้รับชำระแล้วหุ้นละ 0.50 บาท					
(31 ธันวาคม พ.ศ. 2561:					
หุ้นสามัญ จำนวน 10,000 หุ้น					
มูลค่าที่ได้รับชำระแล้วหุ้นละ 1,000 บาท)		37,500,000	37,500,000	10,000,000	10,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		235,710,000	235,710,000	-	-
กำไร (ขาดทุน) สะสม					
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย	23	3,750,000	3,750,000	1,000,000	1,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		22,991,384	36,749,929	14,154,514	(4,062,697)
รวมส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่		299,951,384	313,709,929	25,154,514	6,937,303
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		495	-	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		299,951,879	313,709,929	25,154,514	6,937,303
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		444,805,688	369,615,836	75,676,419	61,159,757

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
		บาท	บาท	บาท
รายได้				
รายได้จากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์		138,431,146	115,162,844	106,225,479
รายได้จากการให้บริการ		246,653,350	129,692,465	95,581,827
รายได้จากการขายสิทธิในการใช้ใบอนุญาตการใช้				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์		9,614,346	-	-
เงินปันผลรับ	12.3, 27.1	-	31,999,040	-
รายได้อื่น		1,305,721	6,602,782	2,230,165
รวมรายได้		396,004,563	283,457,131	204,037,471
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์		113,534,308	95,619,824	87,808,281
ต้นทุนจากการให้บริการ		148,438,781	74,421,929	61,854,931
ต้นทุนขายสิทธิในการใช้ใบอนุญาตการใช้				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์		7,276,807	-	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย		20,502,224	9,892,600	8,544,851
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		45,636,521	33,248,097	20,275,989
ขาดทุน (กำไร) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยน		(605,000)	(486,982)	1,150,284
รวมค่าใช้จ่าย		334,783,641	212,695,468	179,634,336
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้		61,220,922	70,761,663	24,403,135
ต้นทุนทางการเงิน		(159,027)	(159,027)	(1,234,809)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		61,061,895	70,602,636	23,168,326
ภาษีเงินได้	25	(13,311,114)	(7,813,702)	(4,951,115)
กำไรสำหรับปี		47,750,781	62,788,934	18,217,211

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

		งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
หมายเหตุ		บาท	บาท	บาท
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยัง				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
- การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	21	1,630,416	30,407	-
- ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่				
ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	20	(326,083)	(6,081)	-
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษีเงินได้		1,304,333	24,326	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		49,055,114	62,813,260	18,217,211
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่		47,750,421	62,788,934	18,217,211
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		360	-	-
		47,750,781	62,788,934	18,217,211
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่		49,054,715	62,813,260	18,217,211
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		399	-	-
		49,055,114	62,813,260	18,217,211
กำไรต่อหุ้น				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	7	0.95	1.25	0.91

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

		งบการเงินรวม									
		ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่									
		กำไรสะสม									
หมายเหตุ	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน		จัดสรรแล้ว		ยังไม่ได้จัดสรร		รวมส่วนของ ผู้เป็นเจ้าของของ บริษัทใหญ่		ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม	
		บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
2.2.1	10,000,000	-	-	1,000,000	14,154,514	(167,845)	25,154,514	-	25,154,514	-	(167,845)
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	10,000,000	-	-	1,000,000	13,986,669	-	24,986,669	-	24,986,669	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	27,500,000	235,710,000	-	-	-	-	263,210,000	-	263,210,000	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	756	-	756	-
12	-	-	-	-	-	-	-	300	-	300	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	-	-	-	2,750,000	(2,750,000)	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	(37,300,000)	-	(37,300,000)	-	(37,300,000)	-	-
24	-	-	-	-	-	-	-	(960)	-	(960)	-
	-	-	-	-	-	-	-	399	-	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	299,951,384	495	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 บบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
หมายเหตุ	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	กำไร (ขาดทุน) สะสม			
			บาท	บาท	บาท	บาท
	10,000,000	-	-	1,000,000	(4,062,697)	6,937,303
	-	-	-	-	18,217,211	18,217,211
	10,000,000	-	-	1,000,000	14,154,514	25,154,514
2.2.1	10,000,000	-	-	1,000,000	14,154,514	25,154,514
	-	-	-	-	(167,845)	(167,845)
	10,000,000	-	-	1,000,000	13,986,669	24,986,669
22	27,500,000	235,710,000	-	-	-	263,210,000
23	-	-	-	2,750,000	(2,750,000)	-
24	-	-	-	-	(37,300,000)	(37,300,000)
	-	-	-	-	62,813,260	62,813,260
	37,500,000	235,710,000	-	3,750,000	36,749,929	313,709,929

ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561	
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี	
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	
ยอดคงเหลือหลังปรับปรุงใหม่	
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี	
การเพิ่มทุน	
สำรองตามกฎหมาย	
เงินปันผลจ่าย	
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอแอลอีโอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562		ปรับปรุงใหม่	
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษีเงินได้		61,061,895	70,602,636	23,168,326
รายการปรับปรุงกำไรก่อนภาษีเงินได้				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	13, 14	735,175	145,584	96,538
ค่าเผื่อนี้สงสัญญาจะสูญ	10	106,394	-	-
ต้นทุนทางการเงิน		159,027	159,027	1,234,809
ดอกเบี้ยรับ		(126,092)	(78,679)	(36,024)
เงินปันผลรับ	12.3	-	(31,999,040)	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	21	3,925,176	1,419,377	560,901
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง		(122,601)	(122,601)	(20,004)
กระแสเงินสดก่อนการเปลี่ยนแปลงของเงินทุนหมุนเวียน		65,738,974	40,126,304	25,004,546
การเปลี่ยนแปลงของเงินทุนหมุนเวียน				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		(47,193,434)	(16,313,105)	(9,048,136)
ลูกหนี้ตามสัญญาให้บริการที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ		(16,403,847)	(3,217,572)	(6,209,782)
ค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้า		(14,563,558)	(5,413,710)	(1,650,001)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		(1,817,071)	(9,347,885)	1,800,115
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		4,137,451	10,059,590	(1,062,118)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		41,824,007	4,901,640	7,598,268
รายได้รับล่วงหน้า		23,385,577	6,131,207	3,223,470
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		4,765,688	2,736,584	1,341,532
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	21	(75,045)	-	-
เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		59,798,742	29,663,053	20,997,894
เงินสดรับจากดอกเบี้ยรับ		120,443	75,804	36,024
จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล		(13,059,750)	(7,230,073)	(4,016,681)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		46,859,435	22,508,784	17,017,237

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562		ปรับปรุงใหม่	
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินได้รับจากการซื้อบริษัทย่อย	12	8,541,997	300	-
เงินสดจ่ายเพื่อการจัดตั้งบริษัทย่อย	12	-	(999,700)	-
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย	12.3	-	8,999,730	-
เงินได้รับจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	27.3	3,922,000	9,922,000	-
เงินสดจ่ายเพื่อเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	27.3	-	(7,000,000)	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13, 14	(223,712)	(187,912)	(331,895)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน		12,240,285	10,734,418	(331,895)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินได้รับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	18	14,000,000	14,000,000	12,000,000
เงินสดจ่ายเพื่อเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	18	(26,000,000)	(26,000,000)	-
เงินได้รับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		-	-	6,000,000
เงินสดจ่ายเพื่อเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		-	-	(31,068,000)
เงินได้รับจากการออกหุ้นสามัญ	22	17,500,300	17,500,000	-
เงินปันผลจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้น	24	(37,300,000)	(37,300,000)	-
เงินปันผลจ่ายให้แก่ส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย		(270)	-	-
เงินสดจ่ายค่าดอกเบี้ย		(169,568)	(169,568)	(4,574,937)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(31,969,538)	(31,969,568)	(17,642,937)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
เพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		27,130,182	1,273,634	(957,595)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี		7,562,712	7,562,712	8,520,307
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี		34,692,894	8,836,346	7,562,712
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
รายการที่ไม่ใช่เงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย				
เจ้าหน้าที่สำหรับการซื้ออุปกรณ์		-	-	3,411
ซื้อบริษัทย่อยโดยการเพิ่มทุน	12.2	245,709,700	245,709,700	-
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้				

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ("บริษัท") เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้คือ เลขที่ 475 อาคารสิริวิทยุ ญูนิตเลขที่ 1801 ชั้น 18 ถนนศรีอยุธยา แขวงถนนพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร 10400

เมื่อวันที่ 2 กันยายน พ.ศ. 2562 บริษัทได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ และเปลี่ยนชื่อเป็นบริษัท ไอแอนดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) เพื่อให้สอดคล้องกับการแปรสภาพบริษัทเป็นบริษัทมหาชนจำกัด

การประกอบธุรกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อย (รวมเรียกว่า "กลุ่มกิจการ") คือ การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการใช้และติดตั้งระบบคอมพิวเตอร์ การขายและให้สิทธิในการใช้และสนับสนุนเกี่ยวกับใบอนุญาตในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ และให้บริการด้านการตลาดดิจิทัล

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการนี้ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563

2 นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญซึ่งใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการมีดังต่อไปนี้

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นเรื่องที่ยอมรับในนโยบายการบัญชีในลำดับต่อไป

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ และการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการไปถือปฏิบัติ กลุ่มกิจการเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารหรือรายการที่มีความซับซ้อน และรายการเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหมายเหตุข้อ 5

ตัวเลขเปรียบเทียบได้มีการจัดประเภทใหม่ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 3 เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนอรายการในงบการเงินปีปัจจุบัน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงที่เกี่ยวข้องและมีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อกลุ่มกิจการ

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 และเกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ โดยการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อกลุ่มกิจการ ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า (IFRS 15)

กลุ่มกิจการได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้ามาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 โดยใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวด (Modified retrospective) และไม่ปรับปรุงข้อมูลเปรียบเทียบ กลุ่มกิจการได้ใช้วิธีปฏิบัติที่ผ่อนปรนสำหรับสัญญาที่เสร็จสมบูรณ์แล้วในปี พ.ศ. 2561 โดยกลุ่มกิจการรับรู้รายได้ของสัญญาดังกล่าวตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 เรื่อง สัญญาก่อสร้าง มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 เรื่อง รายได้ และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องแล้วและกลุ่มกิจการไม่มีสัญญาที่มีการเปลี่ยนแปลงก่อนปี พ.ศ. 2561

กลุ่มกิจการทบทวนสัญญาที่ทำกับลูกค้าเพื่อระบุการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 มาถือปฏิบัติ โดยมีผลกระทบต่อวิธีปฏิบัติทางบัญชีของกลุ่มกิจการ ดังนี้

