รายงานประจำปี 2563

Developing Business with
Absolute Ethic

PROSPER ENGINEERING
PUBLIC COMPANY LIMITED

WWW.PROSPERENGINEERING.CO.TH

สารบัญ

1.	สาส์นจากประธาน	2
2.	วิสัยทัศน์ พันธกิจและเป้าหมาย	3
3.	ข้อมูลเกี่ยวกับบริษัท	4
4.	ข้อมูลทางการเงินโดยสรุป	5
5.	นโยบายและภาพรวมการประกอบธุรกิจ	6
6.	รายละเอียดคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหาร	7
7.	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	19
8.	ภาพรวมภาวะเศรษฐกิจไทยและภาวะอุตสาหกรรม	42
9.	ปัจจัยความเสี่ยง	48
10.	โครงสร้างการถือหุ้นและการจัดการ	59
11.	การกำกับดูแลกิจการ	71
12.	ความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม	102
13.	การควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยง	110
14.	รายการระหว่างกัน	177
15.	รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	183
16.	การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ	283
17.	ข้อมูลของบุคคลอ้างอิง	312

สาส์นจากประธาน

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น
บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)

ช่วงต้นปี 2563 เกิดการแพร่ระบาดของไวรัสโควิด–19 ทำให้รัฐบาลมีนโยบาย Lock Down ประเทศ ซึ่งทำให้ลูกค้าของบริษัทมีการชะลอการก่อสร้างหลายโครงการ ส่งผลกระทบทำให้รายได้ของบริษัทปรับลดลงจากเป้าหมายที่ประมาณการไว้ ทั้งนี้บริษัทฯได้ปรับกลยุทธ์ในการดำเนินงานด้วยการปรับลดต้นทุนในด้านต่าง ๆ ที่ไม่จำเป็น จัดฝึกอบรมให้ความรู้และพัฒนาทักษะให้กับบุคลากรในโครงการที่อยู่ระหว่างชะลอการก่อสร้าง

ในไตรมาส 3 ของปี 2563 รัฐบาลเริ่มมีมาตรการผ่อนคลายแต่โดยภาพรวมเศรษฐกิจยังมีการหดตัวอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งมีการชะลอตัวในอุตสาหกรรมก่อสร้างภาคเอกชนและมีการแข่งขันด้านราคาที่สูงขึ้น บริษัทได้มีการปรับแผนการตลาดโดยการเข้าประมูลงานในโครงการภาครัฐมากขึ้น เพื่อให้รายได้ในปี 2563 เป็นไปตามเป้าหมาย

ในปี 2564 เป็นปีที่บริษัทครบรอบ 25 ปี และมีแผนนำหุ้นเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยมีนโยบายที่จะขยายฐานในลูกค้ากลุ่มภาครัฐด้วยการร่วมมือกับพันธมิตร รวมทั้งพยายามรักษาลูกค้าเดิมที่ยังมีการขยายตัวอยู่ นอกจากนี้บริษัทยังคงปรับลดต้นทุนในด้านต่าง ๆ ทั้งต้นทุนของโครงการและค่าใช้จ่ายขายและบริหาร เพื่อให้มีต้นทุนที่สามารถแข่งขันได้และมีรายได้ขยายตัวเพิ่มขึ้นตามเป้าหมายของบริษัท

ทั้งนี้ บริษัทมีความมุ่งมั่นในการส่งมอบงานที่มีคุณภาพและตรงต่อเวลาให้กับลูกค้า รวมถึงมีนโยบายกระจายความเสี่ยงของลูกค้าในกลุ่มอุตสาหกรรมประเภทต่าง ๆให้สอดคล้องกับสภาวะเศรษฐกิจ รักษาวินัยทางการเงิน ปรับลดต้นทุนเพื่อให้สามารถแข่งขันได้ พัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งดำเนินธุรกิจตามหลักธรรมาภิบาลเพื่อการเติบโตอย่างมั่นคงและยั่งยืน

ในนามของคณะกรรมการบริษัทผมขอขอบคุณ ผู้ถือหุ้น ลูกค้า คู่ค้า สถาบันการเงินและผู้มีอุปการคุณทุกท่านที่ให้การสนับสนุนบริษัทฯด้วยดีตลอดมา รวมทั้งขอขอบคุณ ผู้บริหาร พนักงานของบริษัทฯทุกท่านที่ได้ร่วมแรงร่วมใจ ทุ่มเททำให้บริษัทฯเติบโตอย่างต่อเนื่อง และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับการสนับสนุนจากทุกท่านด้วยดีเช่นนี้ต่อไป

รศ.ดร.ตฤณ แสงสุวรรณ
ประธานกรรมการ

วิสัยทัศน์ ภารกิจ กลยุทธ์การดำเนินงาน และเป้าหมายการดำเนินธุรกิจ

วิสัยทัศน์

เป็นบริษัทชั้นนำในด้านงานระบบวิศวกรรมประกอบอาคารของประเทศไทย

พันธกิจ

- สร้างความพึงพอใจสูงสุดให้แก่ลูกค้า ด้วยผลงานที่มีคุณภาพระดับมาตรฐานสากล
- พัฒนาประสิทธิภาพระบบการทำงานและศักยภาพของบุคลากรอย่างต่อเนื่อง
- สร้างผลตอบแทนที่ดีให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ด้วยการเติบโตอย่างมั่นคงและยั่งยืน
- ดำเนินธุรกิจด้วยความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม

เป้าหมายการดำเนินธุรกิจ

กลุ่มบริษัทมีเป้าหมายในการดำเนินธุรกิจ โดยมุ่งมั่นที่จะเป็นผู้นำทางธุรกิจให้บริการด้านระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร ภายใต้วิสัยทัศน์จะพัฒนาคุณภาพงานเพื่อความพึงพอใจสูงสุดให้แก่ลูกค้า การใส่ใจความต้องการของลูกค้า การบริหารงานที่ดี การควบคุมกระบวนการทำงาน การบริหารและจัดการโครงการที่มีประสิทธิภาพ ภายใต้มาตรฐานสากล นอกจากเป้าหมายการดำเนินธุรกิจแล้ว กลุ่มบริษัทยังให้ความสำคัญกับการดำเนินกิจการตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี การต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ การเสริมสร้างระบบบริหารความเสี่ยงที่ครอบคลุมทั้งองค์กร ตลอดจนการดำเนินธุรกิจด้วยความรับผิดชอบต่อสังคม

ข้อมูลเกี่ยวกับบริษัท

บริษัทที่ออกหลักทรัพย์	:	บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)
ชื่อย่อ	:	PROS
ลักษณะการประกอบธุรกิจ	:	บริการรับเหมาก่อสร้าง ออกแบบ จัดหา และติดตั้งงานระบบวิศวกรรม
ที่ตั้งสำนักงานใหญ่	:	เลขที่ 11 ซอยนาคนิวาส 20 ถนนนาคนิวาส แขวง ลาดพร้าว เขต ลาดพร้าว กรุงเทพมหานคร 10230
เลขทะเบียนบริษัท	:	0107563000215
โทรศัพท์	:	02-514-3113
โทรสาร	:	02-514-3553
เว็บไซต์	:	www.prosperengineering.co.th
E-Mail	:	info@prosperengineering.co.th
ทุนจดทะเบียน	:	270,000,000 บาท (สองร้อยเจ็ดสิบล้านบาทถ้วน)
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	:	200,000,000 บาท (สองร้อยล้านบาทถ้วน)
มูลค่าหุ้นที่ตราไว้ต่อหุ้น	:	0.50 บาท (ห้าสิบสตางค์)

ข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทย่อย

บริษัทที่ออกหลักทรัพย์	:	บริษัท พรอสเพอร์ ไทธรรม์ จำกัด
ลักษณะการประกอบธุรกิจ	:	รับเหมาก่อสร้าง
ที่ตั้งสำนักงานใหญ่	:	95/4 หมู่ 4 ตำบลบ้านฉาง อำเภอบ้านฉาง จังหวัดระยอง
เลขทะเบียนบริษัท	:	0215539001743
โทรศัพท์	:	0-3863-1249
โทรสาร	:	0-3863-0130
เว็บไซต์	:	www.prospertitan.co.th
E-Mail	:	prosper@prospertitan.co.th
ทุนจดทะเบียน	:	5,000,000 บาท (ห้าล้านบาทถ้วน)
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	:	5,000,000 บาท (ห้าล้านบาทถ้วน)
มูลค่าหุ้นที่ตราไว้ต่อหุ้น	:	100 บาท (หนึ่งร้อยบาท)

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญโดยสรุป

รายการ	2561	2562	2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน (ล้านบาท)	518,632,844.00	426,268,978.00	519,624,093.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (ล้านบาท)	166,826,188.00	171,546,605.00	135,022,923.00
สินทรัพย์รวม (ล้านบาท)	685,459,032.00	597,815,583.00	654,647,016.00
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน (ล้านบาท)	361,372,454.00	289,948,777.00	326,529,324.00
หนี้สินไม่หมุนเวียน (ล้านบาท)	32,615,750.00	31,278,522.00	28,479,839.00
หนี้สินรวม (ล้านบาท)	393,988,204.00	321,227,299.00	355,009,163.00
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว (ล้านบาท)	200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00
ส่วนของผู้ถือหุ้น (ล้านบาท)	291,470,828.00	276,588,284.00	299,637,853.00
ผลการดำเนินงาน			
รายได้จากการก่อสร้าง (ล้านบาท)	1,311,090,372.00	937,117,716.00	938,168,473.00
รายได้รวม (ล้านบาท)	1,311,090,372.00	938,461,590.00	941,790,378.00
กำไรขั้นต้น (ล้านบาท)	187,830,750.00	130,765,714.00	150,099,285.00
กำไรสุทธิ (ล้านบาท)	81,875,208.00	27,448,273.00	51,125,569.00
เทียบเป็นอัตราต่อหุ้น[1]			
กำไรสุทธิ (บาท)	0.20	0.07	0.09
มูลค่าตามบัญชี (บาท)	0.73	0.69	0.55
อัตราส่วนสภาพคล่องทางการเงิน			
อัตราส่วนสภาพคล่อง (เท่า)	1.44	1.47	1.59
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว (เท่า)	0.68	0.61	0.81
อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร			
อัตรากำไรขั้นต้น (%)	14.33	13.93	15.98
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (%)	7.48	3.83	6.77
อัตรากำไรสุทธิ (%)	6.23	2.91	5.43
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (%)	29.07	9.66	17.74
อัตราส่วนประสิทธิภาพในการดำเนินงาน			
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (%)	11.74	4.28	8.16
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน			
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	1.35	1.16	1.18
อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย (เท่า)	15.16	56.28	165.27

นโยบายและภาพรวมการประกอบธุรกิจ

บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน) (“PROS” หรือ “บริษัท”) จดทะเบียนก่อตั้ง เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2539 โดยกลุ่มวิศวกรที่มีประสบการณ์ในงานวิศวกรรมแขนงต่างๆนำโดยนายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง เพื่อประกอบธุรกิจรับเหมาติดตั้งระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร ด้วยทุนจดทะเบียนเริ่มต้น จำนวน 2.00 ล้านบาท เนื่องจากผู้ก่อตั้งได้เล็งเห็นถึงแนวโน้มการเติบโตของความต้องการงานบริการด้านระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญที่จะรองรับการเจริญเติบโตของประเทศ และด้วยปณิธานที่มุ่งมั่น ความทุ่มเทเพื่อก้าวสู่ความเป็นผู้นำด้านระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร ความสามารถในการตอบสนองความต้องการของลูกค้าซึ่งเกิดจากความเอาใจใส่และการมีความสัมพันธ์อันดี รวมถึงการทำงานร่วมกับลูกค้าอย่างใกล้ชิด ตลอดจนการให้บริการที่มีคุณภาพได้มาตรฐานอันเนื่องมาจากประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ เป็นผลให้บริษัทเติบโตอย่างยั่งยืนมาตลอดระยะเวลากว่า 24 ปีที่ผ่านมาและทำให้บริษัทเติบโตจนกลายเป็นหนึ่งในผู้นำด้านงานวิศวกรรมประกอบอาคารของประเทศไทย

บริษัทมีทีมงานวิศวกรและช่างผู้เชี่ยวชาญที่จะให้บริการและแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและถูกต้องตามหลักวิศวกรรม รวมถึงผลงานที่เป็นที่ยอมรับทั้งในเรื่องคุณภาพงานบริการ และการดำเนินงานให้แล้วเสร็จตามที่ได้ตกลงไว้กับลูกค้า โดยมีลำดับการพัฒนาที่สำคัญสรุปได้ดังนี้

การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญ

2539	▪ เดือน พฤศจิกายน จดทะเบียนก่อตั้งบริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (“บริษัท” หรือ “PROS”) ด้วยทุนจดทะเบียน 2 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 20,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ 100 บาท สำนักงานใหญ่เลขที่ 46/13 หมู่ 7 ซอยโชคชัย 4 ถ.ลาดพร้าว แขวงลาดพร้าว เขตลาดพร้าว จังหวัดกรุงเทพมหานคร โดยมีวัตถุประสงค์ในการประกอบธุรกิจ ประเภทงานรับเหมาติดตั้งงานระบบไฟฟ้าและเครื่องกล ซึ่งประกอบด้วย การรับเหมาติดตั้งระบบไฟฟ้าและระบบสื่อสาร ระบบสุขาภิบาลและดับเพลิง ระบบปรับอากาศ และระบายอากาศ
2544	▪ เดือน เมษายน เพิ่มทุนจดทะเบียนบริษัทเป็น 5 ล้านบาทโดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 30,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ 100 บาท และเรียกชำระเต็มจำนวนเพื่อนำเงินมาลงทุนขยายการให้บริการและเป็นเงินทุนหมุนเวียนในกิจการ
2545	▪ เดือน พฤศจิกายน เพิ่มทุนจดทะเบียนบริษัทเป็น 10 ล้านบาทโดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 50,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ 100 บาท และเรียกชำระเต็มจำนวน เพื่อนำเงินมาลงทุนขยายการให้บริการและเป็นเงินทุนหมุนเวียนในกิจการ
2548	▪ เดือน เมษายน ย้ายสำนักงานใหญ่ของบริษัทไปยัง เลขที่ 11 ซอยนาคนิวาส 20 ถ.นาคนิวาส แขวงลาดพร้าว เขตลาดพร้าว จังหวัดกรุงเทพมหานคร ▪ เดือน สิงหาคม เพิ่มทุนจดทะเบียนบริษัทเป็น 20 ล้านบาทโดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 100,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ 100 บาท และเรียกชำระเต็มจำนวน เพื่อนำเงินมาลงทุนขยายการให้บริการและเป็นเงินทุนหมุนเวียนในกิจการ
2550	▪ เดือน มีนาคม เพิ่มทุนจดทะเบียนบริษัทเป็น 40 ล้านบาทโดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 200,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ 100 บาท และเรียกชำระเต็มจำนวน เพื่อนำเงินมาลงทุนขยายการให้บริการและเป็นเงินทุนหมุนเวียนในกิจการ
2552	▪ เดือน สิงหาคม เพิ่มทุนจดทะเบียนบริษัทเป็น 60 ล้านบาทโดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 200,000

	หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ 100 บาท และเรียกชำระเต็มจำนวน เพื่อนำเงินมาลงทุนขยายการให้บริการและเป็นเงินทุนหมุนเวียนในกิจการ
2553	▪ เดือน เมษายน ได้รับประกาศนียบัตรรับรองระบบบริหารคุณภาพ The provision of Installation Mechanical and Electrical systems for Construction Site ตามมาตรฐาน ISO 9001:2008
2554	▪ เดือน ตุลาคม เพิ่มทุนจดทะเบียนบริษัทเป็น 70 ล้านบาทโดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 100,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ 100 บาท และเรียกชำระเต็มจำนวน เพื่อนำเงินมาลงทุนขยายการให้บริการและเป็นเงินทุนหมุนเวียนในกิจการ
2555	▪ เดือน กุมภาพันธ์ ได้รับรางวัล “VALUES AWARD” จาก TESCO LOTUS ซึ่งเป็นลูกค้าหลักของบริษัท
2556	▪ เดือน มกราคม ได้นำระบบโปรแกรมสำเร็จรูป ERP มาใช้ในการการวางแผนทรัพยากรทางธุรกิจขององค์กรโดยรวม และการควบคุมต้นทุนในการบริหารโครงการ
2557	▪ เดือน มกราคม ได้รับรางวัล “VALUES AWARD” , รางวัล “การเร่งรัดและทุ่มเท ยอดเยี่ยม” และรางวัล “Quality Index Awards” จาก TESCO LOTUS ซึ่งเป็นลูกค้าหลักของบริษัท ▪ เดือน กรกฎาคม เพิ่มทุนจดทะเบียนบริษัทเป็น 80 ล้านบาทโดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 100,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ 100 บาท และเรียกชำระเต็มจำนวน เพื่อนำเงินมาลงทุนขยายการให้บริการและเป็นเงินทุนหมุนเวียนในกิจการ เดือน สิงหาคม ได้รับรางวัล TEMCA M&E INSTALLATION AWARD 2014” จาก สมาคมช่างเหมาไฟฟ้าและเครื่องกลไทย (TEMCA) ประเภทงานอุตสาหกรรม
2559	▪ เดือน เมษายน ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2559 มีมติให้บริษัทดำเนินการซื้อหุ้นสามัญของบริษัท พรอสเพอร์ ไทธรรม์ จำกัด [1] ในสัดส่วนร้อยละ 71.80 ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท พรอสเพอร์ ซัพพลาย จำกัด [2] ในสัดส่วนร้อยละ 99.95 และซื้อหุ้นสามัญของบริษัท สมาร์ท รีมาร์เก็ตติ้ง จำกัด [3] ในสัดส่วนร้อยละ 69.95 โดยบริษัทได้ดำเนินการซื้อหุ้นสามัญของบริษัทดังกล่าวตามมติของที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2559 เสร็จสิ้นในเดือนพฤษภาคม 2559 ▪ เดือน สิงหาคม เพิ่มทุนจดทะเบียนบริษัทเป็น 200 ล้านบาทโดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 1,200,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ 100 บาท และเรียกชำระเต็มจำนวน เพื่อนำเงินมาลงทุนขยายการให้บริการและเป็นเงินทุนหมุนเวียนในกิจการ ▪ เดือน ธันวาคม ได้รับรางวัล “ธรรมาภิบาลธุรกิจดีเด่นระดับจังหวัด ประจำปี 2559” จากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์
2560	▪ เดือน มกราคม ได้รับประกาศนียบัตรรับรองระบบบริหารคุณภาพ The provision of Installation Mechanical and Electrical systems for Construction Site ตามมาตรฐาน ISO 9001:2015
2560	▪ เดือน กันยายน ได้รับเกียรติบัตรว่าบริษัทมีระบบการจัดการด้านยาเสพติดในสถานประกอบกิจการตามโครงการโรงงานสีขาว ระดับที่ 3 จากกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน
2561	▪ เดือน พฤษภาคม จำหน่ายเงินลงทุนในบริษัท พรอสเพอร์ อินโฟร์ จำกัดทั้งจำนวน ▪ เดือน มิถุนายน ได้จดทะเบียนเลิกกิจการบริษัท พรอสเพอร์ ซัพพลาย จำกัดต่อกระทรวงพาณิชย์

[1] เดิมชื่อ บริษัท สยาม ไทธรรม์ จำกัด และเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท พรอสเพอร์ ไทธรรม์ จำกัด ณ 4 กรกฎาคม 2559

[2] เดิมชื่อ บริษัท วัฒนรัตน์ เทรดดิ้ง จำกัด และเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท พรอสเพอร์ ซัพพลาย จำกัด ณ 1 กรกฎาคม 2559

[3] เดิมชื่อ บริษัท พรอสเพอร์ อินโฟร์ จำกัด และเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท สมาร์ท รีมาร์เก็ตติ้ง จำกัด ณ 29 มิถุนายน 2561

	▪ เดือน กันยายน ดำเนินการชำระบัญชีบริษัท พรอสเพอร์ ซัพพลาย จำกัดเสร็จสิ้นต่อกระทรวงพาณิชย์ ▪ เดือนตุลาคม ได้รับรางวัล “VALUES AWARD” จาก TESCO LOTUS ซึ่งเป็นลูกค้าหลักของบริษัท
2562	▪ เดือน มกราคม จดทะเบียนจัดตั้งสาขาเพื่อเป็นที่ตั้งคลังสินค้าแห่งใหม่ของบริษัท ณ เลขที่ 131 ถนนหนองระแหง แขวงสามวาตะวันตก เขตคลองสามวา จังหวัดกรุงเทพมหานคร
2562	▪ เดือน พฤศจิกายน บริษัทได้ผ่านการรับรองให้เป็นสมาชิกแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต CAC
2563	▪ เดือน กรกฎาคม ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2563 มีมติแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด โดยเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน) แปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้จากเดิมหุ้นละ 100 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท และได้มีมติเพิ่มทุนจดทะเบียนบริษัทจาก 200 ล้านบาท เป็น 270 ล้านบาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 540 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท โดยจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 140 ล้านหุ้น เพื่อเสนอขายให้กับประชาชน โดยวันที่ 23 กรกฎาคม 2563 บริษัทได้จดทะเบียนแปรสภาพจากบริษัทจำกัดเป็นบริษัทมหาชนจำกัดกับกระทรวงพาณิชย์

การจัดโครงสร้างของกลุ่มบริษัทก่อนและหลังปรับโครงสร้างกิจการ

ในระยะแรกกิจการมีรูปแบบการดำเนินการในลักษณะกลุ่มบริษัท โดยมีบริษัทที่เกี่ยวข้องซึ่งมีผู้ถือหุ้นและผู้บริหารกลุ่มเดียวกัน ประกอบด้วย

1) บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (“PROS”) ทำหน้าที่ให้บริการรับเหมาติดตั้งงานระบบไฟฟ้าและการสื่อสาร ระบบปรับอากาศและระบายอากาศ และระบบสุขาภิบาลและระบบป้องกันอัคคีภัย
2) บริษัท เพ็มโค่ จำกัด [4] (“PEMCO”) ทำหน้าที่ในการจัดหาวัสดุและอุปกรณ์ให้แก่บริษัทเพื่อใช้ในการให้บริการรับเหมาติดตั้งงานระบบไฟฟ้าและการสื่อสาร ระบบปรับอากาศและระบายอากาศ และระบบสุขาภิบาลและระบบป้องกันอัคคีภัย
3) บริษัท พรอสเพอร์ ซัพพลาย จำกัด [5] (“PS”) ทำหน้าที่ในการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ให้แก่บริษัทเพื่อใช้ในการให้บริการรับเหมาติดตั้งงานระบบไฟฟ้าและการสื่อสาร ระบบปรับอากาศและระบายอากาศ และระบบสุขาภิบาลและระบบป้องกันอัคคีภัย
4) บริษัท พรอสเพอร์ ไทธรรม์ จำกัด [6] (“PT”) ทำหน้าที่ให้บริการรับเหมาก่อสร้างงานโครงสร้าง สถาปัตยกรรมและงานตกแต่งภายใน โดยสำหรับนโยบายการรับงานของ PT จะมุ่งเน้นการให้บริการแก่ลูกค้าในกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรม ในพื้นที่จังหวัดระยองเป็นหลัก
5) บริษัท สมาร์ท รีมาร์เก็ตติ้ง จำกัด [7](“SR”) ทำหน้าที่ให้บริการงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เครือข่าย

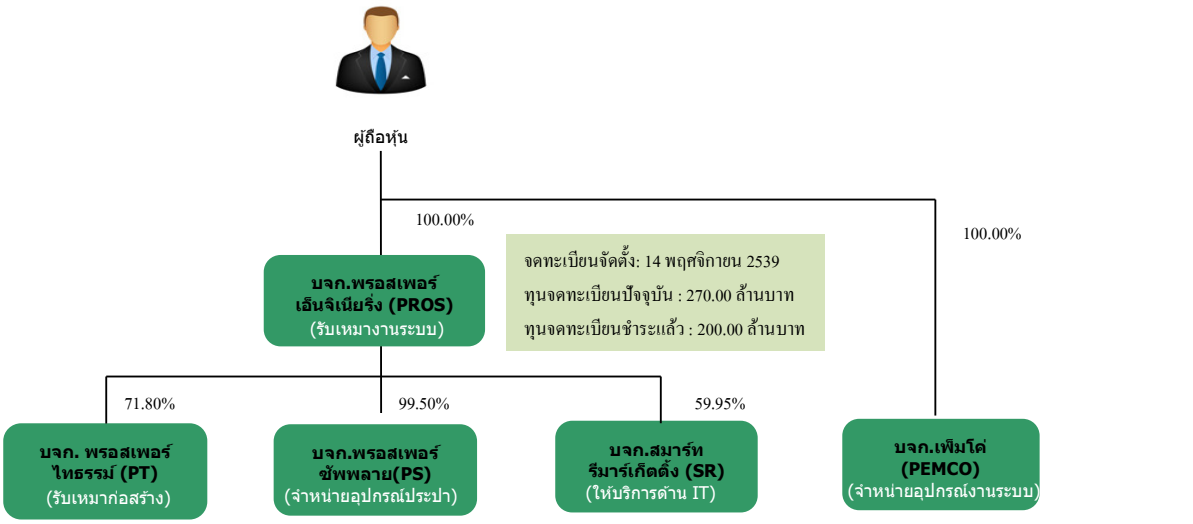
<u>โครงสร้างกลุ่มธุรกิจก่อนปรับโครงสร้างกิจการ</u>

[4] เดิมชื่อ บริษัท พรอสเพอร์ ซัพพลาย จำกัด และเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท พรอสเพอร์ โฮลดิ้ง จำกัด ณ 6 มีนาคม 2558 ก่อนที่จะเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท เพ็มโค่ จำกัด ณ 23 พฤษภาคม 2561

[5] เดิมชื่อ บริษัท วัฒนรัตน์ เทรดดิ้ง จำกัด และเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท พรอสเพอร์ ซัพพลาย จำกัด ณ 1 กรกฎาคม 2559

[6] เดิมชื่อ บริษัท สยาม ไทธรรม์ จำกัด และเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท พรอสเพอร์ ไทธรรม์ จำกัด ณ 4 กรกฎาคม 2559

[7] เดิมชื่อ บริษัท พรอสเพอร์ อินโฟร์ จำกัด และเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท สมาร์ท รีมาร์เก็ตติ้ง จำกัด ณ 29 มิถุนายน 2561