ก) การรับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จของงาน

ตามนโยบายการรับรู้รายได้เดิม กลุ่มกิจการเลือกนโยบายการบัญชีในการวัดขั้นความสำเร็จของงานเพื่อรับรู้รายได้ตามสัดส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงต่อประมาณการต้นทุนทั้งสิ้น ภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 กลุ่มกิจการต้องรับรู้ขั้นความสำเร็จของงานในแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติแยกต่างหากหากจากกัน โดยเลือกวิธีที่ดีที่สุดที่สะท้อนการส่งมอบบริการไปยังลูกค้า ซึ่งพิจารณาตามลักษณะของบริการและข้อกำหนดตามสัญญา โดยกลุ่มกิจการรับรู้รายได้สำหรับการให้บริการเมื่อกลุ่มกิจการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติแล้วเสร็จและส่งมอบบริการที่สัญญาว่าจะให้แก่ลูกค้าตลอดช่วงเวลาหนึ่ง การส่งมอบเกิดขึ้นต่อเมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมบริการนั้น

ข) การบัญชีสำหรับต้นทุนส่วนเพิ่มในการได้มาซึ่งสัญญา

กลุ่มกิจการมีรายการค่านายหน้า ซึ่งจ่ายส่วนเพิ่มให้แก่พนักงานขายตามสัญญาประเภทต่างๆ ที่ทำกับลูกค้า และได้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการขาย โดยค่าใช้จ่ายนี้เป็นต้นทุนส่วนเพิ่มของกลุ่มกิจการเพื่อให้ได้มาซึ่งสัญญาที่ทำกับลูกค้าและคาดว่าจะได้รับคืนจากมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ดังนั้นต้นทุนที่เกิดขึ้นสามารถรับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 โดยรับรู้เป็นสินทรัพย์ตามสัญญาซึ่งบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นโดยจะถูกตัดจำหน่ายเพื่อรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามรูปแบบการรับรู้รายได้

ค) การบัญชีสำหรับผลกระทบของมูลค่าของเงินตามเวลา

กลุ่มกิจการมีการรับชำระค่าสินค้าหรือบริการล่วงหน้าจากรายได้จากการให้ใช้ใบอนุญาตและการสนับสนุนเกี่ยวกับการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ส่งผลให้เกิดประโยชน์ที่สำคัญในรูปแบบของการจัดหาเงินให้กับกลุ่มกิจการในการโอนสินค้าและบริการ อย่างไรก็ตาม กลุ่มกิจการใช้วิธีปฏิบัติที่ผ่อนปรน โดยไม่ปรับปรุงจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่สัญญาไว้สำหรับผลกระทบของการมีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญที่รวมอยู่ด้วยเนื่องจากผู้บริหารของกลุ่มกิจการทราบ ณ วันที่เริ่มต้นสัญญาว่าระยะเวลานับตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการได้โอนสินค้าและบริการที่ได้ตกลงไว้ให้แก่ลูกค้าและวันที่ลูกค้าจ่ายชำระสินค้าหรือบริการจะมีระยะเวลาไม่เกินหนึ่งปี

ง) การบัญชีสำหรับส่วนลดตามจำนวนที่ประเมินไว้

กลุ่มกิจการมีการเข้าทำสัญญาให้บริการระยะยาวกับลูกค้า โดยมีการให้ส่วนลดตามจำนวนที่ประเมินไว้ในกรณีที่ลูกค้ามีการสั่งซื้อถึงจำนวนที่ระบุไว้ในสัญญา เนื่องจากส่วนลดตามจำนวนเป็นการให้สิทธิที่มีสาระสำคัญแก่ลูกค้าที่ลูกค้าจะไม่ได้รับหากไม่ได้เข้าทำข้อตกลงดังกล่าว ดังนั้น ส่วนลดตามจำนวนจึงถือเป็นสิทธิในการเลือกและต้องพิจารณาเป็นภาระที่ต้องปฏิบัติอีกภาระหนึ่ง กลุ่มกิจการบันทึบบริการให้แก่การบริการที่เกี่ยวข้องโดยอ้างอิงจากราคาขายแบบเอกเทศ อย่างไรก็ตาม กลุ่มกิจการบันทึบบริการตามสัญญาให้แก่สิทธิในการเลือกซื้อบริการในอนาคต โดยกำหนดจากสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับจากการแลกเปลี่ยนกับบริการที่คาดว่าจะต้องให้ทั้งหมด โดยที่การให้บริการดังกล่าวมีความใกล้เคียงกับการให้บริการดั้งเดิมในสัญญาและเป็นการให้บริการตามข้อกำหนดในสัญญาดั้งเดิม ทั้งนี้ นโยบายการบัญชีสำหรับส่วนลดตามจำนวนที่ประเมินไว้ ส่งผลให้เกิดหนี้สินตามสัญญาที่รับรู้ภายใต้เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ผลกระทบต้องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 มีดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่		ณ วันที่
	31 ธันวาคม	ผลกระทบจาก	1 มกราคม
	พ.ศ. 2561	มาตรฐานการ	พ.ศ. 2562
งบแสดงฐานะการเงิน	ตามที่รายงาน	รายงานทาง	ตามที่ได้
	ไว้เดิม	การเงินฉบับที่ 15	ปรับปรุงใหม่
	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภายใต้รอการตัดบัญชี สุทธิ	456,235	41,962	498,197
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	11,527,188	209,807	11,736,995
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	14,154,514	(167,845)	13,986,669

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

ข้อมูลเปรียบเทียบของรายการในงบการเงินปีปัจจุบันจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเรื่องรายได้ฉบับใหม่เทียบกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับรายได้ฉบับเดิม มีดังนี้

	งบการเงินรวม		
	ผลกระทบจาก		
	มาตรฐานการ		
	จำนวนเงิน ตามที่รายงาน บาท	รายงานทาง การเงินฉบับที่ 15 บาท	จำนวนเงิน ตามมาตรฐาน รายได้ฉบับก่อน บาท
งบแสดงฐานะการเงิน			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562			
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,620,974	(23,376)	1,597,598
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สุทธิ	2,371,132	9,338	2,380,470
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	16,846,389	(23,312)	16,823,077
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	24,291,345	(37,350)	24,253,995
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562			
กำไรหรือขาดทุน			
รายได้จากการให้บริการ	246,653,350	(209,807)	246,443,543
ค่าใช้จ่ายในการขาย	20,502,224	46,688	20,548,912
ภาษีเงินได้	13,311,114	(51,299)	13,259,815
กำไรสำหรับปี	47,750,781	(205,196)	47,545,585
การแบ่งปันกำไร			
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	47,750,421	(205,196)	47,545,225
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	360	-	360
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม			
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	49,054,715	(205,196)	48,849,519
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	399	-	399
กำไรต่อหุ้น			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	0.95	-	0.95

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ผลกระทบจาก		
	มาตรฐานการ		
	จำนวนเงิน	รายงานทาง	จำนวนเงิน
	ตามที่รายงาน	การเงินฉบับที่ 15	ตามมาตรฐาน
	บาท	บาท	รายได้ฉบับก่อน
			บาท
งบแสดงฐานะการเงิน			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562			
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	102,130	(23,376)	78,754
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สุทธิ	724,691	9,338	734,029
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	9,767,442	(23,312)	9,744,130
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	36,749,929	(37,350)	36,712,579
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562			
กำไรหรือขาดทุน			
รายได้จากการให้บริการ	129,692,465	(209,807)	129,482,658
ค่าใช้จ่ายในการขาย	9,892,600	46,688	9,939,288
ภาษีเงินได้	7,813,702	(51,299)	7,762,403
กำไรสำหรับปี	62,788,934	(205,196)	62,583,738
กำไรต่อหุ้น			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	1.25	-	1.25

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี
ในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการยังไม่ได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว
มาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้

ก) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ได้แก่

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32	เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9	เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16	เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิใน หน่วยงานต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 19	เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินกลุ่มนี้กล่าวถึงการวัดมูลค่า การวัดมูลค่า
และการวัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน การวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน การบัญชี
ป้องกันความเสี่ยง การแสดงรายการ และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

ทั้งนี้ ผู้บริหารของกลุ่มกิจการอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว
มาใช้

ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ส่งผลให้กลุ่มกิจการในฐานะผู้เช่ารับรู้สัญญาเช่า
เกือบทั้งหมดในงบแสดงฐานะการเงิน โดยไม่ต้องจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงิน
อีกต่อไป กลุ่มกิจการต้องรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า เว้นแต่เป็นสัญญาเช่าระยะสั้น
และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

ทั้งนี้ ผู้บริหารของกลุ่มกิจการอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ดังกล่าวมาใช้

2.3 การบัญชีสำหรับงบการเงินรวม

ก) บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการทั้งหมดที่กลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุม กลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุมเมื่อกลุ่มกิจการมีการเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุน และมีความสามารถทำให้เกิดผลกระทบต่อผลตอบแทนจากการใช้อำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย กลุ่มกิจการรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่กลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยนั้น

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทย่อยบันทึกด้วยวิธีราคาทุน

ข) รายการระหว่างกันในงบการเงินรวม

กลุ่มกิจการจะตัดรายการบัญชีระหว่างกัน ยอดคงเหลือ และกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกันในกลุ่มกิจการ เว้นแต่รายการนั้นมีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันเกิดการต่อมูลค่า

2.4 การรวมธุรกิจ

กลุ่มกิจการถือปฏิบัติตามวิธีซื้อสำหรับการรวมธุรกิจที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน สิ่งตอบแทนที่โอนให้สำหรับการซื้อธุรกิจประกอบด้วย

- มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่โอนไป
- หนี้สินที่ก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระให้แก่เจ้าของเดิม
- ส่วนได้เสียในส่วนของผู้ถือหุ้นที่ออกโดยกลุ่มกิจการ

สินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มา หนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการรวมธุรกิจจะถูกวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ

ในการรวมธุรกิจแต่ละครั้ง กลุ่มกิจการมีทางเลือกที่จะวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของผู้ถูกซื้อ

ผลรวมของมูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้และมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อและมูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียในผู้ได้รับการลงทุนซึ่งถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจ (ในกรณีที่เป็นการรวมธุรกิจจากการทยอยซื้อ) ในจำนวนที่เกินกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่ได้มา ต้องรับรู้เป็นค่าความนิยม แต่หากน้อยกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่ได้มา จะรับรู้ส่วนต่างโดยตรงไปยังกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายและ/หรือได้รับที่รับรู้ไว้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สิน จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายซึ่งจัดประเภทเป็นส่วนของผู้ถือหุ้นจะไม่มีผลวัดมูลค่าใหม่

2.5 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

งบการเงินแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการและเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของกิจการและกลุ่มกิจการ

ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนด้วย

2.6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา โดยเงินเบิกเกินบัญชี (ถ้ามี) จะแสดงไว้ในส่วนของของหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

2.7 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงถึงจำนวนเงินที่ลูกค้าจะต้องชำระสำหรับการขายสินค้าและการให้บริการตามปกติธุรกิจ