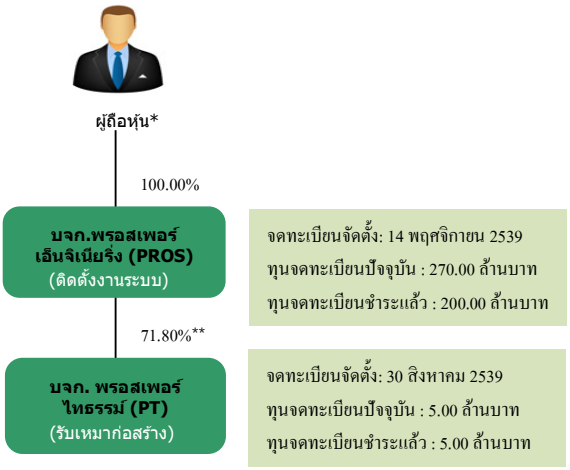

ผู้ถือหุ้น
100.00%
100.00%
บจก.พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง (PROS) (รับเหมางานระบบ)
จดทะเบียนจัดตั้ง: 14 พฤศจิกายน 2539
ทุนจดทะเบียนปัจจุบัน : 270.00 ล้านบาท
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว : 200.00 ล้านบาท
71.80%
99.50%
59.95%
บจก. พรอสเพอร์ ไทธรรม์ (PT) (รับเหมาก่อสร้าง)
จดทะเบียนจัดตั้ง: 30 สิงหาคม 2539
ทุนจดทะเบียนปัจจุบัน : 5.00 ล้านบาท
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว : 5.00 ล้านบาท
บจก.พรอสเพอร์ ซัพพลาย(PS) (จำหน่ายอุปกรณ์ประปา)
จดทะเบียนจัดตั้ง: 10 มีนาคม 2547
ทุนจดทะเบียนปัจจุบัน : 1.00 ล้านบาท
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว : 1.00 ล้านบาท
บจก.สมาร์ท รีมาร์เก็ตติ้ง (SR) (ให้บริการด้าน IT)
จดทะเบียนจัดตั้ง: 11 พฤศจิกายน 2558
ทุนจดทะเบียนปัจจุบัน : 1.00 ล้านบาท
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว : 1.00 ล้านบาท
บจก.เพ็มโค่ (PEMCO) (จำหน่ายอุปกรณ์งานระบบ)
จดทะเบียนจัดตั้ง: 2 มิถุนายน 2540
ทุนจดทะเบียนปัจจุบัน : 20.00 ล้านบาท
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว : 20.00 ล้านบาท

ต่อมากลุ่มบริษัทได้มีการปรับโครงสร้างให้เกิดความโปร่งใสและขจัดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อเตรียมความพร้อมในการนำหลักทรัพย์ของบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ จึงกลับมามุ่งเน้นเฉพาะธุรกิจหลัก (Core Business) ซึ่งได้แก่ธุรกิจรับเหมาติดตั้งงานระบบวิศวกรรมประกอบอาคารและธุรกิจที่เกี่ยวเนื่องกับธุรกิจหลัก PROS จึงได้ดำเนินการจำหน่ายเงินลงทุนรวมถึงหยุดประกอบกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักของบริษัท ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1) ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทของ PROS ครั้งที่ 5/2560 ณ วันที่ 10 พฤศจิกายน 2560 ได้มีมติให้ PS[8] หยุดประกอบธุรกิจพร้อมทั้งให้ดำเนินการจดเลิกกิจการพร้อมทั้งชำระบัญชี
2) ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทของ PROS ครั้งที่ 3/2561 ณ วันที่ 11 พฤษภาคม 2561 ได้มีมติให้จำหน่ายเงินลงทุนที่ถือใน SR[9] ทั้งจำนวนรวม 5,995 หุ้นแก่นายสมเกียรติ รัตนวิพาร์ ซึ่งเป็นผู้บริหารหลักของ SR ทั้งนี้นายสมเกียรติ รัตนวิพาร์ มิได้เป็นบุคคลเกี่ยวโยงกับ PROS หรือกลุ่มผู้บริหารของ PROS แต่อย่างใด
3) PEMCO หยุดประกอบกิจการ[10] และได้ดำเนินการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์การดำเนินธุรกิจเป็น Holding Company โดยจะลงทุนในธุรกิจอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของกลุ่มบริษัทหรือลักษณะอื่นที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกลุ่มบริษัท ทั้งนี้ ณ ปัจจุบัน PEMCO อยู่ระหว่างพิจารณาแผนการลงทุนจึงทำให้ยังไม่ได้เข้าลงทุนในธุรกิจอื่นใดเพิ่มเติม

ส่งผลให้ ณ ปัจจุบัน PROS คงเหลือแต่ PT ซึ่งเป็นบริษัทย่อยเพียงบริษัทเดียว ซึ่งภายหลังจากการซื้อกิจการดังกล่าว PT ได้กลายเป็นบริษัทย่อยของ PROS (ปัจจุบัน PROS เข้าถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 71.80 ใน PT) และทำให้ PROS ได้ใช้ทรัพยากรและบุคลากรของ PT ที่มีในการสนับสนุนการทำงานของ PROS เพื่อให้ครอบคลุมการให้บริการแก่ลูกค้าที่ครบวงจรมากขึ้น

<u>โครงสร้างกลุ่มธุรกิจภายหลังปรับโครงสร้างกิจการ</u>



* ผู้ถือหุ้นใหญ่และผู้มีอำนาจควบคุม ประกอบด้วย 1.นายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง 2.นายประวิทย์ ลัญจกรกุล 3.นายวัชรพล รุจิเรข 4.นายประจักษ์ ตั้งใจ 5.นายพงศ์พล รัตนแสงสรวง

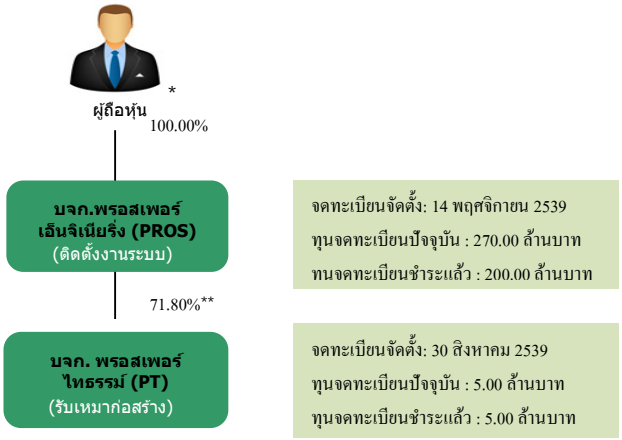
[8] บริษัท พรอสเพอร์ ซัพพลาย จำกัด เลิกกิจการและชำระบัญชีเสร็จสิ้นแล้ว ณ 28 กันยายน 2561

[9] บริษัท จำหน่ายเงินลงทุนใน บริษัท สมาร์ท รีมาร์เก็ตติ้ง จำกัด ณ วันที่ 28 พฤษภาคม 2561

[10] บริษัท เพิ่มโค่ จำกัด หยุดประกอบกิจการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ให้แก่บริษัทตั้งแต่ปี 2554 และเปลี่ยนวัตถุประสงค์ต่อกระทรวงพาณิชย์เป็น Holding company

** ผู้ถือหุ้นอื่นของ PT นอกจาก PROS ประกอบด้วย 1.นายพานิช แซ่โง้ว 2.นายครินทร์ คชโสภณ 3.นางสาวทิชา ภัทรกุลธาดา ซึ่งบุคคลดังกล่าวเป็นผู้บริหารและพนักงานของ PT

โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท



* ผู้ถือหุ้นใหญ่และผู้มีอำนาจควบคุม ประกอบด้วย 1. นายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง 2. นายประวิทย์ ลัญจกรกุล 3. นายวัชรพล รุจิเรข 4. นายประจักษ์ ตั้งใจ 5. นายพงศ์พล รัตนแสงสรวง

** ผู้ถือหุ้นอื่นของ PT นอกจาก PROS ประกอบด้วย 1.นายพานิช แซ่โง้ว 2.นายครินทร์ คชโสภณ 3.นางสาวทิชา ภัทรกุลธาดา ซึ่งบุคคลดังกล่าวเป็นผู้บริหารและพนักงานของ PT

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีบริษัทย่อย 1 แห่ง ดังนี้

ชื่อบริษัท	:	บริษัท พรอสเพอร์ ไทธรรม์ จำกัด (“PT”)
วันที่ก่อตั้ง	:	30 สิงหาคม 2539
ที่ตั้งสำนักงานใหญ่	:	95/4 หมู่ 4 ต.บ้านฉาง อ.บ้านฉาง จ.ระยอง
ลักษณะการประกอบธุรกิจ	:	ให้บริการรับเหมาก่อสร้างงานโครงสร้าง สถาปัตยกรรมและงานตกแต่งภายใน โดยสำหรับนโยบายการรับงานของมุ่งเน้นการให้บริการแก่ลูกค้าในกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรม ในพื้นที่จังหวัดระยองเป็นหลัก
ทุนจดทะเบียนและชำระแล้ว	:	5.00 ล้านบาท
มูลค่าที่ตราไว้	:	100 บาท (ชำระเต็มจำนวน)
กรรมการบริษัท	:	1. นายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง 2. นายพงศ์พล รัตนแสงสรวง 3. นายวัชรพล รุจิเรข 4. นายพานิช แซ่โง้ว
อำนาจลงนามกรรมการ	:	กรรมการสองคนลงลายมือชื่อร่วมกันและประทับตราสำคัญของบริษัท
ความสัมพันธ์กับ PROS	:	• PROS ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 71.80 • PROS มีกรรมการร่วมกับ PT จำนวน 3 ท่าน ได้แก่ นายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง นายพงศ์พล รัตนแสงสรวง และนายวัชรพล รุจิเรข • PROS มีกรรมการที่เป็นผู้บริหารใน PT จำนวน 1 ท่านได้แก่นายพงศ์พล รัตนแสงสรวง

ความสัมพันธ์กับกลุ่มธุรกิจของผู้ถือหุ้นใหญ่

- ไม่มี -

รายละเอียดคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหาร

รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม และเลขานุการบริษัทของ PROS

ลำดับ	ชื่อ-สกุล/ ตำแหน่ง	อายุ (ปี)	คุณวุฒิทางการศึกษา /ประวัติอบรม	สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท (%)	ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างกรรมการและผู้บริหาร	ประสบการณ์ทำงาน			
						ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อหน่วยงาน/ บริษัท	ประเภทธุรกิจ
1.	นายตฤณ แสงสุวรรณ • ประธานกรรมการ • กรรมการอิสระ	58	• ปริญญาเอก สาขาวิศวกรรมไฟฟ้ากำลัง มหาวิทยาลัยแมนเชสเตอร์ • ปริญญาโท สาขาวิศวกรรมไฟฟ้ากำลัง มหาวิทยาลัยแมนเชสเตอร์ • ปริญญาตรี สาขาวิศวกรรมไฟฟ้ากำลัง มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ • Director Accreditation Program 160/2562	-	-	2562 – ปัจจุบัน 2561 – 2562 2559-2561 2558-2559 2558 2557	• ประธานกรรมการ • รองอธิการบดีวิทยาเขตกำแพงแสน • รักษาการแทนคณบดีคณะศิลปศาสตร์และวิทยาศาสตร์ • รักษาการแทนรองอธิการบดี • รักษาการแทนรองอธิการบดีฝ่ายกายภาพ • รักษาราชการแทนรองอธิการบดี • รองคณบดีฝ่ายการภาพ	• บมจ.พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง • มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์	• รับเหมาก่อสร้างระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร • มหาวิทยาลัย

ลำดับ	ชื่อ-สกุล/ ตำแหน่ง	อายุ (ปี)	คุณวุฒิทางการศึกษา /ประวัติอบรม	สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท (%)	ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างกรรมการและผู้บริหาร	ประสบการณ์ทำงาน			
						ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อหน่วยงาน/บริษัท	ประเภทธุรกิจ
2.	นายอัศวิน รักมนุษย์ • ประธานกรรมการตรวจสอบ • กรรมการอิสระ	58	• ปริญญาโทบริหารธุรกิจ (การเงิน) Southeastern University วอชิงตัน ดี.ซี. ประเทศสหรัฐอเมริกา • ปริญญาโท รัฐประศาสนศาสตร์ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ • Director Accreditation Program (DAP) รุ่นที่ 20/2549 • Director Certification Program (DCP) รุ่นที่ 185/2557 • Advanced Audit Committee Program (AACP) รุ่นที่ 16/2557	-	-	2559 – ปัจจุบัน 2551 – ปัจจุบัน	• ประธานกรรมการตรวจสอบ • ผู้จัดการทั่วไป	• บมจ.พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง • บมจ.ไทย พร็อพเพอร์ตี้	• รับเหมาก่อสร้างระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร • พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
3.	นายณรงค์ เดชาธนารุจิกร • กรรมการตรวจสอบ • กรรมการอิสระ	52	• ปริญญาโท สาขาการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย • ปริญญาตรี สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ • Director Accreditation Program (DAP) รุ่นที่ 134/2560 • Advanced Audit Committee Program (AACP) รุ่นที่ 25/2560	-	-	2559 – ปัจจุบัน 2551 – ปัจจุบัน	• กรรมการตรวจสอบ • กรรมการผู้จัดการ / กรรมการ (มีอำนาจลงนาม)	• บมจ.พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง • บจก.ไอ เอเบิล ที่ปรึกษาธุรกิจ	• รับเหมาก่อสร้างระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร • ให้คำปรึกษาด้านโปรแกรมคอมพิวเตอร์และการบริหารธุรกิจ
4.	นายวิชัย ไหมทอง • กรรมการตรวจสอบ • กรรมการอิสระ • ประธานกรรมบริหารความเสี่ยง	59	• ปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์ • ปริญญาตรี สาขาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง • Director Certification Program (DCP) รุ่น	-	-	2561 – ปัจจุบัน 2558 – ปัจจุบัน	• กรรมการตรวจสอบ • กรรมการผู้จัดการ / กรรมการ (มีอำนาจลงนาม)	• บมจ.พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง • บจก.ปริชั่ม คอนซัลติ้ง	• รับเหมาก่อสร้างระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร • บริการเป็นที่ปรึกษา จัดอบรม สัมมนา