กลุ่มกิจการรับรู้ลูกหนี้การค้าเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ในกรณีที่มีส่วนประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

2.8 ค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้าและรายได้รับล่วงหน้า

ค่าใช้จ่ายในการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งจะมีระยะเวลาการใช้ตามสัญญาที่ทำกับผู้จำหน่ายใบอนุญาตดังกล่าว จะรับรู้เป็นค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้า และทยอยรับรู้เป็นต้นทุนการให้ใช้ใบอนุญาตโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ตามระยะเวลาที่ระบุไว้ในสัญญา

เงินรับล่วงหน้าจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งจะมีระยะเวลาในการให้ใช้ตามสัญญาที่ทำกับลูกค้าจะรับรู้เป็นรายได้รับล่วงหน้า และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ตามระยะเวลาที่ระบุไว้ในสัญญา

เงินรับล่วงหน้าจากการให้บริการให้คำปรึกษาแก่ลูกค้า ซึ่งมีระยะเวลาในการให้บริการตามสัญญาที่ทำกับลูกค้า จะรับรู้เป็นรายได้รับล่วงหน้า และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการให้บริการตามระยะเวลาที่ระบุไว้ในสัญญา

2.9 รายได้ค้างรับ

รายการที่เกิดจากรายได้ที่กลุ่มกิจการมีสิทธิในการเรียกชำระเงินจากลูกค้า และยังไม่ได้ออกเอกสารการเรียกชำระเงิน จะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับ นอกเหนือจากรายการที่เกิดจากรายได้จากการให้บริการแก่ลูกค้ารับรู้โดยอ้างอิงตามขั้นของความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จ

2.10 อุปกรณ์

อุปกรณ์วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ต้นทุนเริ่มแรกจะรวมต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ เมื่อต้นทุนนั้นคาดว่าจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดรายการออกไป

ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่นๆ กลุ่มกิจการจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อื่นคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาทุนตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงการเช่า	3 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
อุปกรณ์ตกแต่งสำนักงาน	5 ปี

กลุ่มกิจการได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสมทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และแสดงในกำไรหรือขาดทุน

2.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมาจะถูกบันทึกด้วยราคาทุน และจะถูกตัดจำหน่ายตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลาไม่เกิน 10 ปี

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

2.12 ค่าความนิยม

กลุ่มกิจการจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปี และเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าค่าความนิยมอาจจะด้อยค่า โดยค่าความนิยมจะแสดงด้วยราคาทุนหักการด้อยค่าสะสม

เพื่อวัตถุประสงค์ของการทดสอบการด้อยค่า ค่าความนิยมจะถูกบันทึกบางส่วนไปยังหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดหรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากการรวมธุรกิจที่ก่อให้เกิดค่าความนิยมดังกล่าวขึ้น โดยหน่วยที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดหรือกลุ่มของหน่วยที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดนั้นจะต้องเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่กลุ่มกิจการที่ใช้ในการประเมินค่าความนิยมเพื่อประโยชน์ในการบริหารภายในกิจการ

2.13 การด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มกิจการไม่ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบได้แน่นอน แต่จะทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี และเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า สำหรับสินทรัพย์อื่น กลุ่มกิจการจะทดสอบการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการจำหน่ายและมูลค่าจากการใช้

เมื่อมีเหตุให้เชื่อว่าสาเหตุที่ทำให้เกิดการด้อยค่าในอดีตได้หมดไปกลุ่มกิจการจะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับสินทรัพย์อื่นๆ ที่ไม่ใช่ค่าความนิยม

2.14 สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

ในการรับรู้เมื่อเริ่มแรกของสัญญาเช่าทางการเงินจะบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายดังกล่าวจะบันทึกส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้าง โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าจะบันทึกหักจากค่าใช้จ่ายทางการเงิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า

2.15 เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหักด้วยต้นทุนการจัดหารายการที่เกิดขึ้น เงินกู้ยืมวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

ค่าธรรมเนียมที่จ่ายไปเพื่อให้ได้เงินกู้ยืมมาจะรับรู้เป็นค่าธรรมเนียมรอการรับรู้จนกระทั่งมีการถอนเงิน ซึ่งจะนำไปรวมคำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หากมีความเป็นไปได้ที่จะไม่ถอนเงิน ค่าธรรมเนียมนี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าและตัดจำหน่ายตามระยะเวลาของวงเงินกู้ที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มกิจการจะตัดรายการเงินกู้ยืมออกจากงบแสดงฐานะการเงินเมื่อภาระผูกพันตามสัญญานั้นได้มีการปฏิบัติตามแล้ว หรือได้ถูกยกเลิกไปหรือสิ้นสุดลง ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่สิ้นสุดลงหรือที่ได้โอนให้กับกิจการอื่น และสิ่งตอบแทนที่จ่ายซึ่งรวมถึงสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดที่โอนไปหรือหนี้สินที่รับมา จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงิน

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มกิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลานานน้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2.16 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดว่าจะได้อ่อนช้อยกว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวดๆ ในกรณีที่มีการนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับความถี่ของกิจการจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระแก่หน่วยงานจัดเก็บภาษี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลต่างชั่วคราวที่เกิดจากเหตุการณ์ต่อไปนี้

- การรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และไม่มีผลกระทบต่อการหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีและทางภาษี
- ผลต่างชั่วคราวของเงินลงทุนในบริษัทย่อย ที่กลุ่มกิจการสามารถควบคุมจังหวะเวลาของการกลับรายการผลต่างชั่วคราว และการกลับรายการผลต่างชั่วคราวมีความเป็นไปได้ก่อนช่วงที่คาดว่าจะไม่เกิดขึ้นภายในระยะเวลาที่คาดการณ์ได้ในอนาคต

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดว่าจะได้อ่อนช้อยกว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าจะอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ก่อนช่วงที่กลุ่มกิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

2.17 ผลประโยชน์พนักงาน

ก) ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น

ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น คือ ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใน 12 เดือนหลังจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น ค่าจ้าง เงินเดือน และเบี้ยเลี้ยง ของพนักงานปัจจุบันที่รับรู้ตามช่วงเวลาการให้บริการของพนักงานไปจนถึงวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มกิจการจะบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

ข) โครงการสมทบเงิน

กลุ่มกิจการจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามข้อบังคับ กลุ่มกิจการไม่มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระเพิ่มเติมเมื่อได้จ่ายเงินสมทบแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ

ค) ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ กำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยมักขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายประการ เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทนเมื่อเกษียณอายุ

ภาระผูกพันผลประโยชน์นี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินประมาณการกระแสเงินสด และวันครบกำหนดของพันธบัตรใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงจากประสบการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐานจะต้องรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้นและได้รวมอยู่ในกำไรสะสมในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

ง) ผลประโยชน์รางวัลการทำงานเป็นระยะเวลานาน

บริษัทจัดให้มีเงินรางวัลให้แก่พนักงานที่ทำงานติดต่อกันเป็นระยะเวลานานตามนโยบายที่บริษัทกำหนดไว้ ต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดจากการให้ผลประโยชน์นี้จะบันทึกจ่ายตลอดระยะเวลาการจ้างงานโดยใช้วิธีการทางบัญชีเดียวกับที่ใช้ในโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานจะรับรู้ผ่านกำไรหรือขาดทุนในงวดที่เกิดขึ้น ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ

2.18 ประเมินการหนี้สิน

กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้

กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สินโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพันการเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลาจะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

2.19 การรับรู้รายได้

รายได้หลักรวมถึงรายได้จากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ รายได้จากการให้บริการ และรายได้จากการขายสิทธิในการใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งเกิดขึ้นจากกิจกรรมตามปกติของกลุ่มกิจการ รวมถึงรายได้อื่นๆ ที่กลุ่มกิจการได้รับจากการให้บริการในกิจกรรมตามปกติธุรกิจ

สำหรับสัญญาที่มีหลายองค์ประกอบที่กลุ่มกิจการจะต้องส่งมอบสินค้าหรือให้บริการหลายประเภท กลุ่มกิจการต้องแยกเป็นแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติที่แยกต่างหากจากกัน และต้องปันส่วนราคาของรายการของสัญญาดังกล่าวไปยังแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัดส่วนของราคาขายแบบเอกเทศ หรือประมาณการราคาขายแบบเอกเทศ และกลุ่มกิจการจะรับรู้รายได้ของแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติแยกต่างหากจากกันเมื่อกลุ่มกิจการได้ปฏิบัติตามภาระนั้นแล้ว

รายได้จากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์

รายได้จากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์มีลักษณะการให้บริการแบบต่อเนื่อง จะรับรู้รายได้ตามวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาของสัญญา โดยที่ไม่ได้คำนึงถึงรอบระยะเวลาการชำระเงินตามสัญญา

รายได้จากการให้บริการ

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

รายได้จากการให้บริการแก่ลูกค้าสำหรับงานโครงการที่มีความคล่องตัวสูงและมีการกำหนดผลลัพธ์ของงานจากลูกค้าในภายหลัง กลุ่มกิจการรับรู้รายได้ของแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติตลอดช่วงระยะเวลาหนึ่งโดยอ้างอิงจากขั้นความสำเร็จของงานจากการประเมินของผู้จัดการโครงการและลูกค้า

กลุ่มกิจการจะทบทวนและปรับปรุงประมาณการรายได้ ต้นทุน หรือความก้าวหน้าของงานหากสถานการณ์เปลี่ยนแปลงไป และรับรู้รายได้และต้นทุนที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่ผู้บริหารทราบถึงสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปดังกล่าว

- 2) รายได้จากการให้บริการให้คำปรึกษา มีลักษณะการให้บริการแบบต่อเนื่อง รับรู้รายได้โดยวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาของสัญญา ในกรณีของสัญญาที่คิดค่าธรรมเนียมรายชั่วโมง รายได้จะถูกรับรู้ในจำนวนที่กลุ่มกิจการมีสิทธิออกใบแจ้งหนี้ โดยจะออกใบแจ้งหนี้ทุกเดือน ซึ่งลูกค้าจะมีการชำระเงินเมื่อได้รับใบแจ้งหนี้

รายได้จากการขายสิทธิในการใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์

รายได้จากการขายสิทธิในการใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ โดยที่บริษัทไม่มีภาระผูกพันภายหลังจากการได้รับชำระรายการดังกล่าวรับรู้เมื่อส่งมอบรหัสการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์แก่ลูกค้าและลูกค้าสามารถใช้และได้รับประโยชน์จากการให้สิทธิ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เกิดจากสัญญา

กลุ่มกิจการรับรู้สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเมื่อกลุ่มกิจการรับรู้รายได้จากการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญา ก่อนที่จะรับชำระหรือถึงกำหนดชำระตามสัญญา สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาแสดงเป็นลูกหนี้ตามสัญญาให้บริการที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ และรับรู้หนี้สินที่เกิดจากสัญญาเมื่อได้รับชำระจากลูกค้าหรือถึงกำหนดชำระตามสัญญาก่อนที่กลุ่มกิจการจะปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติ หนี้สินที่เกิดจากสัญญาแสดงเป็นรายได้รับล่วงหน้าและเจ้าหนี้ตามสัญญาที่ทำกับลูกค้าในงบแสดงฐานะการเงิน

ในแต่ละสัญญาที่ทำกับลูกค้า กลุ่มกิจการจะแสดงเป็นยอดสุทธิสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกิดจากสัญญาหลังจากหักกลบกันระหว่างหนี้สินและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญานั้นๆ โดยแสดงเป็นลูกหนี้จากการให้บริการตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ หรือเจ้าหนี้ตามสัญญาที่ทำกับลูกค้า

ต้นทุนส่วนเพิ่มในการได้มาซึ่งสัญญา

กลุ่มกิจการมีรายการค่านายหน้า ซึ่งจ่ายส่วนเพิ่มให้แก่พนักงานขายตามสัญญาประเภทต่าง ๆ ที่ทำกับลูกค้า และได้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการขาย โดยค่าใช้จ่ายนี้เป็นต้นทุนส่วนเพิ่มของกลุ่มกิจการเพื่อให้ได้มาซึ่งสัญญาที่ทำกับลูกค้าและคาดว่าจะได้รับคืนจากมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า กลุ่มกิจการรับรู้ต้นทุนที่เกิดขึ้นเป็นสินทรัพย์ตามสัญญาซึ่งบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นโดยจะถูกตัดจำหน่ายเพื่อรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามรูปแบบการรับรู้รายได้

รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของช่วงเวลาหนึ่งจนถึงวันครบอายุและพิจารณาจากจำนวนเงินต้นที่เป็นยอดคงเหลือในบัญชีสำหรับการบันทึกค้างรับของบริษัท

รายได้เงินปันผล

รายได้เงินปันผลรับรู้เมื่อเกิดสิทธิที่จะได้รับเงินปันผลนั้น

2.20 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของบริษัทจะรับรู้เป็นหนี้สินในงบการเงินเมื่อการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และการจ่ายเงินปันผลประจำปีได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท

บริษัท ไอเออนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

3 การจัดประเภทรายการใหม่

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการได้มีการจัดประเภทรายการใหม่สำหรับตัวเลขที่นำมาแสดงเปรียบเทียบ เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงการนำเสนอข้อมูลในปีปัจจุบันของ
กลุ่มกิจการ ผลกระทบต้องแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 มีดังนี้

	งบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ					
	วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561			วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561		
	ตามที่รายงาน ไว้เดิม	การจัดประเภท รายการใหม่	ตามที่ได้รายงาน ใหม่	ตามที่รายงาน ไว้เดิม	การจัดประเภท รายการใหม่	ตามที่ได้รายงาน ใหม่
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	112,872,996	(81,665,176)	31,207,820	107,213,815	(85,054,132)	22,159,683
ลูกหนี้ตามสัญญาให้บริการที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	-	6,244,508	6,244,508	-	34,726	34,726
ค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้า	86,785,325	(71,646,704)	15,138,621	79,954,000	(66,465,380)	13,488,620
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10,265,818	(9,744,130)	521,688	11,319,275	(8,997,472)	2,321,803
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	10,059,590	10,059,590	-	8,997,472	8,997,472
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	82,087,494	(70,560,306)	11,527,188	73,751,021	(66,465,380)	7,285,641
รายได้รับล่วงหน้า	97,511,962	(76,152,903)	21,359,059	97,592,977	(79,457,388)	18,135,589
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3,393,188	(38,703)	3,354,485	7,574,970	(5,562,018)	2,012,952

4 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

4.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงทางการเงินที่หลากหลายซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากตลาด (รวมถึงความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงด้านมูลค่ายุติธรรม และความเสี่ยงด้านราคา) ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง แผนการจัดการความเสี่ยงโดยรวมของกลุ่มกิจการจึงมุ่งเน้นความผันผวนของตลาดการเงินและแสวงหาวิธีการลดผลกระทบที่ทำให้เสียหายต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของกลุ่มกิจการให้เหลือน้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ คณะกรรมการของกลุ่มกิจการกำหนดหลักการโดยภาพรวมเพื่อจัดการความเสี่ยงและนโยบายที่เกี่ยวข้องซึ่งดำเนินการโดยฝ่ายบริหาร รวมถึงการระบุ การประเมิน และป้องกันความเสี่ยงทางการเงินด้วยการร่วมมืออย่างใกล้ชิดกับฝ่ายปฏิบัติการ

4.1.1 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

เนื่องจากบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศซึ่งเกิดจากสกุลเงินต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงิน ดอลลาร์สหรัฐ บริษัทใช้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

4.1.2 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กลุ่มกิจการไม่มีการกระจุกตัวอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านสินเชื่อ กลุ่มกิจการมีนโยบายที่เหมาะสมเพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ทำสัญญากับลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่อและมีระดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับที่เหมาะสม ในการเข้าทำสัญญากับคู่สัญญาที่เกี่ยวข้องกับอนุพันธ์ทางการเงินและรายการเงินสด กลุ่มกิจการเลือกที่จะทำรายการกับสถาบันการเงินที่มีคุณภาพและมีความน่าเชื่อถือสูง

4.1.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องเป็นความเสี่ยงจากการที่กลุ่มกิจการไม่สามารถจัดหาเงินทุนมาใช้ในการดำเนินธุรกิจได้ ทั้งนี้ จำนวนเงินสดที่มีอย่างเพียงพอและเงินทุนในหลักทรัพย์ที่มีตลาดรองรับยอมแสดงถึงการจัดการความเสี่ยงของสภาพคล่องอย่างรอบคอบสำหรับการดำเนินงานของกลุ่มกิจการ ความสามารถในการหาแหล่งเงินทุนของกลุ่มกิจการแสดงให้เห็นได้จากการที่กลุ่มกิจการมีวงเงินอำนวยความสะดวกในการกู้ยืมที่ได้มีการตกลงไว้แล้วอย่างเพียงพอ

4.2 การบัญชีสำหรับอนุพันธ์ที่เป็นเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มกิจการเป็นคู่สัญญาสำหรับอนุพันธ์ที่เป็นเครื่องมือทางการเงินซึ่งได้แก่ สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เครื่องมือดังกล่าวไม่รับรู้ในงบการเงินในวันเริ่มแรก

สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าช่วยป้องกันกลุ่มกิจการจากความเคลื่อนไหวของอัตราแลกเปลี่ยน ซึ่งมีผลกระทบต่อสินทรัพย์และหนี้สินในสกุลเงินต่างประเทศ กลุ่มกิจการได้ทำสัญญาเพื่อกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนที่จะจ่ายชำระหนี้สินที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศในอนาคต ซึ่งกลุ่มกิจการจะยังไม่รับรู้รายการสัญญาแลกเปลี่ยนล่วงหน้าในงบการเงินจนกว่าจะได้รับชำระหรือรับชำระตามสัญญา โดยรายการกำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากการรับชำระหรือจ่ายชำระสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจะแสดงรวมอยู่ในบัญชี 'กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน' ในกำไรหรือขาดทุน ค่าธรรมเนียมในการทำสัญญาแต่ละฉบับจะตัดจำหน่ายตามอายุของแต่ละสัญญา (ถ้ามี)

รายละเอียดอนุพันธ์ที่เป็นเครื่องมือทางการเงินที่กลุ่มกิจการเป็นคู่สัญญาได้เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 28

4.3 เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรม

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมแบ่งออกเป็นลำดับชั้นตามข้อมูลที่ใช้ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1: มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินอ้างอิงจากราคาเสนอซื้อปัจจุบันที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์สินแห่งประเทศไทย
- ข้อมูลระดับ 2: มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้อย่างมีนัยสำคัญและอ้างอิงจากประมาณการของกิจการเองมาใช้น้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้
- ข้อมูลระดับ 3: มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาด

5 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

กลุ่มกิจการมีการประมาณการทางบัญชี และใช้ข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ในอนาคต ผลของประมาณการทางบัญชีอาจไม่ตรงกับผลที่เกิดขึ้นจริง ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและข้อสมมติฐานที่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดการปรับปรุงยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินในรอบระยะเวลาบัญชีหน้า มีดังนี้

5.1 รายได้จากการให้บริการสำหรับงานโครงการ

รายได้จากการให้บริการสำหรับงานโครงการรับรู้ด้วยวิธีอ้างอิงขั้นความสำเร็จของงาน โดยวัดจากต้นทุนที่เกิดขึ้นจนถึงปัจจุบันกับประมาณการต้นทุนทั้งหมด โดยประมาณการต้นทุนทั้งหมดถูกประเมินโดยผู้จัดการโครงการร่วมกับผู้อำนวยการโครงการ

5.2 ประมาณการมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมาจากการซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย

กลุ่มกิจการประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่เกิดจากการรวมธุรกิจ โดยอาศัยข้อสมมติฐานซึ่งเกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของผู้บริหาร ข้อสมมติฐานที่สำคัญที่ผู้บริหารใช้ในการประเมินมูลค่า ประกอบด้วยอัตราการเติบโตของรายได้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานที่จะเปลี่ยนแปลงในอนาคต และความเสี่ยงของภาวะตลาดที่สามารถอ้างอิงได้จากข้อมูลที่เปิดเผยโดยทั่วไป

5.3 การประมาณการการด้อยค่าของค่าความนิยม

กลุ่มกิจการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมที่เกิดจากการซื้อธุรกิจเป็นประจำทุกปี โดยกลุ่มกิจการได้เปรียบเทียบมูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยมกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด ซึ่งพิจารณาจากการคำนวณมูลค่าจากการใช้ มูลค่าจากการใช้คำนวณจากประมาณการกระแสเงินสดซึ่งอ้างอิงจากประมาณการทางการเงินที่ครอบคลุมระยะเวลาเวลา 5 ปี และอัตราคิดลดตามที่เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 15

5.4 ผลประโยชน์พนักงาน

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานซึ่งประกอบด้วยผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุและผลประโยชน์รางวัลการทำงานเป็นระยะเวลานาน ขึ้นอยู่กับหลายปัจจัยที่ใช้ในการคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยมีข้อสมมติฐานหลายข้อ รวมถึงข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราคิดลด การเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐานเหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อมูลค่าของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ข้อสมมติฐานหลักอื่น ๆ สำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน รวมถึงผลกระทบหากมีการเปลี่ยนแปลงของอัตราคิดลดที่ใช้ได้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมอยู่ในหมายเหตุข้อ 21