ลำดับ	ชื่อ-สกุล/ ตำแหน่ง	อายุ (ปี)	คุณวุฒิทางการศึกษา /ประวัติอบรม	สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท (%)	ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างกรรมการและผู้บริหาร	ประสบการณ์ทำงาน			
						ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อหน่วยงาน/ บริษัท	ประเภทธุรกิจ
			ที่ 258/2561 • Advanced Audit Committee Program (AACP) รุ่นที่ 30/2561						
5.	นายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง • กรรมการ (มีอำนาจลงนาม) • ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร • ประธานกรรมการบริหาร	50	• ปริญญาตรี สาขาวิศวกรรมไฟฟ้ากำลัง มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ • Director Accreditation Program 129/2559	32.00	เป็นพี่น้องกับนาย พงศ์พล และ นาย พงศ์ศักดิ์ รัตนแสดง สรวง	2539 – ปัจจุบัน 2559 – ปัจจุบัน 2557 – ปัจจุบัน 2540 – ปัจจุบัน 2558 – 2559 2557 – 2561	• ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร / กรรมการ (มีอำนาจลงนาม) • ประธานกรรมการบริหาร กรรมการ (มีอำนาจลงนาม) • กรรมการ (มีอำนาจลงนาม) • กรรมการ (มีอำนาจลงนาม) • กรรมการ (มีอำนาจลงนาม)	• บมจ.พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง • บจก.พรอสเพอร์ ไทธรรม์ • บจก.ไบเทค เอ็นเตอร์ไพรส์ • บจก.เพิ่มโค่ • บจก.สมาร์ท รีมาร์เก็ตติ้ง • บจก.พรอสเพอร์ ซัพพลาย	• รับเหมาก่อสร้างระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร • รับเหมาก่อสร้าง • ซื้อ ขายวัสดุอุปกรณ์ตกแต่งอาคาร • ลงทุนในบริษัทอื่น • บริการเทคโนโลยีสารสนเทศ • ซื้อ ขาย วัสดุ อุปกรณ์งานระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร
6.	นายประวิทย์ ลัญจกรกุล • กรรมการ (มีอำนาจลงนาม) • ประธานเจ้าหน้าที่สายงานงานประมาณราคา • กรรมการบริหาร • กรรมการบริหารความเสี่ยง • เลขานุการบริษัท	49	• ปริญญาโท สาขาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ • ปริญญาตรี สาขาวิศวกรรมไฟฟ้ากำลัง มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ • Director Accreditation Program 129/2559	20.00	-	2539 – ปัจจุบัน 2540 – ปัจจุบัน 2558 – 2559	• ประธานเจ้าหน้าที่สายงานประมาณราคา/ กรรมการ (มีอำนาจลงนาม) / กรรมการบริหาร / เลขานุการบริษัท • กรรมการ (มีอำนาจลงนาม) • กรรมการ (มีอำนาจลงนาม) • กรรมการ (มีอำนาจลงนาม)	• บมจ.พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง • บจก.เพิ่มโค่ • บจก.สมาร์ท รีมาร์เก็ตติ้ง	• รับเหมาก่อสร้างระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร • ลงทุนในบริษัทอื่น • บริการเทคโนโลยีสารสนเทศ

ลำดับ	ชื่อ-สกุล/ ตำแหน่ง	อายุ (ปี)	คุณวุฒิทางการศึกษา /ประวัติอบรม	สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท (%)	ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างกรรมการและผู้บริหาร	ประสบการณ์ทำงาน			
						ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อหน่วยงาน/ บริษัท	ประเภทธุรกิจ
						2557 – 2561		• บจก.พรอสเพอร์ ซัพพลาย	• ซื้อ ขาย วัสดุ อุปกรณ์งานระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร
7.	นายวัชรพล รุจิเรข • กรรมการ (มีอำนาจลงนาม) • ประธานเจ้าหน้าที่สายงานการตลาดและบริหารทั่วไป • กรรมการบริหาร	53	• ปริญญาโท สาขาบริหารเทคโนโลยี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ • ปริญญาตรี สาขาวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ • Director Accreditation Program 129/2559	18.00	-	2544 – ปัจจุบัน 2558 – ปัจจุบัน 2544 – ปัจจุบัน 2557 – 2561 2557 – 2561	• ประธานเจ้าหน้าที่สายงานการตลาดและบริหารทั่วไป / กรรมการ (มีอำนาจลงนาม) / กรรมการบริหาร • กรรมการ (มีอำนาจลงนาม) • กรรมการ (มีอำนาจลงนาม) • กรรมการ (มีอำนาจลงนาม) • กรรมการ (มีอำนาจลงนาม)	• บมจ.พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง • บจก.พรอสเพอร์ ไทธรรม์ • บจก.เพิ่มโค่ • บจก.พรอสเพอร์ • ซัพพลาย • บจก.ไบเทค เอ็นเตอร์ไพร์ส	• รับเหมาก่อสร้างระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร • รับเหมาก่อสร้างงานโยธา • ลงทุนในบริษัทอื่น • ซื้อ ขาย วัสดุอุปกรณ์งานระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร • ซื้อ ขายวัสดุอุปกรณ์ตกแต่งอาคาร
8.	นายประจักษ์ ตั้งใจ • กรรมการ (มีอำนาจลงนาม) • ประธานเจ้าหน้าที่สายงานติดตั้ง • กรรมการบริหาร	49	• ปริญญาตรี สาขาวิศวกรรมไฟฟ้า มหาวิทยาลัยเกษมบัณฑิต • Director Accreditation Program 129/2559	15.00	-	2559 – ปัจจุบัน	• ประธานเจ้าหน้าที่สายงานติดตั้ง / กรรมการ (มีอำนาจลงนาม) / กรรมการบริหาร	• บมจ.พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง	• รับเหมาก่อสร้างระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร
9.	นายพงศ์พล รัตนแสงสรวง • กรรมการ (มีอำนาจลงนาม) • ประธานเจ้าหน้าที่สายงานจัดซื้อและสนับสนุนโครงการ	47	• ปริญญาโท สาขาคอมพิวเตอร์และการบริหารงานวิศวกรรม มหาวิทยาลัยอัสสัมชัญ • ปริญญาตรี สาขาวิศวกรรมศาสตร์	15.00	เป็นพี่น้องกับนายพงศ์เทพ และ นายพงศ์ศักดิ์ รัตนแสงสรวง	2547 – ปัจจุบัน	• ประธานเจ้าหน้าที่สายงานจัดซื้อและสนับสนุนโครงการ / กรรมการ (มีอำนาจลงนาม) /	• บมจ.พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง	• รับเหมาก่อสร้างระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร

ลำดับ	ชื่อ-สกุล/ ตำแหน่ง	อายุ (ปี)	คุณวุฒิทางการศึกษา /ประวัติอบรม	สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท (%)	ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างกรรมการและผู้บริหาร	ประสบการณ์ทำงาน			
						ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อหน่วยงาน/บริษัท	ประเภทธุรกิจ
	• กรรมการบริหาร • กรรมการบริหารความเสี่ยง		จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย • Director Accreditation Program 129/2559			2558 – ปัจจุบัน 2556 – 2559	กรรมการบริหาร • กรรมการ (มีอำนาจลงนาม) • กรรมการ (มีอำนาจลงนาม)	• บจก.พรอสเพอร์ ไทธรรม์ • บจก.สมาร์ท รีมาร์เก็ตติ้ง	• รับเหมาก่อสร้างงานโยธา • บริการเทคโนโลยีสารสนเทศ
10.	นายพงศ์ศักดิ์ รัตนแสงสรวง • ประธานเจ้าหน้าที่สายงานทรัพยากรบุคคล	52	• ปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ • ปริญญาตรี สาขาเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่	-	เป็นพี่น้องกับนายพงศ์เทพ และ นายพงศ์พล รัตนแสงสรวง	2559 – ปัจจุบัน 2555 – 2559	• ประธานเจ้าหน้าที่สายงานทรัพยากรบุคคล • ผู้จัดการอาวุโสฝ่ายขาย	• บมจ.พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง • บจก.เชฟโรเลตเซลล์ (ประเทศไทย)	• รับเหมาก่อสร้างระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร • จัดจำหน่ายรถยนต์
11.	นางเสาวคนธ์ อุดมรัตน์ • ประธานเจ้าหน้าที่สายบัญชีและการเงิน (CFO)	47	• ปริญญาโท สาขาการเงินประยุกต์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ • ปริญญาตรี สาขาบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม	-	-	2561 – ปัจจุบัน 2548 – 2561	• ประธานเจ้าหน้าที่สายงานบัญชีและการเงิน • ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	• บมจ.พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง • บมจ.ซี.ไอ.กรุ๊ป	• รับเหมาก่อสร้างระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร • ผลิตชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศ

รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม และเลขานุการบริษัท

รายชื่อ	บริษัท	บริษัทที่เกี่ยวข้อง									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. รศ.ดร.ตฤณ แสงสุวรรณ	X, I, IV								I, VI, @	I, @	
2. นายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง	I, II, V, VI, @	X, I, V, @	I, VI, @				I, VI, @				
3. นายประวิทย์ ลัญจกรกุล	I, II, V, VI, VII, @		I, VI, @								
4. นายวัชรพล รุจิเรข	I, II, V, VI, @	I, @	I, VI, @				VI				
5. นายประจักษ์ ตั้งใจ	I, II, V, VI, @		VI								
6. นายพงศ์พล รัตนแสงสรวง	I, II, V, VI, @	I, V, @	VI								
7. นายอัศวิน รักมนุษย์	I, III, IV										
8. นายณรงค์ เดชาธนารุจิกร	I, III, IV			I, VI, @		I, VI					I, VI, @
9. นายวิชัย ไหมทอง	I, III, IV				I			I, VI, @			
10. นายพงศ์ศักดิ์ รัตนแสงสรวง	V										
11. นางเสาวคนธ์ อุดมรัตน์	V										

หมายเหตุ X = ประธานกรรมการ I = กรรมการ II = กรรมการบริหาร III = กรรมการตรวจสอบ IV = กรรมการอิสระ V = ผู้บริหาร VI = ผู้ถือหุ้น VII = เลขานุการบริษัท @ = กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม # = ที่ปรึกษา

บริษัทที่เกี่ยวข้อง :

1. บริษัท พรอสเพอร์ ไทธรรม์ จำกัด
2. บริษัท เพิ่มโค่ จำกัด
3. บริษัท ซิกเนเจอร์ แอพเส้าส์ จำกัด
4. บริษัท ตะวันออกพาณิชย์ลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)
5. บริษัท เทรด เอเชีย โลจิสติกส์ จำกัด
6. บริษัท ไบเทค เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด
7. บริษัท ปริซึ่ม คอนซัลติ้ง จำกัด
8. ห้างหุ้นส่วนจำกัด พีเอสที ฟาร์มาซูติคอล 2013
9. บริษัท แอมเทค อีแอนด์เอ็ม (ประเทศไทย) จำกัด
10. บริษัท ไอ เอเบิล ที่ปรึกษาธุรกิจ จำกัด

ลักษณะการประกอบธุรกิจ

ภาพรวมการประกอบธุรกิจและโครงสร้างรายได้

บริษัทพรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน) (“PROS” หรือ “บริษัท”) เป็นหนึ่งในผู้นำด้านงานรับเหมาติดตั้งงานระบบวิศวกรรมประกอบอาคารของประเทศรายใหญ่รายหนึ่งที่มีประสบการณ์และความเชี่ยวชาญในการทำงานมาอย่างยาวนาน โดยตลอดระยะเวลา 24 ปีที่ผ่านมาบริษัทมุ่งเน้นการให้บริการที่มีคุณภาพ การดูแลและเอาใจใส่ลูกค้าแต่ละโครงการอย่างใกล้ชิด การตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้หลากหลาย ตลอดจนการส่งมอบงานที่มีมาตรฐานและมีคุณภาพภายในระยะเวลาที่ลูกค้ากำหนด ด้วยราคายุติธรรม ด้วยทีมผู้บริหารและทีมงานที่มีประสบการณ์และความเชี่ยวชาญ ทำให้บริษัทได้รับความไว้วางใจจากเจ้าของโครงการให้ดำเนินงานติดตั้งระบบวิศวกรรมประกอบอาคารจากลูกค้าอย่างต่อเนื่อง โดยฐานลูกค้าหลักของบริษัทกระจายอยู่ในหลากหลายอุตสาหกรรม อาทิเช่น ห้างสรรพสินค้า อาคารชุดพักอาศัย ศูนย์กระจายสินค้า โรงงานอุตสาหกรรม เป็นต้น

นอกเหนือจากธุรกิจให้บริการรับเหมาติดตั้งระบบวิศวกรรมประกอบอาคารแล้ว บริษัทยังเล็งเห็นโอกาสทางธุรกิจของงานรับเหมาก่อสร้างวิศวกรรมโยธา กลุ่มผู้บริหารของ PROS จึงได้ร่วมลงทุนในกิจการของบริษัทพรอสเพอร์ ไทธรรม์ จำกัด (“PT”) โดยอาศัยฐานลูกค้าเดิมของ PT เพื่อต่อยอดธุรกิจของ PROS ซึ่งภายหลังจากการร่วมลงทุนกิจการดังกล่าว PT ได้กลายเป็นบริษัทย่อยของ PROS (ปัจจุบัน PROS เข้าถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 71.80 ใน PT) และทำให้ PROS ได้ใช้ทรัพยากรและบุคลากรของ PT ที่มีในการสนับสนุนการทำงานของ PROS เพื่อให้ครอบคลุมการให้บริการแก่ลูกค้าที่ครบวงจรมากขึ้น

สำหรับโครงสร้างรายได้ของกลุ่มบริษัทสามารถแบ่งตามประเภทการให้บริการในช่วงตั้งแต่ปี 2561 – 2563 มีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

โครงสร้างรายได้	ปี 2561		ปี 2562		ปี 2563	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1) งานให้บริการรับเหมาติดตั้งงานระบบประกอบอาคาร	1,176.18	89.47	800.63	85.02	677.04	71.66
2) งานให้บริการรับเหมาก่อสร้างงานโยธา	134.91	10.26	137.83	14.64	264.75	28.02
รวมรายได้จากการบริการ	1,311.09	99.73	938.46	99.66	941.79	99.68
รายได้อื่น[1/]	3.50	0.27	3.21	0.34	2.98	0.32
รายได้รวม	1,250.13	100.00	1,314.59	100.00	944.77	100.00