6 การจัดการความเสี่ยงในส่วนลงทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มกิจการในการบริหารทุนของบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มกิจการเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนของเงินทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุนกลุ่มกิจการอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้นการคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นการออกหุ้นใหม่ หรือการขายทรัพย์สินเพื่อลดภาระหนี้สิน

7 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทใหญ่ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่เฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายในระหว่างปี

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561	
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
ส่วนแบ่งกำไรสำหรับปีที่เป็นผู้เป็นเจ้าของ				
ของบริษัทใหญ่ (บาท)	47,750,421	62,788,934	18,217,211	
จำนวนหุ้นสามัญที่เฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยผู้ถือหุ้น (หุ้น)	50,384,615	50,384,615	20,000,000	
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	0.95	1.25	0.91	

บริษัทไม่มีการออกหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดในระหว่างปีสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 และ พ.ศ. 2561 ดังนั้นจึงไม่มีการนำเสนอกำไรต่อหุ้นปรับลด

8 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของกลุ่มกิจการที่จัดทำให้กับผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่า คือประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ซึ่งเป็นผู้ตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลงาน การดำเนินงานของส่วนงานดำเนินงาน โดยวัดมูลค่าผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานโดยพิจารณาจากรายได้และกำไร

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

รายได้จากลูกค้าภายนอกที่รายงานแก่คณะกรรมการนั้นวัดมูลค่าลักษณะเดียวกันกับมูลค่าในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บริษัท ไอแอลดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

ข้อมูลสรุปได้และกำไรของส่วนงานที่รายงานสำหรับรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 มีดังนี้

	งบการเงินรวม					
	ส่วนงานโปรแกรม			ส่วนงานโปรแกรม		
	บริหารจัดการ			ส่วนงานโปรแกรม		
	ความสัมพันธ กับลูกค้า (Salesforce)	วางแผนทรัพยากร (Oracle)	ให้บริการกลยุทธ์ การตลาดดิจิทัล	ให้บริการกลยุทธ์ การตลาดดิจิทัล	รายการ ระหว่างกัน	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562						
รายได้จากการให้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	115,162,844	23,268,302	-	-	-	138,431,146
รายได้จากการให้บริการ	129,692,465	113,240,885	3,720,000	-	-	246,653,350
รายได้จากการขายสิทธิในการใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	-	9,614,346	-	-	-	9,614,346
ต้นทุนการให้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(95,619,824)	(17,914,484)	-	-	-	(113,534,308)
ต้นทุนจากการให้บริการ	(74,421,929)	(72,487,900)	(1,528,952)	-	-	(148,438,781)
ต้นทุนขายสิทธิในการใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	-	(7,276,807)	-	-	-	(7,276,807)
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(9,892,600)	(10,548,680)	(60,944)	-	-	(20,502,224)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(33,248,097)	(17,052,708)	(3,254,951)	7,919,235	(45,636,521)	
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการดำเนินงาน	31,672,859	20,842,954	(1,124,847)	7,919,235	59,310,201	
อัตรากำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน (ร้อยละ)	13	14	(30)		15	
รายได้อื่น						1,305,721
กำไรสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยน						605,000
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้						61,220,922
ต้นทุนทางการเงิน						(159,027)
ภาษีเงินได้						(13,311,114)
กำไรสุทธิสำหรับปี						47,750,781

บริษัท ไอแอลดีไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

	งบการเงินรวม					
	ส่วนงานโปรแกรม		ส่วนงานโปรแกรม		ส่วนงานโปรแกรม	
	บริหารจัดการ		ส่วนงานโปรแกรม		ให้บริการกลยุทธ์	
	ความสัมพันธ์	วางแผนทรัพยากร	(Oracle)	บาท	การตลาดดิจิทัล	ระหว่างกัน
	กับลูกค้า (Salesforce)	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
จังหวะการรับรู้รายได้ เมื่อปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น (point in time) ตลอดช่วงเวลาที่ปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติ (over time) รวมรายได้	-	-	9,614,346	-	-	9,614,346
	244,855,309	136,509,187		3,720,000	-	385,084,496
	244,855,309	146,123,533		3,720,000	-	394,698,842

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการมีลูกค้ารายใหญ่ จำนวน 1 ราย ซึ่งมีรายได้จำนวน 98.60 ล้านบาท โดยคิดเป็นร้อยละ 25 ของรายได้รวมของกลุ่มกิจการ ทั้งนี้ลูกค้ารายใหญ่นี้ตั้งกล่าวอยู่ในส่วนงานโปรแกรมบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (Salesforce)

บริษัท ไอแอลอี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

9 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562		พ.ศ. 2562	
	บาท		บาท	
เงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน	1,125,112	1,077,495	56,887	
- ประเภทออมทรัพย์	33,566,697	7,758,851	7,505,825	
- ประเภทฝากประจำ	1,085	-	-	
รวม	34,692,894	8,836,346	7,562,712	

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.30 - 0.50 ต่อปี (พ.ศ. 2561 : ร้อยละ 0.37 ต่อปี) และประเภทฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.65 ต่อปี (พ.ศ. 2561 : ไม่มี)

10 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562		พ.ศ. 2562	
	บาท		บาท	
ลูกหนี้การค้า สุทธิ	97,043,388	37,896,438	24,252,969	
ลูกหนี้อื่น - กิจการอื่น	843,080	462,977	161,655	
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	3,743,908	2,630,619	
รายได้ค้างรับ - กิจการอื่น	2,732,421	1,969,864	2,159,636	
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,732,246	1,000,000	
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	5,089,472	3,051,100	1,002,941	
รวม	105,708,361	48,856,533	31,207,820	

ลูกหนี้การค้าซึ่งแสดงรวมในรายการลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นในงบแสดงฐานะการเงินสามารถวิเคราะห์ตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562		พ.ศ. 2562	
	บาท		บาท	
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	72,446,352	20,603,526	13,444,997	
ไม่เกิน 3 เดือน	24,391,523	17,087,399	10,103,972	
3 - 6 เดือน	205,513	205,513	-	
6 - 12 เดือน	-	-	464,500	
เกินกว่า 12 เดือน	106,394	-	239,500	
	97,149,782	37,896,438	24,252,969	
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(106,394)	-	-	
ลูกหนี้การค้า สุทธิ	97,043,388	37,896,438	24,252,969	

11 ค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้าและรายได้รับล่วงหน้า

ค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้า

การเปลี่ยนแปลงของค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562		พ.ศ. 2562	
	บาท		บาท	
ราคาตามบัญชีต้นปี	15,138,621	15,138,621	13,488,620	
เพิ่มขึ้นจากการซื้อธุรกิจ (หมายเหตุข้อ 12.2)	6,458,103	-	-	
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	127,989,415	100,967,226	89,312,708	
รับรู้เป็นต้นทุนจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(113,425,857)	(95,553,516)	(87,662,707)	
ราคาตามบัญชีปลายปี	36,160,282	20,552,331	15,138,621	

รายได้รับล่วงหน้า

การเปลี่ยนแปลงของรายได้รับล่วงหน้าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562		พ.ศ. 2562	
	บาท		บาท	
ราคาตามบัญชีต้นปี	21,359,059	21,359,059	18,135,589	
เพิ่มขึ้นจากการซื้อธุรกิจ (หมายเหตุข้อ 12.2)	13,021,459	-	-	
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	198,387,652	138,459,152	119,184,653	
รับรู้เป็นรายได้จากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(138,181,396)	(114,913,093)	(106,225,479)	
รับรู้เป็นรายได้จากการให้บริการ	(36,820,679)	(17,414,853)	(9,735,704)	
ราคาตามบัญชีปลายปี	57,766,095	27,490,265	21,359,059	
ส่วนที่จะรับรู้เป็นรายได้ภายในหนึ่งปี	52,728,837	27,490,265	21,359,059	
ส่วนที่จะรับรู้เป็นรายได้เกินกว่าหนึ่งปี	5,037,258	-	-	
รวมรายได้รับล่วงหน้า	57,766,095	27,490,265	21,359,059	

รายได้ที่รับรู้ระหว่างปีที่รายงานที่ได้เคยรวมอยู่ในรายได้รับล่วงหน้าที่ยกมาต้นปี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม แสดงได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562		พ.ศ. 2562	
	บาท		บาท	
รายได้ที่รับรู้จากราคาตามบัญชีต้นปีของรายได้รับล่วงหน้า	21,359,059	21,359,059	18,135,589	

12 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

12.1 รายละเอียดของเงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม เงินลงทุนในบริษัทย่อยมีดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเทศที่ จดทะเบียน	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
			สัดส่วนความเป็นเจ้าของ		เงินลงทุนตามวิธีราคาทุน		เงินปันผลรับระหว่างปี	
			พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
			ร้อยละ	ร้อยละ	บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัทย่อย								
บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด	ไทย	จำหน่ายสินค้าและ ให้บริการเกี่ยวกับ โปรแกรมวางแผน ทรัพยากรของ Oracle	99.997	-	245,709,700	-	31,999,040	-
บริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด	ไทย	การให้บริการเกี่ยวกับ โปรแกรมให้บริการ กลยุทธ์การตลาดดิจิทัล	99.970	-	999,700	-	-	-
					246,709,400	-	31,999,040	-

12.2 การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุน

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 มีดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนตามวิธีราคาทุน บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	-
การลงทุนเพิ่ม	246,709,400
ราคาตามบัญชีปลายปี	246,709,400

บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด (“ไอซีอี”)

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้บริษัทเข้าซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด (“ไอซีอี”) ซึ่งเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และได้พิจารณาแล้วว่าไม่ได้อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน แต่เป็นกิจการที่มีผู้ถือหุ้นและกรรมการของบริษัทถือหุ้นอยู่ ทั้งนี้ ไอซีอี มีทุนจดทะเบียนทั้งหมด 10,000,000 บาท ซึ่งประกอบด้วยหุ้นสามัญจำนวน 100,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท โดยบริษัทได้เข้าซื้อหุ้นสามัญจำนวน 99,997 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท จากผู้ถือหุ้นเดิมของไอซีอี โดยผู้ถือหุ้นเดิมของไอซีอีแต่ละรายจะได้รับสิทธิในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทตามสัดส่วนการถือหุ้นเดิมในไอซีอี ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1,000 บาท รวมมูลค่าทั้งสิ้น 10,000,000 บาท

บริษัท ไอแอลไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

ต่อมาเมื่อวันที่ 27 มีนาคม พ.ศ. 2562 บริษัทได้เข้าซื้อหุ้นของไอซีอี ในสัดส่วนร้อยละ 99.997 ของหุ้นทั้งหมด เป็นจำนวนเงิน 9,999,700 บาท ซึ่งบริษัทได้ชำระเต็มจำนวนแล้วเมื่อวันที่ 4 เมษายน พ.ศ. 2562

ผู้บริหารของบริษัทพิจารณาเนื้อหาของรายการว่าเป็นการซื้อธุรกิจด้วยการแลกหุ้น จึงวัดมูลค่าสิ่งตอบแทนที่ใช้ในการจ่ายซื้อ ไอซีอีด้วยมูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวน 10,000 หุ้น โดยมีมูลค่ายุติธรรมหุ้นละ 24,571 บาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 22

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อจำนวน 181,470 บาท แสดงรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหารในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

กลุ่มกิจการอยู่ระหว่างการพิจารณาการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่ได้มาของ ไอซีอี ณ วันที่ซื้อ และ คาดว่าจะพิจารณามูลค่ายุติธรรมแล้วเสร็จภายใน 12 เดือนนับจากวันที่กลุ่มกิจการซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าว ซึ่งเป็นไปตามระยะเวลาในการวัดมูลค่าของการรวมธุรกิจตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ

รายละเอียดของสิ่งตอบแทนที่จ่ายในการซื้อธุรกิจ มีดังต่อไปนี้

	บาท
หุ้นสามัญ (มูลค่ายุติธรรม)	245,709,700
รวมสิ่งตอบแทนที่จ่ายซื้อธุรกิจ	245,709,700

มูลค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้และหนี้สินที่ได้มา ณ วันที่ซื้อธุรกิจ มีดังนี้

	หมายเหตุ	บาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		8,541,697
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		32,485,899
ค่าสิทธิจากการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์จ่ายล่วงหน้า	11	6,458,103
อุปกรณ์ สุทธิ	13	704,624
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สุทธิ	14	3,501,646
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สุทธิ	20	1,611,832
สินทรัพย์หมุนเวียนและไม่หมุนเวียนอื่น		10,206,464
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		(12,800,040)
รายได้รับล่วงหน้า	11	(13,021,459)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		(4,618,396)
ภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	21	
- ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ		(7,599,621)
- ผลประโยชน์อื่น		(459,540)
รวมสินทรัพย์ที่สามารถระบุได้สุทธิ		25,211,209
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(756)
ค่าความนิยม	15	220,499,247
มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่จ่าย		245,709,700

บริษัททำการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้มา และสิ่งตอบแทนจ่ายซึ่งได้แก่ มูลค่าหุ้นสามัญของบริษัท ณ วันที่ซื้อธุรกิจ โดยผู้ประเมินราคาอิสระที่มีความเชี่ยวชาญในการประเมินราคา ทั้งนี้สินทรัพย์สุทธิที่ได้มาบันทึกตามมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อธุรกิจ ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนทั้งหมดที่โอนให้และมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิแสดงเป็นค่าความนิยมในงบแสดงฐานะการเงิน

ค่าความนิยมจำนวน 220,499,247 บาท เกิดจากหลายปัจจัย เช่น ความมีประสิทธิภาพจากการรวมแรงงานที่มีทักษะสูง ความมีประสิทธิภาพในการรวมกัน (economy of scale) และสินทรัพย์ที่ไม่สามารถรับรู้แยกได้ เช่น แรงงาน โดยค่าความนิยมไม่มีการตัดจำหน่าย แต่จะทำการทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี

ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในไอซีอี ถูกบันทึกโดยใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของไอซีอี ตามสัดส่วนของหุ้นที่ถือโดยผู้ที่ไม่อำนาจควบคุม

ไอซีอีก่อให้เกิดรายได้รวมและกำไรสุทธิรวมในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมให้แก่กลุ่มกิจการสำหรับรอบระยะเวลาดังตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม พ.ศ. 2562 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 เป็นจำนวน 148,443,431 บาท และ 18,811,872 บาท ตามลำดับ

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

บริษัท ไอแอนดีโอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด ("ไอไอเอ็กซ์พี")

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 12 เมษายน พ.ศ. 2562 คณะกรรมการมีมติอนุมัติให้จัดตั้งบริษัทใหม่ ได้แก่ บริษัท ไอแอนดีโอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด ("ไอไอเอ็กซ์พี") ซึ่งประกอบธุรกิจหลักเกี่ยวกับการให้บริการด้านการตลาดดิจิทัล ไอไอเอ็กซ์พีมีทุนจดทะเบียนจำนวน 1,000,000 บาท ซึ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 10,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท ทั้งนี้บริษัทมีสัดส่วนการถือหุ้นในไอไอเอ็กซ์พีร้อยละ 99.97 จึงพิจารณาว่า ไอไอเอ็กซ์พีเป็นบริษัทย่อยของบริษัท โดยได้จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 25 มิถุนายน พ.ศ. 2562 และบริษัทชำระค่าหุ้นดังกล่าวเต็มจำนวนแล้วเมื่อวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2562

12.3 เงินปันผลค้างรับจากบริษัทย่อย

การเปลี่ยนแปลงของเงินปันผลค้างรับจากบริษัทย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 มีดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	-
การประกาศจ่ายเงินปันผลของบริษัทย่อย	31,999,040
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย	(8,999,730)
ราคาตามบัญชีปลายปี	22,999,310

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

13 อุปกรณ์สุทธิ

	งบการเงินรวม			
	ส่วนปรับปรุง	อุปกรณ์	อุปกรณ์ตกแต่ง	รวม
	การเช่า	สำนักงาน	สำนักงาน	
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561				
ราคาทุน	-	85,332	296,386	381,718
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(49,589)	(7,652)	(57,241)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	-	35,743	288,734	324,477
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561				
ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ	-	35,743	288,734	324,477
ซื้อสินทรัพย์	-	238,942	96,364	335,306
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(25,878)	(70,660)	(96,538)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	-	248,807	314,438	563,245
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561				
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				
ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ	-	248,807	314,438	563,245
เพิ่มขึ้นจากการซื้อธุรกิจ (หมายเหตุข้อ 12.2)	552,555	15,900	136,169	704,624
ซื้อสินทรัพย์	-	62,587	113,425	176,012
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(249,103)	(71,016)	(109,260)	(429,379)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	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

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	อุปกรณ์	อุปกรณ์ตกแต่ง	รวม
	สำนักงาน	สำนักงาน	
	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561			
ราคาทุน	85,332	296,386	381,718
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(49,589)	(7,652)	(57,241)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	35,743	288,734	324,477
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561			
ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ	35,743	288,734	324,477
ซื้อสินทรัพย์	238,942	96,364	335,306
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(25,878)	(70,660)	(96,538)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	248,807	314,438	563,245
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561			
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			
ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ	248,807	314,438	563,245
ซื้อสินทรัพย์	62,587	113,425	176,012
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(62,950)	(81,429)	(144,379)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	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

14 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สุทธิ

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์
	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562		
ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ	-	-
เพิ่มขึ้นจากการซื้อธุรกิจ (หมายเหตุข้อ 12.2)	3,501,646	-
ซื้อสินทรัพย์	47,700	11,900
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(305,796)	(1,205)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	3,243,550	10,695
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562		
ราคาทุน	3,549,346	11,900
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(305,796)	(1,205)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	3,243,550	10,695

15 ค่าความนิยม

	งบการเงินรวม
	พ.ศ. 2562
	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
ราคาตามบัญชีต้นปี	-
การได้มาซึ่งบริษัทย่อย (หมายเหตุ 12.2)	220,499,247
ราคาตามบัญชีปลายปี	220,499,247

ค่าความนิยมได้ถูกบันทึกส่วนให้แก่หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (CGU) ที่ถูกกำหนดตามส่วนงานธุรกิจ

กลุ่มกิจการปันส่วนของค่าความนิยมทั้งหมดให้แก่หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดคือส่วนงานโปรแกรมวางแผนทรัพยากรสำหรับองค์กร (ERP) ของระบบ Oracle

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดพิจารณาจากการคำนวณมูลค่าจากการใช้ การคำนวณดังกล่าวประมาณการจากกระแสเงินสดโดยอ้างอิงจากประมาณการทางการเงินที่ครอบคลุมระยะเวลา 5 ปี ซึ่งได้รับการอนุมัติจากผู้บริหาร และใช้ประมาณการอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 3.3 ต่อปี สำหรับระยะเวลาหลังจากปีที่ 5 ทั้งนี้ประมาณการทางการเงินใช้อัตราคิดลดตามอัตราดอกเบี้ยถ่วงน้ำหนักของเงินทุนของธุรกิจที่ร้อยละ 13.12 ต่อปี

หากประมาณการอัตราคิดลดในการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 1 ต่อปี กลุ่มกิจการยังคงไม่มีค่าเผื่อการด้อยค่าของค่าความนิยมที่ต้องรับรู้ในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

บริษัท ไอแอลอี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

16 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายรอรับคืน	16,823,077	9,744,130	9,744,130
อื่นๆ	23,312	23,312	315,460
รวม	16,846,389	9,767,442	10,059,590

17 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
	บาท	บาท	บาท
เจ้าหนี้การค้า	26,619,322	703,739	1,409,804
เจ้าหนี้อื่น - กิจการอื่น	2,296,621	2,108,344	1,972,236
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	736,101
เจ้าหนี้ตามสัญญาที่ทำกับลูกค้า	9,065,119	2,075,308	1,086,398
โบนัสค้างจ่าย	13,990,053	7,456,729	2,654,235
ต้นทุนการให้บริการค้างจ่าย	4,605,115	662,288	2,196,996
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4,373,626	3,498,484	1,471,418
รวม	60,949,856	16,504,892	11,527,188

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 รายได้ที่ได้รับรู้ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ได้โดยรวมอยู่ในเจ้าหนี้ตามสัญญาที่ทำกับลูกค้าที่ยกมาต้นปี เป็นจำนวนเงิน 1,086,398 บาท

18 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 บริษัทไม่มีตัวสัญญาใช้เงินกับสถาบันการเงินคงค้าง (พ.ศ. 2561 : บริษัทมีตัวสัญญาใช้เงินกับสถาบันการเงิน 2 ฉบับ จำนวน 3 ล้านบาท และจำนวน 9 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้จ่ายชำระคืนแล้วในระหว่างปี)

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 มีดังนี้

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	12,000,000	12,000,000
กู้ยืมเพิ่มขึ้น	14,000,000	14,000,000
จ่ายชำระคืน	(26,000,000)	(26,000,000)
ราคาตามบัญชีปลายปี	-	-

วงเงินสินเชื่อ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อหมุนเวียนจากสถาบันการเงินที่ยังไม่ได้ใช้ ซึ่งใช้ที่ดินของประธานเจ้าหน้าที่บริหารเป็นหลักประกัน ดังต่อไปนี้

- วงเงินสินเชื่อประเภทตัวสัญญาใช้เงิน จำนวน 18 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR ลบ 1.5% ต่อปี (พ.ศ. 2561 : ร้อยละ MLR ลบ 1.5% ต่อปี)
- วงเงินสินเชื่อประเภทเงินเบิกเกินบัญชี จำนวน 1 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MOR ต่อปี (พ.ศ. 2561 : จำนวน 1 ล้านบาท)
- วงเงินสินเชื่อประเภทหนังสือค้ำประกัน จำนวน 12 ล้านบาท (พ.ศ. 2561 : จำนวน 5.01 ล้านบาท)