หมายเหตุ: 1 /รายได้อื่น ส่วนใหญ่ประกอบด้วย รายได้ขายเศษวัสดุ ดอกเบี้ยรับ

ลักษณะผลิตภัณฑ์และการให้บริการ

PROS มีประสบการณ์และความเชี่ยวชาญในการรับเหมาติดตั้งระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร ที่สามารถรองรับความต้องการของลูกค้าได้ในหลากหลายประเภทโครงการ ยกตัวอย่างเช่น ประเภทอาคารสำนักงาน โรงพยาบาล อสังหาริมทรัพย์เพื่อการอยู่อาศัยประเภทคอนโดมิเนียม ทั้งแนวสูงและแนวราบ ห้างสรรพสินค้า โรงงาน โกดังเก็บสินค้า Data Center รวมถึงห้องปฏิบัติการเพื่อการวิจัยและทดลอง (Laboratory) นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทยังแสวงหาโอกาสเพื่อที่จะเข้าประมูลงานโครงการประเภทใหม่ๆ อยู่เสมอ อาทิเช่น โรงแรม เป็นต้น นอกจากนั้นกลุ่มบริษัทยังให้บริการงานประเภทที่เกี่ยวเนื่องกับงานระบบวิศวกรรมประกอบอาคารต่างๆ เช่น ให้บริการติดตั้งแผงพลังงานไฟฟ้าจากแสงอาทิตย์เพื่อ

สนับสนุนให้กลุ่มบริษัทสามารถให้บริการแก่ลูกค้าได้ครอบคลุมและครบวงจรยิ่งขึ้น โดยลักษณะผลิตภัณฑ์และการให้บริการสามารถแบ่งตามลักษณะการให้บริการก่อสร้างของกลุ่มบริษัท ได้ดังนี้

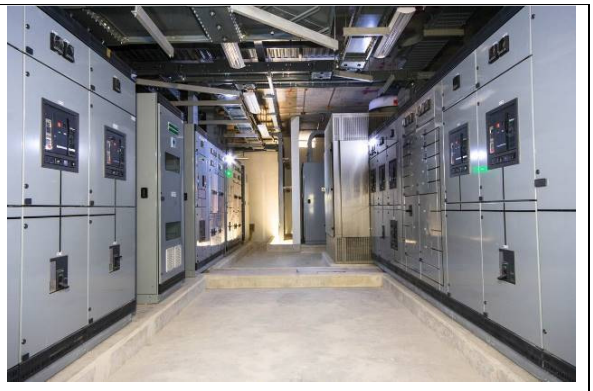
1) การให้บริการรับเหมาติดตั้งงานระบบไฟฟ้าและการสื่อสาร (Electrical & Communication System)

PROS มีศักยภาพในการให้บริการติดตั้งงานระบบไฟฟ้าและการสื่อสารที่หลากหลายและครบวงจร โดยเริ่มตั้งแต่จัดซื้อและจัดหาวัสดุอุปกรณ์ ให้คำปรึกษา ออกแบบ วางระบบ และติดตั้งอุปกรณ์ไฟฟ้าและสื่อสาร ภายในอาคาร ซึ่งประกอบด้วย

- งานระบบไฟฟ้าแรงสูง ได้แก่ งานขยายเขตปักเสาพาดสายแรงสูง (Overhead HV) งานติดตั้งสายไฟฟ้าใต้ดิน (Underground HV) ขนาดแรงดันตั้งแต่ 12 – 33 กิโลโวลต์ งานติดตั้งหม้อแปลงไฟฟ้าและอุปกรณ์ป้องกัน เพื่อปรับแรงดันไฟฟ้าจากการไฟฟ้านครหลวงหรือการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคให้เป็นแรงดันต่ำสำหรับใช้ภายในอาคาร
- งานระบบไฟฟ้าแรงต่ำ ได้แก่ งานติดตั้งแผงไฟฟ้าแรงต่ำ (Main Distribution Board & Distribution Board) เพื่อจ่ายกระแสไฟฟ้าขนาด 380/220 โวลต์ สำหรับระบบไฟฟ้าแสงสว่าง เต้ารับไฟฟ้า และระบบไฟฟ้ากำลังเพื่อใช้งานกับอุปกรณ์ต่าง ๆ
- งานระบบไฟฟ้าสำรอง ได้แก่ งานติดตั้งเครื่องกำเนิดไฟฟ้าสำหรับการทำงานแบบต่อเนื่อง(Continuous)หรือชั่วคราว(Standby) งานติดตั้งเครื่องสำรองไฟฉุกเฉิน (UPS) ขนาดใหญ่สำหรับอาคารที่ต้องการเสถียรภาพทางไฟฟ้าหรือมีอุปกรณ์ที่มีความจำหรือเป็นต้องใช้งานต่อเนื่องตลอดเวลา เช่น โรงพยาบาล ศูนย์คอมพิวเตอร์
- งานระบบโทรศัพท์ ได้แก่ งานติดตั้งตู้สาขาโทรศัพท์(PABX) ตู้แผงกระจายสัญญาณ สายสัญญาณและเต้ารับโทรศัพท์
- งานระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ ได้แก่ งานติดตั้งสายสัญญาณคอมพิวเตอร์ UTP ,Fiber Optic อุปกรณ์กระจายสัญญาณ การทดสอบสายสัญญาณ
- งานระบบสัญญาณเตือนอัคคีภัย ได้แก่ ระบบตรวจจับสัญญาณเพลิงไหม้ด้วยอุปกรณ์ตรวจจับความร้อนและควันไฟแบบ Conventional หรือ Addressible ระบบตรวจจับเพลิงไหม้แบบความไวสูง (HSSD-High Sensitivity Smoke Detector)
- งานระบบเสียงประกาศ ได้แก่ งานติดตั้งอุปกรณ์ระบบเสียงสำหรับพื้นที่ส่วนกลางของอาคาร เช่น บริเวณทางเดิน ห้องโถง เพื่อใช้ในการประกาศหรือแจ้งเหตุ
- งานระบบภาพและเสียง ได้แก่ งานติดตั้งอุปกรณ์ระบบภาพและเสียงสำหรับห้องประชุม ห้องอบรมสัมนา
- งานระบบโทรทัศน์วงจรปิด ได้แก่ งานติดตั้งกล้องโทรทัศน์วงจรปิด ระบบบันทึกภาพ เพื่อใช้ในการรักษาความปลอดภัย หรือเพื่อการสอดส่องดูแลเหตุการณ์ภายในพื้นที่
- งานระบบสัญญาณโทรทัศน์ ได้แก่ การติดตั้งระบบกระจายสัญญาโทรทัศน์ โดยรับสัญญาณจากเสาอากาศโทรทัศน์ ดาวเทียม หรือสัญญาณอินเตอร์เน็ต
- งานระบบควบคุมการเข้าออก ได้แก่ ระบบควบคุมการเข้าออกของประตู ไม้กั้น ลิฟต์ ระบบสมาร์ทการ์ด
- งานระบบสัญญาณกันขโมย ได้แก่ ระบบสัญญาณกันขโมยตรวจจับความเคลื่อนไหว
- งานระบบจัดการและควบคุมอาคารอัตโนมัติ ได้แก่ ระบบควบคุมจากศูนย์กลางในการควบคุมระบบการทำงานของระบบต่างๆ เช่นระบบควบคุมการเปิดปิดไฟฟ้าแสงสว่าง ควบคุมระบบปรับอากาศและระบายอากาศ ควบคุมการทำงานของระบบสูบจ่ายน้ำ และระบบควบคุมการใช้พลังงานไฟฟ้าของอาคาร

ตัวอย่างผลงานการให้บริการงานรับเหมาติดตั้งงานระบบไฟฟ้าและการสื่อสาร

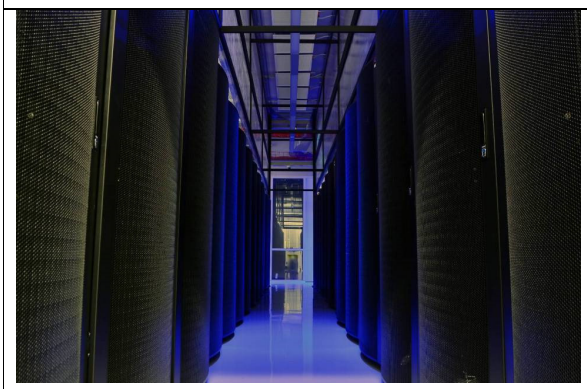
งานระบบไฟฟ้าแรงสูง



งานระบบไฟฟ้าแรงต่ำ

งานระบบไฟฟ้าสำรอง (เครื่องกำเนิดไฟฟ้า)

งานระบบไฟฟ้าสำรอง (UPS : Uninterruptible Power Supply)



งานระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์

งานระบบแจ้งเหตุเพลิงไหม้

งานระบบโทรทัศน์วงจรปิด	งานระบบควบคุมการเข้าออก

2) การให้บริการรับเหมาติดตั้งงานระบบสุขาภิบาล และระบบป้องกันอัคคีภัย (Sanitary & Fire Protection system)

การให้บริการติดตั้งงานระบบสุขาภิบาล และระบบป้องกันอัคคีภัยของ PROS ครอบคลุมตั้งแต่การจัดหาวัสดุอุปกรณ์ ให้คำปรึกษา ออกแบบ วางระบบ และติดตั้ง ซึ่งประกอบด้วย

- งานระบบประปา ได้แก่ งานติดตั้งถังเก็บน้ำแบบสำเร็จรูปหรือถังคอนกรีต ปั๊มน้ำ ท่อและวาว์ลน้ำเพื่อสูบจ่ายน้ำไปยังผู้ใช้งานในส่วนต่าง ๆของอาคาร เช่น ห้องน้ำ ห้องครัว อุปกรณ์เครื่องจักรต่าง ๆ
- งานระบบบำบัดน้ำเสีย ได้แก่ งานติดตั้งถังบำบัดน้ำเสียสำเร็จรูป ถังคอนกรีต ปั๊มน้ำเสีย ท่อและวาว์ลน้ำเพื่อลำเลียงน้ำเสียจากการใช้งานมาทำการบำบัดก่อนปล่อยออกสู่พื้นที่สาธารณะโดยให้มีค่าตามมาตรฐานที่กฎหมายกำหนด
- งานระบบระบายน้ำ ได้แก่ ระบบระบายน้ำฝนของอาคารหรือพื้นที่ภายในโครงการ ระบบป้องกันน้ำท่วม
- งานระบบดับเพลิง ได้แก่ ระบบดับเพลิงด้วยน้ำแบบท่อแห้งหรือท่อเปียก การติดตั้งปั๊มน้ำดับเพลิง(Fire Pump)ที่ใช้เครื่องยนต์แบบใช้ไฟฟ้าหรือน้ำมัน ท่อและวาว์ลน้ำ หัวกระจายน้ำ ตู้เก็บสายดับเพลิง และถังดับเพลิง
- งานระบบสารสะอาดดับเพลิง ได้แก่ ระบบดับเพลิงที่ใช้สารดับเพลิงชนิดพิเศษ เพื่อใช้ในพื้นที่ที่ต้องการความปลอดภัยสูงเพื่อป้องกันความเสียหายต่ออุปกรณ์หรือบุคคล เช่น FM-200, CO2, IG-100, NOVEC, Water-Mist
- ระบบก๊าซปิโตรเหลว (LPG) ได้แก่ งานติดตั้งสถานีจ่ายก๊าซหุ้งต้ม LPG เพื่อใช้ภายในอาคาร
- ระบบอัดอากาศ ได้แก่ ระบบจ่ายแรงดันลม(Air Compressor) เพื่อใช้กับเครื่องมือเครื่องจักรในงานอุตสาหกรรม

ตัวอย่างผลงานการให้บริการรับเหมาติดตั้งงานระบบสุขาภิบาล และระบบป้องกันอัคคีภัย

<table>
<tr><td>

งานระบบประปา</td><td>
งานระบบบำบัดน้ำเสีย</td></tr>
<tr><td>
งานระบบระบายน้ำ</td><td>
งานระบบดับเพลิง</td></tr>
<tr><td>
งานระบบสารสะอาดดับเพลิง (FM-200, IG-100, CO2, Novec)</td><td>
งานระบบก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG)</td></tr>
</table>

3) การให้บริการงานรับเหมาติดตั้งงานระบบปรับอากาศและระบายอากาศ (Air Conditioning & Ventilation system)

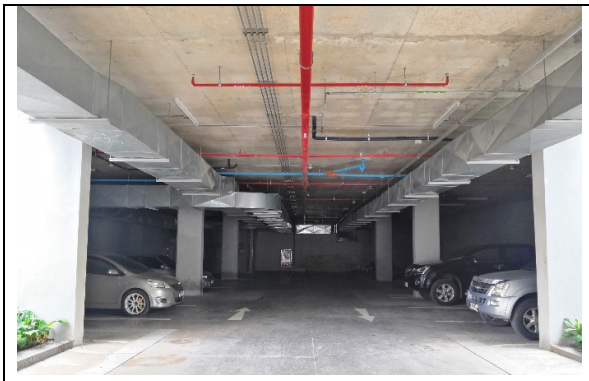
PROS ให้บริการงานรับเหมาติดตั้งระบบปรับอากาศและระบายอากาศ โดยเริ่มตั้งแต่จัดหาวัสดุอุปกรณ์ให้บริการออกแบบและให้คำปรึกษาในการวางระบบ รวมถึงการจัดหาวัสดุอุปกรณ์และติดตั้งระบบปรับอากาศ ซึ่งประกอบด้วย

- งานระบบปรับอากาศแบบน้ำเย็นและเครื่องทำความเย็น ได้แก่ ระบบปรับอากาศสำหรับอาคารขนาดใหญ่ เช่น ห้างสรรพสินค้า อาคารสำนักงานขนาดใหญ่ โดยนำความเย็นด้วยน้ำ