19 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
	บาท	บาท	บาท
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	1,726,034	862,293	1,044,954
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	3,217,497	2,603,164	632,613
ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนดชำระ	6,495,038	2,625,612	1,676,918
เจ้าหน้าที่กรมสรรพากร	1,300,000	-	-
เงินปันผลค้างจ่าย	690	-	-
รวม	12,739,259	6,091,069	3,354,485

20 ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี สุทธิ

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561	
	บาท	บาท	บาท	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์ภายใน 12 เดือน	137,370	-	-	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์เกินกว่า 12 เดือน	2,243,100	734,029	456,235	
รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	2,380,470	734,029	456,235	
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี				
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่จะจ่ายชำระภายใน 12 เดือน	-	-	-	
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่จะจ่ายชำระเกินกว่า 12 เดือน	(9,338)	(9,338)	-	
รวมหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	(9,338)	(9,338)	-	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี สุทธิ	2,371,132	724,691	456,235	

รายการเคลื่อนไหวของภาษีเงินได้รอตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561	
	บาท	บาท	บาท	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	456,235	456,235	1,390,669	
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (หมายเหตุข้อ 2.2.1)	41,962	41,962	-	
เพิ่มขึ้นจากการซื้อธุรกิจ (หมายเหตุข้อ 12.2)	1,611,832	-	-	
เพิ่ม / (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	587,186	232,575	(934,434)	
เพิ่ม / (ลด) บันทึกโดยตรงไปยังกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(326,083)	(6,081)	-	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	2,371,132	724,691	456,235	

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินรวม			
	ภาระผูกพัน	ขาดทุนสะสม	หนี้สิน	รวม
	ผลประโยชน์			
	พนักงาน	ยกมา	ตามสัญญา	
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี				
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	456,235	-	-	456,235
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบาย				
การบัญชี (หมายเหตุข้อ 2.2.1)	-	-	41,962	41,962
เพิ่มขึ้นจากการซื้อธุรกิจ (หมายเหตุข้อ 12.2)	1,611,832	-	-	1,611,832
เพิ่ม / (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	501,116	137,370	(41,962)	596,524
เพิ่ม / (ลด) บันทึกโดยตรงไปยัง				
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(326,083)	-	-	(326,083)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	2,243,100	137,370	-	2,380,470
งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ภาระผูกพัน	ขาดทุนสะสม	หนี้สิน	รวม
	ผลประโยชน์			
	พนักงาน			
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี				
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561	344,054	1,046,615	-	1,390,669
เพิ่ม / (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	112,181	(1,046,615)	-	(934,434)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	456,235	-	-	456,235
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี				
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	456,235	-	-	456,235
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง				
นโยบายการบัญชี (หมายเหตุข้อ 2.2.1)	-	-	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

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสำหรับรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปจะรับรู้ได้ไม่เกินจำนวนที่เป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีนั้น

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินรวมและ 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)

21 การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
	บาท	บาท	บาท
การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน :			
ผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ	11,938,829	4,864,281	2,186,357
ผลประโยชน์รางวัลการทำงานเป็นระยะเวลานาน	621,220	139,196	94,816
รวม	12,560,049	5,003,477	2,281,173

รายการเคลื่อนไหวของผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุระหว่างปีมีดังนี้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
	บาท	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	2,186,357	2,186,357	1,659,976
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	2,421,546	1,144,985	487,205
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	85,794	51,108	39,176
ต้นทุนบริการในอดีต	1,275,927	178,904	-
รับรู้ผ่านกำไรหรือขาดทุน	3,783,267	1,374,997	526,381
การวัดมูลค่าใหม่			
(ผลกำไร) ขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง			
ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	(961,455)	60,445	-
ผลขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	224,291	113,560	-
ผลกำไรที่เกิดจากประสบการณ์	(893,252)	(204,412)	-
รับรู้ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(1,630,416)	(30,407)	-
เพิ่มขึ้นจากการซื้อธุรกิจ (หมายเหตุข้อ 12.2)	7,599,621	-	-
รับโอนพนักงาน	-	1,333,334	-
ราคาตามบัญชีปลายปี	11,938,829	4,864,281	2,186,357

บริษัท ไอแอนด์ไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

รายการเคลื่อนไหวของผลประโยชน์รางวัลการทำงานเป็นระยะเวลานานระหว่างปีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562		พ.ศ. 2562	
	บาท		บาท	
ราคาตามบัญชีต้นปี	94,816		94,816	
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	138,981		43,612	
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	2,928		768	
รับรู้ผ่านกำไรหรือขาดทุน	141,909		44,380	
เพิ่มขึ้นจากการซื้อธุรกิจ (หมายเหตุข้อ 12.2)	459,540		-	
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(75,045)		-	
ราคาตามบัญชีปลายปี	621,220		139,196	

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุที่ใช้เป็นดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562		พ.ศ. 2562	
	พ.ศ. 2561		พ.ศ. 2561	
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	1.38 - 2.04		1.38	
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (ร้อยละ)	3.00 - 8.00		8.00	
อัตราการลาออกของพนักงาน (ร้อยละ)	0.00 - 20.00		0.00 - 20.00	

	ผลกระทบต่อผลประโยชน์พนักงาน					
	การเปลี่ยนแปลงใน		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ		การลดลงของข้อสมมติ	
	ข้อสมมติ					
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	(1,071,364)	(107,353)	1,253,346	128,667
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	1,154,991	116,040	(1,009,534)	(99,273)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	(1,170,667)	(121,626)	487,145	68,349

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ระยะเวลาค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุของกลุ่มกิจการ คือ 29 ปี (พ.ศ. 2561 จำนวน 29 ปี)

22 ทุนเรือนหุ้น

การเปลี่ยนแปลงของทุนเรือนหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 มีดังนี้

	ทุนจดทะเบียน		ทุนที่ออกและชำระแล้ว		ส่วนเกินมูลค่า
	จำนวนหุ้น	หุ้นสามัญ บาท	จำนวนหุ้น	หุ้นสามัญ บาท	หุ้นสามัญ บาท
	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

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 เนื่องจากบริษัทได้นำเงินชำระค่าหุ้นจำนวน 9,999,700 บาท ไปซื้อหุ้นของไอซีอี ซึ่งได้พิจารณาว่าเป็นการซื้อธุรกิจด้วยการแลกหุ้น ตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุข้อ 12.2 บริษัทวัดมูลค่าหุ้นที่ออกด้วยมูลค่ายุติธรรม ทำให้เกิดส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญจากการออกหุ้นสามัญใหม่เพื่อเข้าซื้อหุ้นสามัญของไอซีอีจากผู้ถือหุ้นเดิมของไอซีอีจำนวน 235,710,000 บาท

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 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญ โดยลดมูลค่าที่ตราไว้จากเดิมมูลค่าหุ้นละ 1,000 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท ซึ่งคิดเป็นสัดส่วน 1 หุ้นเดิมต่อ 2,000 หุ้นใหม่ โดยภายหลังการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าว 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

23 ส้างงตามกฎหมาย

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	1,000,000	1,000,000
จัดสรรระหว่างปี	2,750,000	2,750,000
ราคาตามบัญชีปลายปี	3,750,000	3,750,000

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

24 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

25 ภาษีเงินได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน	13,898,300	8,046,277	4,016,681
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(587,186)	(232,575)	934,434
รวม	13,311,114	7,813,702	4,951,115

บริษัท ไอแอลไอ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทมียอดจำนวนที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชีตามอัตราภาษีของประเทศที่บริษัทใหญ่ตั้งอยู่ โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
	บาท	บาท	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้	61,061,895	70,602,636	23,168,326
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20	12,212,379	14,120,527	4,633,665
ผลกระทบ :			
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	(26,332)	(6,426,140)	-
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	462,380	159,800	317,450
ค่าใช้จ่ายที่สามารถหักได้เพิ่ม	(16,935)	(5,832)	-
การปรับปรุงจากปีก่อน	679,622	(34,653)	-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	13,311,114	7,813,702	4,951,115

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริงถัวเฉลี่ยที่ใช้สำหรับกลุ่มกิจการและบริษัทคืออัตราร้อยละ 21.80 และร้อยละ 11.07 (พ.ศ. 2561 : อัตราร้อยละ 21.37)

26 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายที่รวมอยู่ในการคำนวณกำไรสุทธิสามารถนำมาแยกตามลักษณะได้ดังนี้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนการให้ใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	113,534,308	95,619,824	87,808,281
ต้นทุนขายสิทธิในการใช้ใบอนุญาตการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	7,276,807	-	-
ค่านายหน้าแก่พนักงานขาย	4,122,451	2,885,124	797,446
ค่านายหน้าแก่บุคคลภายนอก	269,000	-	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	735,175	145,584	96,538
เงินเดือนและสวัสดิการพนักงาน	150,841,160	80,215,542	63,995,271
ค่าเช่าและค่าบริการอาคารสำนักงาน	2,462,038	1,361,900	1,278,950
ค่าบริการทางวิชาชีพ	9,036,531	6,616,309	3,922,895
ค่าจ้างจัดหาบุคลากร	1,645,440	950,089	1,317,567
ค่าบริการจัดการ	495,416	2,784,605	1,830,407
ค่าจัดจ้างบุคคลภายนอก	37,140,324	18,765,272	13,725,459
เบี้ยประกันสรรพากร	1,300,000	-	-

27 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลและบริษัทที่ควบคุมบริษัทหรือถูกควบคุมโดยบริษัทหรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกับบริษัททั้งทางตรงหรือทางอ้อมไม่ว่าจะโดยทอดเดียวหรือหลายทอด รวมถึงบริษัทย่อยและบริษัทย่อยลำดับถัดไป บุคคลและบริษัทดังกล่าวเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท บริษัทร่วมและบุคคลที่เป็นเจ้าของส่วนได้เสียในสิทธิหรือความเสี่ยงของบริษัทซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญเหนือบริษัท ผู้บริหารสำคัญรวมทั้งกรรมการและพนักงานของบริษัทตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น บุคคลและบริษัททั้งหมดถือเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

คุณสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์ ผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัท และครอบครัว เป็นผู้ถือหุ้นจำนวนมากที่สุดโดยถือหุ้นร้อยละ 49 ของหุ้นทั้งหมดของบริษัท

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้แก่ บุคคลหรือบริษัทต่าง ๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกับบริษัทโดยการเป็นผู้ถือหุ้นหรือมีผู้ถือหุ้นหรือมีกรรมการร่วมกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้แก่

ชื่อ	ความสัมพันธ์
คุณสมชาย เมฆะสุวรรณโรจน์	ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
บริษัท ไอซีอี คอนซัลติ้ง จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท ไอแอนดีไอ เอ็กซ์พีเรียนซ์ จำกัด	บริษัทย่อย
ลักษณะรายการค้า	นโยบายการกำหนดราคา
ค่าบริการ	ราคาตามที่ได้ตกลงร่วมกันในสัญญา
การค้าประกันโดยผู้ถือหุ้น	ค่าธรรมเนียมตามที่ตกลงร่วมกันในสัญญา
รายได้อื่น	ราคาตามที่ได้ตกลงร่วมกันในสัญญา
เงินกู้ยืม	วงเงินและอัตราดอกเบี้ยตามที่ตกลงในสัญญา

รายการต่อไปนี้เป็นรายการค้าที่เป็นสาระสำคัญที่เกิดขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการระหว่างกันเหล่านี้เกิดขึ้นเป็นไปตามประเพณีและเงื่อนไขทางการค้าตามราคาที่กำหนดไว้ในสัญญาที่เกี่ยวข้อง

27.1 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561	
	บาท	บาท	บาท	
บริษัทย่อย				
เงินปันผลรับ	-	31,999,040	-	
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	6,288,800	-	
ดอกเบี้ยรับ	-	23,674	-	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	2,784,605	-	
กิจการที่มีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน				
รายได้ค่าบริการ	-	-	1,000,000	
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	2,106,144	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	-	1,830,408	
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	1,163,830	
ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร				
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	42,245	
รวม	-	41,096,119	6,142,627	

27.2 ยอดค้างชำระที่เกิดจากการขายและซื้อสินค้าและบริการ

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ที่เกี่ยวข้องกับรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
	บาท	บาท	บาท
บริษัทย่อย			
ลูกหนี้อื่น	-	3,736,432	-
รายได้ค้างรับ	-	1,732,246	-
เงินปันผลค้างรับ	-	22,999,310	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	934,624	-
กิจการที่มีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน			
รายได้ค้างรับ	-	-	1,000,000
ลูกหนี้อื่น	-	-	2,630,619
เจ้าหนี้อื่น	-	-	736,101
ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร			
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	10,631

27.3 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันและดอกเบี้ยที่เกี่ยวข้อง

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562		พ.ศ. 2562	
	บาท		บาท	
งบการเงินรวม				
งบการเงินเฉพาะกิจการ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				
งบกำไรขาดทุนสุทธิ				

บริษัท ไอแอลอี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

การเปลี่ยนแปลงของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 มีดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	งบการเงินรวม	กิจการ
	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	3,922,000	3,922,000
ให้กู้ยืม	-	7,000,000
รับชำระคืน	(3,922,000)	(9,922,000)
ราคาตามบัญชีปลายปี	-	1,000,000

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นสัญญากู้ยืมเงินระยะสั้นไม่เกินหนึ่งปีและไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน โดยมีวงเงิน 20 ล้านบาท และอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 7.50 ต่อปี

27.4 ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญของกิจการ

ผู้บริหารสำคัญของกิจการรวมถึงกรรมการ (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่) ค่าตอบแทนที่จ่ายหรือค้างจ่ายสำหรับผู้บริหารสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
	บาท	บาท	บาท
เงินเดือนและผลประโยชน์ระยะสั้นอื่น	20,394,785	12,448,886	9,036,281
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	19,625	2,663	2,980
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,129,074	417,672	209,074
รวม	21,543,484	12,869,221	9,248,335

28 เครื่องมือทางการเงิน

28.1 มูลค่ายุติธรรมสุทธิของอนุพันธ์ทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรมสุทธิของอนุพันธ์ทางการเงิน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน มีดังนี้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
	บาท	บาท	บาท
สัญญาที่มีมูลค่ายุติธรรมเชิงลบ (ขาดทุน)			
สัญญาอัตราเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	(619,040)	(619,040)	(217,446)

28.2 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม บริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งวันครบกำหนดชำระหนี้ของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่เปิดสถานะไว้มีอายุ 3 เดือน โดยข้อมูลสำคัญที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจัดอยู่ในข้อมูลระดับที่ 2 จำนวนเงินในสกุลเงินต่างประเทศที่จะต้องชำระและอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาเป็นดังนี้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ:			
- อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาเฉลี่ย (ดอลลาร์สหรัฐ/บาท)	30.48	30.48	32.52
- จำนวนเงินในสกุลเงินต่างประเทศ (ดอลลาร์สหรัฐ)	1,853,975	1,853,975	1,890,641
- จำนวนเงินในสกุลเงินท้องถิ่น (บาท)	56,508,649	56,508,649	61,483,633

29 ภาระผูกพัน

กลุ่มกิจการทำสัญญาเช่าเพื่อเช่าอาคารสำนักงานและสัญญาจ้างบริการในอาคารสำนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม ภาระผูกพันเกี่ยวกับค่าเช่าและค่าบริการตามสัญญาที่ยกเลิกไม่ได้ที่ต้องจ่ายในภายหน้ามีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
	บาท	บาท	บาท
ภายใน 1 ปี	3,859,750	1,580,820	1,389,840
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1,492,510	694,800	1,124,468
รวม	5,352,260	2,275,620	2,514,308

ณ วันที่ 31 ธันวาคม กลุ่มกิจการมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยสถาบันการเงินสำหรับค้ำประกันการให้บริการแก่ลูกค้าของกลุ่มกิจการดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
	บาท	บาท	บาท
หนังสือค้ำประกันที่ออกโดยสถาบันการเงิน	6,558,265	3,437,340	4,639,367

30 คดีความที่สำคัญ

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

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 คดีความดังกล่าวอยู่ระหว่างการแสวงหาข้อเท็จจริงของศาลปกครอง ผู้บริหารของกลุ่มกิจการประเมินว่าคดีความดังกล่าวยังอยู่ในช่วงเริ่มต้น โดยผู้บริหารไม่สามารถประเมินถึงผลของการตัดสินได้ดังนั้นบริษัทย่อยและกลุ่มกิจการจึงยังไม่รับรู้ค่าใช้จ่ายและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในงบการเงิน

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

แนวคิดและวัตถุประสงค์

การมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทที่มีประชาชนเป็นผู้ถือหุ้น โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน บริหาร จัดการความเสี่ยง หรือความเสียหายต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทและผู้ที่มีส่วนได้เสียได้เป็นอย่างดี ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทที่จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สิน จากการทุจริต เสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำบัญชี รายงานที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดีจากไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส ประเทศไทย (PwC Thailand) ในการพัฒนาแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน (“แบบประเมิน”) ฉบับนี้ขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยให้บริษัทใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทด้วยตนเอง

แบบประเมินนี้ได้จัดทำตามแนวคิดของ COSO¹ (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ที่ได้ปรับปรุง framework ใหม่ เมื่อเดือนพฤษภาคม 2556 และนำมาปรับให้เข้าใจง่ายขึ้น รวมทั้งเหมาะสมกับบริษัทจดทะเบียนไทย ซึ่งคำถามหลักยังแบ่งออกเป็น 5 ส่วนเช่นเดียวกับแนวทางของ COSO เดิม แต่ได้ขยายความแต่ละส่วนออกเป็นหลักการย่อยรวม 17 หลักการ เพื่อให้เข้าใจและเห็นภาพของแต่ละส่วนได้ชัดเจนยิ่งขึ้น

การนำไปใช้

บริษัทควรใช้แบบประเมินนี้เป็นแนวทางในการประเมินหรือทบทวนความเพียงพอของระบบควบคุมภายในอย่างน้อยทุกปี และอาจมีการทบทวนเพิ่มเติมหากเกิดเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ การประเมินดังกล่าวควรผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทด้วย เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนความเห็น มีความเข้าใจตรงกัน และสามารถกำหนดแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับบริษัทได้

¹ เป็นคณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ 5 แห่ง ได้แก่ สถาบันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา (AICPA) สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (Institute of Internal Auditors หรือ IIA) สถาบันผู้บริหารการเงิน (Financial Executives Institute หรือ FEI) สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา (American Accounting Association หรือ AAA) และสถาบันนักบัญชีเพื่อการบริหาร (Institute of Management Accountants หรือ IMA)

การตอบแบบประเมินในแต่ละข้อ ควรอยู่บนพื้นฐานของการปฏิบัติจริง หากประเมินแล้วพบว่า บริษัทยังขาดการควบคุมภายในที่เพียงพอในข้อใด (ไม่ว่าจะเป็นการไม่มีระบบในเรื่องนั้นหรือมีแล้วแต่ยังไม่เหมาะสม) บริษัทควรอธิบายเหตุผลและแนวทางแก้ไขประกอบไปด้วย

การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง 1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ 1.1.2 การปฏิบัติต่อคู่ค้า ลูกค้า และบุคคลภายนอก	✓	
1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง 1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่เหมาะสม 1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร² 1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น 1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ	✓	
1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct 1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit) 1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน 1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	✓	

² บริษัทควรกำหนดการควบคุมภายในตามมาตรการต่อต้านคอร์รัปชันให้เหมาะสมกับความเสี่ยงของบริษัท

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณ	✓	
1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม		
1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร		
1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร		

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้ส่งวนสิทธิอำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน	✓	
2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน	✓	
2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน	✓	
2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆได้	✓	
2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ	✓	
2.6 คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายในในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	✓	

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น	✓	
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	✓	
3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน	✓	

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	✓	
4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ	✓	
4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	✓	
4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	✓	

4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	✓	

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เกิดเป็น	✓	
5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท	✓	
5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	✓	
5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน	✓	

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ在那นั้น โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริงครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ	✓	
6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง	✓	
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร	✓	

7. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้ อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ	✓	
7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	✓	
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	✓	
7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	✓	
7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)	✓	

8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น		
8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต	✓	
8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	✓	

9. องค์การสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	
9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	
9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	

การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

10. องค์การมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์การ เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ	✓	
10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนรัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้ 10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ 10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันได้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น	✓	
10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับ กลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ	✓	
10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกัน โดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	✓	

**11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุน
การบรรลุวัตถุประสงค์**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	✓	
11.2 บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มี ความเหมาะสม	✓	
11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มี ความเหมาะสม	✓	
11.4 บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษา ระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓	

**12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอน
การปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติ ที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัทไปใช้ส่วนตัว		
12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น	✓	
12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)	✓	
12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหาร ในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน	✓	
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	✓	
12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	✓	

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน	✓	
13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ	✓	
13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด	✓	
13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควรเพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ 13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	✓	

14. องค์การสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	✓	
14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบถามรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น	✓	
14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	✓	

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการ
ควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น	✓	
15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย	✓	

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น	✓	
16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	✓	
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท	✓	
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	✓	
16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	
16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)	✓	

17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่

17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันท่วงที หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ	✓	
17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้ 17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ 17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร 17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ	✓	