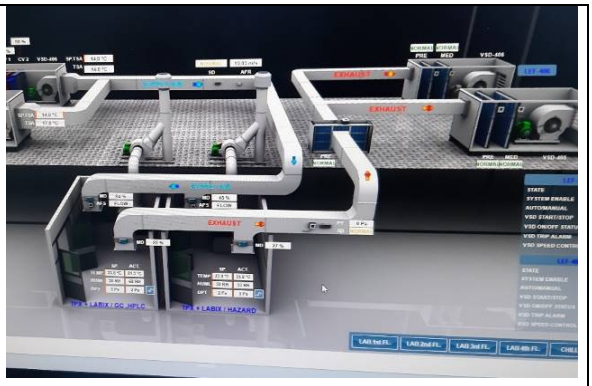
- งานเครื่องปรับอากาศแบบแยกส่วน ได้แก่ ระบบปรับอากาศสำหรับอาคารที่มีพื้นที่ขนาดเล็ก เช่น อาคารพักอาศัย คอนโดมิเนียม
- งานระบบปรับอากาศแบบปรับน้ำยาแปรผัน (VRF) ได้แก่ ระบบปรับอากาศสำหรับอาคารที่มีพื้นที่ขนาดปานกลางที่ต้องการระบบปรับอากาศที่มีประสิทธิภาพและประหยัดพลังงาน
- ระบบปรับอากาศแบบควบคุมอุณหภูมิและความชื้นแม่นยำสูง(CRAC) ได้แก่ ระบบปรับอากาศในบริเวณที่มีอุปกรณ์ที่ต้องการการควบคุมอุณหภูมิหรือความชื้น เช่น ศูนย์คอมพิวเตอร์
- ระบบท่อจ่ายลมเย็น (Air Duct) ได้แก่ งานติดตั้งท่อลมสำหรับจ่ายลมเย็นเพื่อกระจายลมไปยังพื้นที่ส่วนต่างๆ
- ระบบระบายอากาศ ได้แก่ ระบบระบายอากาศหรือเติมอากาศในบริเวณพื้นที่อับหรือพื้นที่ที่มีอากาศเสีย เช่น เครื่องดูดควัน ห้องน้ำ พื้นที่จอดรถชั้นใต้ดิน ห้องขยะ โดยการติดตั้งพัดลมระบายอากาศและท่อลม
- ระบบอัดอากาศและระบบระบายควันไฟ ได้แก่ ระบบอัดอากาศภายในบันไดหนีไฟ ระบบระบายควันไฟในบริเวณโถงสูง เพื่อความปลอดภัยในการอพยพคนออกจากอาคารกรณีที่เกิดไฟไหม้

ตัวอย่างผลงานการให้บริการติดตั้งงานระบบปรับอากาศและระบายอากาศ

<table>
<tr>
<td>
งานระบบปรับอากาศแบบน้ำเย็น (Chiller)</td>
<td>
งานระบบปรับอากาศแบบน้ำเย็น (Cooling Tower)</td>
</tr>
<tr>
<td>
งานเครื่องปรับอากาศแบบแยกส่วน (Split Type)</td>
<td>
ระบบปรับอากาศแบบควบคุมอุณหภูมิและความชื้น (CRAC)</td>
</tr>
</table>



ระบบระบายอากาศ



ระบบควบคุมการจัดการเครื่องทำความเย็น (CPMS)

4) การให้บริการงานโครงสร้างและสถาปัตยกรรม

PT ให้บริการงานโครงสร้างและสถาปัตยกรรมครบวงจร โดยเริ่มตั้งแต่ การจัดซื้อและจัดหาวัสดุอุปกรณ์ ให้คำปรึกษา ออกแบบ รวมไปถึงการก่อสร้างและติดตั้ง ซึ่งสามารถแจกแจงรายละเอียดในแต่ละประเภทการให้บริการได้ดังนี้

- งานโยธาและโครงสร้าง
- งานสถาปัตยกรรมและตกแต่งภายใน
- งานระบบไฟฟ้าและเครื่องกล
- งานปรับปรุงซ่อมแซม

ตัวอย่างผลงานการให้บริการรับเหมาก่อสร้างงานโครงสร้างและสถาปัตยกรรม

งานโยธาและโครงสร้าง

งานสถาปัตยกรรมและตกแต่งภายใน

ตัวอย่างงานให้บริการรับเหมาติดตั้งงานวิศวกรรมประกอบอาคารในโครงการที่สำคัญของ PROS

รายชื่อโครงการ	เจ้าของโครงการ	ลักษณะโครงการ	มูลค่าโครงการ (ล้านบาท)	ปีที่ดำเนินการ
THAI OIL NEW LAB AND THAI OIL SRIRACHA MAIN BUILDING	บมจ.ไทยออยล์	อาคารสำนักงาน และ LAB	607.87	2560-2562
อาคารพาณิชยกรรมและที่จอดรถ พรีโม พอสโต	บจก.เชษฐโชติ	อาคารสำนักงาน	456.36	2560-2563
ศูนย์กระจายสินค้าและโรงงานผลิตน้ำดื่ม สิงห์ อ.วังน้อย	บจก.วังน้อยเบเวอเรช	โรงงาน / DC	443.59	2558-2559
E@-FB01 FACTORY BATTERY	บจก.เค.บิวเดอร์ (ประเทศไทย)	โรงงาน / DC	364.95	2563

รายชื่อโครงการ	เจ้าของโครงการ	ลักษณะโครงการ	มูลค่าโครงการ (ล้านบาท)	ปีที่ดำเนินการ
ASPIRE ERAWAN TOWER B	บมจ.เอเซี่ยน พร็อพเพอร์ตี้	ห้างสรรพสินค้า	318.17	2558-2560
ศูนย์กระจายสินค้าเทสโก้โลตัสประจำภูมิภาค จ.สุราษฎร์ธานี	บจก.เอก-ชัย ดีสทริบิวชั่น ซิสเทม	โรงงาน / DC	304.40	2557
LIFE @ WIRELESS	บจก.สยาม มัลติ คอน	อสังหาริมทรัพย์	274.18	2560-2562
อาคารสำนักงานไทยประกันชีวิต	บมจ.ไทยประกันชีวิต	อาคารสำนักงาน	231.78	2557-2558
NEO RANGSIT KLONG 13	บจก.นีโอ แฟคทอรี่	โรงงาน / DC	210.31	2560-2561
THE PRIVACY จตุจักร	บมจ.พฤกษา เรียลเอสเตท	อสังหาริมทรัพย์	164.25	2562-2564
GENESIS DATA CENTER	บจก.เจเนซิส คาต้า เซ็นเตอร์	Data Center	159.25	2560
ปรับปรุงอาคารสำนักงานใหญ่ SCG	บมจ.ปูนซิเมนต์ไทย	อาคารสำนักงาน	148.19	2558-2559
TESCO LOTUS HYPER บางกรวย	บจก.เอก-ชัย ดีสทริบิวชั่น ซิสเทม	ห้างสรรพสินค้า	127.27	2560-2561
พลัมคอนโด พหลโยธิน 89	บจก.สยาม มัลติ คอน	อสังหาริมทรัพย์	105.84	2558-2559
HOMEPRO DC 6	บมจ.โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์	ห้างสรรพสินค้า	96.55	2560-2563

ตัวอย่างโครงการที่ PROS ให้บริการ

ASPIRE ERAWAN TOWER B

อาคารสำนักงานไทยประกันชีวิต

ศูนย์กระจายสินค้าเทสโก้โลตัสประจำภูมิภาค จ.สุราษฎร์ธานี

ปรับปรุงอาคารสำนักงานใหญ่ SCG

อาคารพาณิชยกรรมและที่จอดรถ พรีโม พอสโต

THAIOIL NEW LAB

GENESIS DATA CENTER

TESCO LOTUS HYPER บางกรวย

ตัวอย่างงานให้บริการรับเหมาก่อสร้างโครงสร้างและสถาปัตยกรรมที่สำคัญของ PT

รายชื่อโครงการ	เจ้าของโครงการ	ลักษณะโครงการ	มูลค่าโครงการ (ล้านบาท)	ปีที่ดำเนินการ
BST Rung Tawan	Bangkok Synthetics & BST Elastomers Co., Ltd.	โรงงาน	129.56	2555 - 2556
GCME-Polymer Complex (PP3) CSA Work Package	GC Maintenance and Engineering	โรงงาน	127.98	2563 - 2564
DOW ATC Lab Building Phase 2	SCG-DOW Group	อาคารห้องปฏิบัติการและ สำนักงาน	82.25	2559 - 2560
TESCO Lotus Hypermarket Utapao	Ek-Chai Distribution System Co., Ltd.	ห้างสรรพสินค้า	70.18	2561
ALS-Laboratory Building and Building System	ALS aboratory Group (Thailand)	โรงงาน	67.00	2563 – 2564
MEG and Rundown Bund Wall	GC Maintenenace and Engineering Co., Ltd.	โรงงาน	62.79	2562

ตัวอย่างโครงการที่ PT ให้บริการ

DOW ATC Lab Building Phase 2	MEG and Rundown Bund Wall
TESCO Lotus Hypermarket Utapao	BST Rung Tawan

สิทธิประโยชน์ที่ได้รับ

- ไม่มี –

การตลาดและการแข่งขัน

กลยุทธ์การแข่งขัน

1) การบริหารควบคุมต้นทุนที่มีประสิทธิภาพและลดความสูญเสียในทุกๆด้าน

เนื่องจากธุรกิจรับเหมาก่อสร้างระบบวิศวกรรมประกอบอาคารเป็นธุรกิจที่ต้องอาศัยกระบวนการในการบริหารทรัพยากรทั้งการวางแผน การออกแบบ การบริหารจัดการคลัง การวางแผนในการจัดการวัสดุและอุปกรณ์ที่ใช้สำหรับติดตั้ง ตลอดจนการบริหารจัดการแรงงาน ซึ่งกลุ่มบริษัทตระหนักถึงความสำคัญดังกล่าว โดยเฉพาะกระบวนการบริหารจัดการต้นทุน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและลดความสูญเสียในการทำงาน PROS จึงได้นำระบบโปรแกรม ERP (Enterprise resource planning) มาช่วยในการบริหารงาน ซึ่งจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงานและลดการทำงานซ้ำซ้อนและช่วยให้ผู้บริหารของ PROS ได้รับข้อมูลที่แม่นยำและชัดเจนและสามารถตัดสินใจได้ทันต่อสถานการณ์ ขณะเดียวกันวิศวกรโครงการยังสามารถควบคุมการเบิกและใช้วัสดุในแต่ละโครงการให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด

2) ประสบการณ์และความเชี่ยวชาญของผู้บริหารและทีมงานวิศวกร

เนื่องด้วยผู้บริหารและทีมงานของกลุ่มบริษัทเป็นบุคลากรที่มีประสบการณ์ในอุตสาหกรรมรับเหมาและติดตั้งระบบวิศวกรรมประกอบอาคารที่ยาวนานกว่า 24 ปีและอยู่เบื้องหลังในความสำเร็จของโครงการก่อสร้างขนาดใหญ่ที่มีชื่อเสียงและเป็นที่รู้จักจำนวนมาก จึงทำให้ผู้บริหารและทีมงานของกลุ่มบริษัทสามารถวิเคราะห์และเข้าใจกระบวนการในการออกแบบและติดตั้งงานก่อสร้างตลอดจนสามารถพัฒนาและต่อยอดเทคนิคทางงานวิศวกรรมเพื่อนำมาประยุกต์ใช้กับกระบวนการทำงานที่หลากหลายเป็นอย่างดี จึงทำให้กลุ่มบริษัทสามารถให้บริการติดตั้งระบบวิศวกรรมประกอบอาคารที่ครบวงจร โดยเริ่มตั้งแต่การให้คำปรึกษา ออกแบบ วางระบบ และติดตั้งอุปกรณ์ ตลอดจนถึงการให้บริการหลังการขาย โดยที่ผ่านมา กลุ่มบริษัทสามารถส่งมอบงานได้ตรงตามมาตรฐานและกำหนดระยะเวลามาโดยตลอด จึงทำให้กลุ่มบริษัทได้รับความไว้วางใจจากลูกค้าและได้รับงานใหม่อย่างต่อเนื่อง

ตัวอย่างรางวัลต่างๆที่กลุ่มบริษัทได้รับจากลูกค้า

3) พัฒนาการทำงานให้ได้คุณภาพและมาตรฐานด้วยระบบ ISO และระบบตรวจสอบการทำงาน

กลุ่มบริษัทมุ่งเน้นในการพัฒนาองค์กรเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐาน และตรงตามความต้องการของลูกค้า ภายใต้ระบบบริหารงานคุณภาพตามมาตรฐานสากล ISO 9001: 2015 จาก International Organization for Standardization เพื่อความเป็นเลิศทางด้านคุณภาพ และความมีประสิทธิภาพของการดำเนินงานภายในองค์กร

รวมถึงกลุ่มบริษัทมีระบบตรวจสอบการทำงานทั้งจากหน่วยงานตรวจสอบคุณภาพและผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอก จึงทำให้กลุ่มบริษัทสามารถตรวจสอบและควบคุมคุณภาพการทำงานที่สำคัญได้ทุกขั้นตอน นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทยังให้ความสำคัญต่อการพัฒนาองค์กรเพื่อให้เกิดความยั่งยืนในระยะยาว จึงได้ดำเนินการปรับปรุงกระบวนการทำงานอย่างต่อเนื่องเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จเพิ่มมากขึ้น อาทิเช่น การนำโปรแกรม ERP มาปรับใช้ในกระบวนการทำงาน การพัฒนาศักยภาพบุคลากร โดยเน้นการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและปลูกฝังการทำงานเป็นทีมอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นต้น

4) พัฒนาความรู้และความสามารถของบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ

กลุ่มบริษัทให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้และความสามารถของบุคลากรเพื่อพัฒนาประสิทธิภาพในการดำเนินงานให้เกิดความคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ พร้อมทั้งยกระดับองค์ความรู้ขององค์กร นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทได้จัดให้มีการฝึกอบรมภายในแก่บุคลากรที่เป็นพนักงานใหม่ก่อนเริ่มปฏิบัติงาน ควบคู่กับการฝึกอบรมในขณะปฏิบัติงานจริง โดยบุคลากรที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในแต่ละฝ่ายงาน จะทำหน้าที่ถ่ายทอดความรู้ทางวิชาการและทักษะการปฏิบัติงานให้แก่บุคลากรอื่น ๆ ส่งผลให้บุคลากรของกลุ่มบริษัทมีความรู้และทักษะการปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น รวมทั้งการส่งพนักงานของกลุ่มบริษัทเข้าร่วมงานสัมมนาทางวิศวกรรมเพื่อเรียนรู้เทคนิคและเทคโนโลยีในการก่อสร้างใหม่ๆ และให้บุคลากรของกลุ่มบริษัทดังกล่าวถ่ายทอดองค์ความรู้แก่พนักงานในองค์กรเพื่อให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

5) สถานะทางการเงินที่เข้มแข็ง

กลุ่มบริษัทให้ความสำคัญต่อโครงสร้างทางการเงิน โดยรักษาอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนผู้ถือหุ้นให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมและรักษาระดับสภาพคล่องในการประกอบธุรกิจเพื่อสร้างความมั่นใจให้แก่คู่ค้า โดย ณ 30 มิถุนายน 2563 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนผู้ถือหุ้นและอัตราส่วนสภาพคล่องอยู่ที่ 1.17 เท่าและ 1.40 เท่า ตามลำดับ นอกจากนี้ บริษัทยังได้รับวงเงินสนับสนุนในการประกอบธุรกิจจากสถาบันการเงินหลายแห่งในจำนวนวงเงินรวมกว่า 1,248.80 ล้านบาท ซึ่งสะท้อนถึงฐานะทางการเงินที่เข้มแข็งของกลุ่มบริษัท

นโยบายการกำหนดราคา

กลุ่มบริษัทมีนโยบายการกำหนดราคาโดยอ้างอิงตามมูลค่าประมาณการต้นทุนงานติดตั้ง บวกด้วยกำไรส่วนเพิ่ม (Cost Plus Margin) โดยพิจารณาควบคู่กับราคาที่สามารถแข่งขันได้และสอดคล้องกับภาวะตลาด (Competitive Price) โดยก่อนการเสนอราคาประมูล แผนกประมาณราคาจะเป็นผู้ประมาณการค่าต้นทุนก่อสร้างและจัดทำ Bill of Quantities (BOQ) เบื้องต้น โดยการพิจารณาราคาใน BOQ จะพิจารณาจากฐานข้อมูลกลางและฐานข้อมูลของแผนกจัดซื้อในอดีตในขณะที่ปริมาณของวัสดุและอุปกรณ์และประมาณการค่าแรงจะพิจารณาตามแบบก่อสร้างที่ได้จากลูกค้า หลังจากนั้น ผู้บริหารและฝ่ายที่เกี่ยวข้องจะประชุมร่วมกันเพื่อพิจารณาต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้างเพิ่มเติมอาทิเช่น เงินเดือนวิศวกร เงินเดือน

เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับโครงการ ค่าเสื่อมราคาและต้นทุนทางอ้อมอาทิเช่น ค่ารับประกันผลงาน มาเป็นปัจจัยในการพิจารณาราคาที่ใช้ในการประมูลที่เหมาะสม เพื่อให้ทราบต้นทุนของแต่ละโครงการอย่างแท้จริงแล้วจึงบวกอัตรากำไรที่เหมาะสม

กลุ่มลูกค้าเป้าหมาย และช่องทางการจำหน่าย

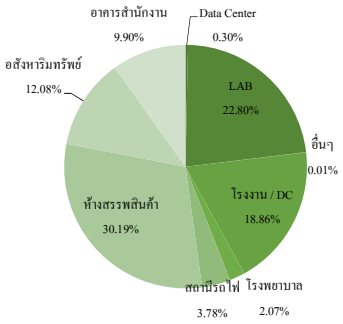
เนื่องด้วยระบบวิศวกรรมประกอบอาคารเป็นองค์ประกอบสำคัญของระบบโครงสร้างพื้นฐานและระบบสาธารณูปโภค ที่สำคัญในการก่อสร้างอาคาร จึงทำให้กลุ่มลูกค้าเป้าหมายของกลุ่มบริษัทกระจายอยู่ในภาคอุตสาหกรรมต่าง ๆ อาทิเช่น ห้างสรรพสินค้า อาคารสำนักงาน อสังหาริมทรัพย์ โรงงานอุตสาหกรรม เป็นต้น โดยที่ผ่านมากลุ่มบริษัทสามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้ากลุ่มดังกล่าวได้เป็นอย่างดีและมีความสามารถที่จะรับเหมาติดตั้งระบบวิศวกรรมประกอบอาคารให้เหมาะสมกับธุรกิจของลูกค้าในแต่ละประเภท ในขณะที่รูปแบบการว่าจ้างจะมีทั้งการรับงานจากผู้ว่าจ้างโดยตรงและการรับเหมาช่วง (Sub-contract) ต่อจากผู้รับเหมาที่เป็นคู่สัญญาโดยตรง อย่างไรก็ตามกลุ่มบริษัทมีนโยบายที่จะรับงานจากผู้ว่าจ้างโดยตรง เนื่องจากจะช่วยลดความเสี่ยงด้านเครดิตของลูกหนี้และสามารถติดตามการชำระเงินได้โดยตรงจากเจ้าของโครงการ เว้นแต่งานที่กลุ่มบริษัทต้องการขยายฐานลูกค้าหรือขยายขอบเขตการรับงานหรือเป็นงานที่ผู้รับเหมาหลักเป็นผู้ที่มีชื่อเสียงและมีฐานะทางการเงินที่เข้มแข็งเท่านั้น นอกจากนี้ จากการที่บริษัทเป็นหนึ่งในผู้รับเหมาติดตั้งระบบวิศวกรรมประกอบอาคารที่มีความชำนาญในการก่อสร้างที่หลากหลาย พร้อมทั้งมีความรู้ความสามารถและความเชี่ยวชาญที่เพียงพอในการทำงานต่าง ๆ ให้มีคุณภาพและเป็นที่พึงพอใจ แก่ลูกค้า กลุ่มบริษัทจึงมักได้รับการว่าจ้างต่อจากผู้รับเหมาหลักที่ได้รับงานจากลูกค้าอีกทอดอย่างสม่ำเสมอ

ในอดีตที่ผ่านมากลุ่มบริษัทจะพิจารณารับงานจากลูกค้าภาคเอกชนที่มีความน่าเชื่อถือและฐานะทางการเงินดีเป็นหลัก โดยจะทำการตรวจสอบงบการเงินของผู้ว่าจ้างตลอดจนสอบถามเครดิตของผู้ว่าจ้างจากคู่ค้า โดยหากพบว่าผู้ว่าจ้างรายใดมีความเสี่ยงสูงก็จะปฏิเสธในการเข้าร่วมประมูลงาน ในขณะที่กลุ่มบริษัทยังมีสัดส่วนรายได้จากลูกค้าจากหน่วยงานภาครัฐในจำนวนที่ไม่สูงนัก เนื่องจาก ติดข้อกำหนดของหน่วยงานซึ่งระบุให้ผู้ที่จะเข้าร่วมประมูลงานกับภาครัฐได้จะต้องมีคุณสมบัติตามข้อกำหนด (Terms of Reference หรือ TOR) และเป็นผู้ที่มีผลงานในอดีตหรือมีรายชื่อขึ้นทะเบียนกับหน่วยงานราชการนั้น ๆ จึงทำให้การรับเหมาติดตั้งระบบวิศวกรรมประกอบอาคารแก่ลูกค้าหน่วยงานภาครัฐของกลุ่มบริษัทจะเป็นไปในลักษณะการรับเหมาช่วงต่อจากผู้รับเหมาหลักอีกทอดหนึ่ง

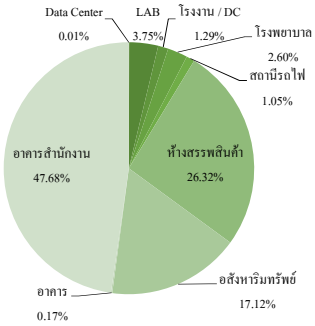
อย่างไรก็ดี จากประสบการณ์การทำงานในโครงการของหน่วยงานภาครัฐที่มากขึ้นประกอบกับนโยบายภาครัฐที่เน้นการลงทุนในระบบสาธารณูปโภคต่าง ๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในด้านพลังงานไฟฟ้า, ขนส่งมวลชน และสื่อสารโทรคมนาคม จึงทำให้กลุ่มบริษัทมีแผนที่จะขึ้นทะเบียนกับหน่วยงานต่าง ๆ มากขึ้น เพื่อเพิ่มความสามารถในการรับงานในส่วนของภาครัฐ

แผนภาพแสดงสัดส่วนรายได้จำแนกตามกลุ่มลูกค้าปี 2561 - 2563 ของ PROS

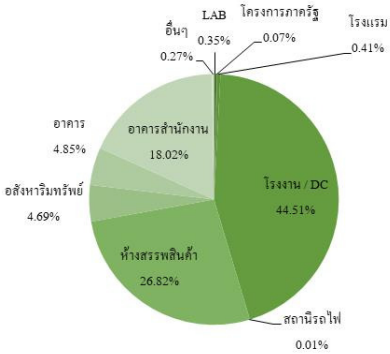
ปี 2561



ปี 2562

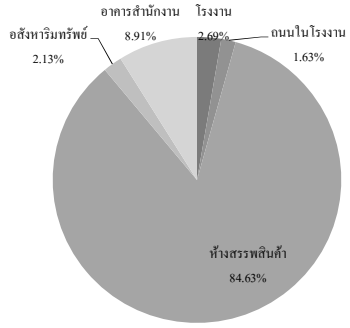


ปี 2563

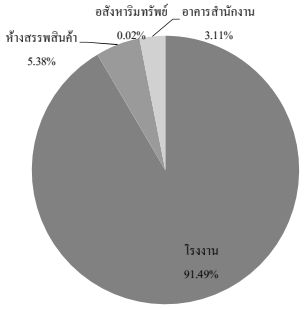


แผนภาพแสดงสัดส่วนรายได้จำแนกตามกลุ่มลูกค้าปี 2561 - 2563 ของ PT

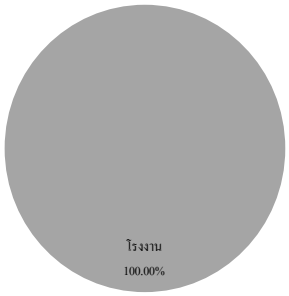
ปี 2561



ปี 2562



ปี 2563



ตัวอย่างลูกค้าสำคัญของ PROS

กลุ่มห้างสรรพสินค้าและค้าปลีก

กลุ่มอสังหาริมทรัพย์

กลุ่มอาคารสำนักงาน

กลุ่มโรงงานอุตสาหกรรม

ตัวอย่างลูกค้าสำคัญของ PT

กลุ่มโรงงานอุตสาหกรรม
และปิโตรเคมี

กลุ่มห้างสรรพสินค้าและ
ค้าปลีก

การจัดหางานและการคัดเลือกโครงการ

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทและสายงานการตลาดและบริหารทั่วไปเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการติดตามข่าวสารข้อมูลความเคลื่อนไหว หรือแผนงานการลงทุนโครงการก่อสร้างใหม่ๆ ที่จะเกิดขึ้นของกลุ่มผู้ว่าจ้างทั้งภาครัฐและเอกชน ซึ่งมีการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารต่อสาธารณะผ่านสื่อต่าง ๆ หรือช่องทางการเผยแพร่ข่าวของแต่ละองค์กร เพื่อเตรียมการในด้านต่าง ๆอีกทั้งการประกวดราคาในบางครั้งจะได้รับการแนะนำผ่านทางฝ่ายบริหาร การแนะนำจากลูกค้าที่เชื่อถือในผลงาน รวมทั้งได้รับการแนะนำจากคู่ค้าของกลุ่มบริษัท และพันธมิตรทางการค้า เช่น ที่ปรึกษาโครงการ ผู้ออกแบบโครงการ เป็นต้น อย่างไรก็ดี บางครั้งกลุ่มบริษัท อาจได้รับการติดต่อจากกลุ่มผู้ว่าจ้างโดยตรง ทั้งจากผู้ว่าจ้างรายเดิม และจากผู้ว่าจ้างรายใหม่ซึ่งได้รับการแนะนำจากผู้ว่าจ้างรายเดิม ซึ่งมีความเชื่อมั่นในคุณภาพงานบริการจากตัวอย่างโครงการก่อสร้างต่างๆที่กลุ่มบริษัท เป็นผู้ก่อสร้างโครงการในช่วงที่ผ่านมา

ความสามารถในการรับงานก่อสร้างของกลุ่มบริษัทณ ปัจจุบันอยู่ในขอบเขตมูลค่าโครงการรวมไม่เกิน 1,500 ล้านบาท โดยฝ่ายบริหารจะวางแผนกลยุทธ์ในการการประมูลและการรับงานก่อสร้างให้มีสัดส่วนที่เหมาะสม ซึ่งประกอบด้วยโครงการประเภทแนวราบที่ใช้ระยะเวลาในการก่อสร้างไม่เกิน 1 ปี และโครงการแนวสูงที่ใช้ระยะเวลาในการก่อสร้างไม่เกิน 2 – 3 ปี เพื่อบริหารทรัพยากรของกลุ่มบริษัททั้งในแง่เงินทุนหมุนเวียน เครื่องจักรและอุปกรณ์ บุคลากรที่เกี่ยวข้องในส่วนต่าง ๆ อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด และทำให้การรับรู้รายได้ของบริษัทเป็นไปอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ดี กลุ่มบริษัทคาดว่าภายหลังเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนในครั้งนี้ จะทำให้กลุ่มบริษัทมีเงินทุนหมุนเวียนที่มากขึ้นและขยายขีดความสามารถในการประมูลงานและรับงานก่อสร้างของกลุ่มบริษัทได้มากขึ้น

การจัดหาผลิตภัณฑ์และขั้นตอนการให้บริการ

บริษัทให้บริการรับเหมาติดตั้งระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร ซึ่งประกอบด้วย การให้บริการรับเหมาติดตั้งงานระบบไฟฟ้าและการสื่อสาร ระบบปรับอากาศและระบายอากาศ และระบบสุขาภิบาลและระบบป้องกันอัคคีภัย ซึ่งส่วนใหญ่แล้วลูกค้าจะดำเนินการว่าจ้างขอบเขตงานให้บริการทั้งหมดที่กล่าวข้างต้นภายใต้สัญญาเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ลักษณะการเปิดประมูลงานรับเหมาก่อสร้างของลูกค้าแต่ละรายอาจแตกต่างกันไป เช่น ในโครงการที่มีขนาดใหญ่มากผู้ว่าจ้างอาจมีการแยกประมูลงานบางระบบออกจากกัน ซึ่งบริษัทอาจจะเข้าประมูลหรือได้รับเลือกให้เป็นผู้รับเหมาก่อสร้างเฉพาะงานบางระบบเท่านั้น หรือในกรณีผู้ว่าจ้างที่เป็นหน่วยงานราชการจะไม่มีการแยกประมูลงานรับเหมาก่อสร้างติดตั้งงานระบบประกอบอาคารออกจากงานก่อสร้าง ดังนั้น ในส่วนโครงการที่เป็นของหน่วยงานราชการบริษัทจึงมักจะได้รับการว่าจ้างจาก Main Contractor ที่ชนะการประมูลงานโครงการของหน่วยงานราชการดังกล่าว หรือใช้วิธีจัดตั้งกิจการร่วมค้ากับผู้รับเหมาก่อสร้างงานโครงสร้างเพื่อรับงานดังกล่าวร่วมกันเท่านั้น

บริษัทสามารถเข้าร่วมการประมูลทั้ง 1) โดยตรงกับผู้ว่าจ้างซึ่งเป็นเจ้าของโครงการ หรือ 2) ผ่านผู้ว่าจ้างที่เป็น Main Contractor โดย ณ ปัจจุบันสัดส่วนระหว่างการรับงานตรงจากลูกค้าที่เป็นเจ้าของโครงการ และ Main Contractor อยู่ที่ประมาณร้อยละ 70 ต่อร้อยละ 30 ทั้งนี้ นโยบายของบริษัทคือมุ่งเน้นการรับงานตรงกับเจ้าของโครงการ เนื่องจากสามารถรักษาอัตราการทำกำไรได้ดีกว่า และเพื่อลดความเสี่ยงในการเรียกเก็บและรับชำระเงินค่าจ้างของบริษัท

ก่อนการรับงาน

ขั้นตอนก่อนการรับงานของบริษัทประกอบด้วย การติดต่อจัดหางาน การประมาณราคา และขั้นตอนการประมูลงาน

I. การติดต่อจัดหางาน

สายงานการตลาดและบริหารงานทั่วไปร่วมกับผู้บริหารเป็นผู้ดูแลรับผิดชอบในการจัดหางานของกลุ่มบริษัท โดยส่วนใหญ่กลุ่มบริษัทจะได้รับงานโครงการใหม่ๆ ผ่านการแนะนำจากคู่ค้าที่เคยร่วมงานกับกลุ่มบริษัทเป็นหลัก เช่น ที่ปรึกษาโครงการ ผู้ออกแบบโครงการ หรือผู้รับเหมางานก่อสร้างโครงสร้างที่เคยร่วมงานกับบริษัทในอดีต นอกจากนั้น กลุ่มบริษัทยังใช้วิธีการติดต่อเพื่อแนะนำตัวแก่ลูกค้าโดยตรงเพื่อเปิดกลุ่มลูกค้าใหม่ๆ รวมถึงการติดตามข่าวสารจากเว็บไซต์และหนังสือพิมพ์ กรณีงานโครงการที่เป็นของภาครัฐ กลุ่มบริษัทจะติดตามข่าวสารจากประกาศบนระบบการจัดซื้อจัดจ้างกรมบัญชีกลาง นอกจากนี้ การที่กลุ่มบริษัทมีผลงานในอดีตที่มีคุณภาพและมีสายสัมพันธ์อันดีกับลูกค้าที่เคยร่วมงาน จึงทำให้กลุ่มบริษัทมักได้รับเชิญให้เข้าร่วมประมูลงานของลูกค้าเก่าอย่างสม่ำเสมอ และในบางโอกาสกลุ่มบริษัทยังได้รับคำแนะนำลูกค้าใหม่ จากลูกค้าเดิมของกลุ่มบริษัทที่พึงพอใจในผลงานของกลุ่มบริษัทอีกด้วย โดยส่วนใหญ่ลูกค้า/ผู้ว่าจ้างจะใช้วิธีส่งจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Email) มายังกลุ่มบริษัทเพื่อเชิญเข้าร่วมประมูล และส่วนน้อยที่มีลักษณะเป็นการเข้าร่วมประมูลแบบเปิดซึ่งเปิดโอกาสให้แก่ผู้ที่สนใจทั่วไปสามารถเข้าร่วมประมูล/เสนอราคาได้

กลุ่มบริษัทจะดำเนินการศึกษาข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับโครงการ เช่น มูลค่าและระยะเวลาก่อสร้างของโครงการ ประกอบกับความพร้อมในการรับงานของกลุ่มบริษัทในเรื่อง เงินทุน บุคคลากรและแรงงาน สภาวะเศรษฐกิจ รวมถึงการพิจารณาคุณสมบัติของเจ้าของโครงการและ/หรือผู้ว่าจ้าง ในกรณีที่เป็นผู้ว่าจ้างรายใหม่ที่กลุ่มบริษัทไม่เคยร่วมงานด้วยมาก่อน โดยจะพิจารณาคุณสมบัติของผู้ว่าจ้างที่สำคัญ อาทิเช่น ประวัติบริษัท ประวัติผู้ถือหุ้น ประวัติผู้บริหาร ฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานของบริษัท เป็นต้น ทั้งนี้ หากกลุ่มบริษัทพิจารณาแล้วเห็นสมควรเข้าร่วมประมูลงาน เจ้าหน้าที่สายงานการตลาดจะติดต่อลูกค้าเพื่อแจ้งตอบรับการเข้าร่วมประมูล/เสนอราคา หรือดำเนินการอื่นใดตามที่ลูกค้ากำหนด ซึ่งอาจมีค่าใช้จ่ายในการเข้าร่วมประมูลหรือขอรับแบบโครงการในลูกค้าบางราย

II. การประมาณราคา

ขั้นตอนการประมาณราคาเพื่อเข้าร่วมประมูลโครงการหลังจากกลุ่มบริษัทตัดสินใจเข้าร่วมประมูลของลูกค้าทั้งที่เป็นบริษัทเอกชนหรือหน่วยงานของภาครัฐ เริ่มต้นจากเจ้าหน้าที่สายงานการตลาดจะนำเอกสารที่ระบุรายละเอียดการก่อสร้าง/ติดตั้งที่สำคัญให้แผนกประมาณราคา ยกตัวอย่างเอกสารเช่น TOR (Term of Reference), ข้อกำหนด, แบบก่อสร้าง , BOQ (Bill of Quantities) หรือลูกค้าบางรายอาจมีการนัดประชุมชี้แจงแบบโครงการหรือเงื่อนไขการทำงานแก่ผู้เข้าร่วมประมูลแต่ละรายอีกครั้งเพื่อความเข้าใจที่ตรงกันทั้งสองฝ่าย จากนั้นแผนกประมาณราคาจะศึกษาแบบและเอกสารที่ระบุเงื่อนไขต่าง ๆที่ได้รับจากลูกค้า เพื่อถอดจำนวนปริมาณ วัสดุ อุปกรณ์ที่ต้องใช้สำหรับการก่อสร้าง/ติดตั้งของโครงการนั้น ๆ ซึ่งจะแตกต่างกันไปตามขนาดของโครงการ ลักษณะการใช้งานของสิ่งปลูกสร้าง และการออกแบบ หลังจากได้ปริมาณการใช้วัสดุ อุปกรณ์แล้ว แผนกประมาณราคาจะขอราคาวัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ จากฐานข้อมูลราคาของฝ่ายจัดซื้อ ซึ่งถูกปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ ยกเว้นในกรณีของวัสดุ อุปกรณ์บางชนิดที่มีราคาต่อหน่วยค่อนข้างสูง หรือมีความผันผวนของราคา ณ ช่วงเวลานั้น ๆ หรือใน TOR มีการระบุคุณสมบัติของวัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ในการก่อสร้าง/ติดตั้งไว้อย่างเฉพาะเจาะจง กลุ่มบริษัทจะเพิ่มขั้นตอนให้ฝ่ายจัดซื้อดำเนินการยืนยันราคากับผู้ขายก่อนนำข้อมูลมาใช้ในการคำนวณประมาณมูลค่าต้นทุนการก่อสร้าง/ติดตั้งโครงการ เพื่อให้เกิดความคาดเคลื่อนในภายหลังน้อยที่สุด จากนั้นมูลค่าต้นทุนที่ประเมินโดยแผนกประมาณราคาจะถูกส่งกลับมายังแผนกการตลาดเพื่อคำนวณเป็นราคาที่จะใช้ประมูล และพิจารณาร่วมกับฝ่ายบริหารเพื่อดำเนินการอนุมัติตามขั้นตอนต่อไป

III. การเข้าร่วมประมูลงาน

กลุ่มบริษัทอาจต้องยื่นหลักประกันการเสนอราคากรณีที่มีระบุเป็นเงื่อนไขในการเข้าร่วมประมูล โดยเฉพาะกรณีการเข้าร่วมประมูลงานโครงการของหน่วยงานราชการ เพื่อใช้เป็นหลักประกันกรณีที่ผู้ชนะการประมูลไม่ตกลงทำสัญญาตามเงื่อนไขที่ได้เสนอในขั้นตอนการประมูล ซึ่งหลักประกันดังกล่าวส่วนใหญ่เป็นลักษณะของหนังสือค้ำประกันจากธนาคารพาณิชย์ และมีมูลค่าประมาณร้อยละ 5 – 10 ของมูลค่าโครงการ อย่างไรก็ตาม กรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้ชนะการประมูล ผู้ว่าจ้างจะคืนหลักประกันการเสนอราคา และให้กลุ่มบริษัทยื่นหลักประกันการปฏิบัติตามสัญญาให้กับผู้ว่าจ้างแทน โดยกลุ่มบริษัทจะได้รับหลักประกันการปฏิบัติตามสัญญาคืนเมื่อมีการส่งมอบงานงวดสุดท้ายตามที่กำหนดไว้ในสัญญาแล้วเสร็จ

ระยะเวลาหลังจากที่กลุ่มบริษัทยื่นราคาเข้าร่วมประมูลงานจนทราบผลการประมูลเฉลี่ยอยู่ที่ประมาณ 1 – 3 เดือน แตกต่างกันไปขึ้นอยู่กับลักษณะของโครงการ เช่น โครงการห้างสรรพสินค้าจะทราบผลภายในประมาณ 1 – 1.5 เดือน ส่วนโครงการอสังหาริมทรัพย์ประเภทคอนโดมิเนียมจะทราบผลภายในประมาณ 2 – 3 เดือน ทั้งนี้ ระหว่างการพิจารณาราคาและรายละเอียดข้อเสนอของผู้เข้าร่วมประมูลทั้งหมด ผู้ว่าจ้างอาจจะมีการเรียกประชุมร่วมกับผู้เข้าร่วมประมูลเพื่อปรับฐานราคา ซึ่งจะเข้าสู่กระบวนการประมาณราคาต้นทุนการก่อสร้าง/ติดตั้งของกลุ่มบริษัทเพื่อคำนวณราคาอีกครั้ง

หลังได้รับคัดเลือกและตัดสินใจรับงาน

ขั้นตอนหลังจากที่กลุ่มบริษัทได้รับคัดเลือกให้เป็นผู้ชนะการประมูล และกลุ่มบริษัทตกลงให้บริการแก่ลูกค้าแล้ว จะต้องมีการจัดทำสัญญารับเหมาก่อสร้าง/ติดตั้งอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร และกำหนดตารางการทำงาน แผนการใช้ต้นทุนของโครงการตามที่ได้ประมาณการไว้แล้ว

IV. การเริ่มทำงานก่อนได้รับสัญญา

หลังจากที่กลุ่มบริษัทได้รับคัดเลือกให้เป็นผู้ชนะการประมูลแล้ว ในขั้นตอนระหว่างการเจรจาเงื่อนไขในสัญญากลุ่มบริษัทอาจมีค่าใช้จ่ายในการเตรียมพื้นที่ก่อสร้าง/ติดตั้ง ซึ่งถือเป็นปกติของการบริหารเวลาให้เป็นไปตามแผนงานก่อสร้าง/ติดตั้งที่วางไว้ เช่น การเช่าพื้นที่เพื่อใช้เป็นที่ตั้งสำนักงานโครงการ และสถานที่เก็บสินค้า อย่างไรก็ตาม เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการเตรียมพื้นที่ดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเป็นปกติ กลุ่มบริษัทจึงมีการกำหนดนโยบายการใช้งบประมาณ

ส่วนดังกล่าวไว้อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้ การเข้าไปเตรียมพื้นที่ก่อสร้างโครงการอาจแตกต่างกันไปสำหรับลูกค้าแต่ละราย เช่น กรณีเป็นโครงการของลูกค้าที่ไม่เคยทำงานร่วมกับกลุ่มบริษัทในอดีต บริษัทจะร้องขอให้ผู้ว่าจ้างออกหนังสือแสดงเจตจำนงในการว่าจ้าง – LOI (Letter of Intent) ให้ก่อนดำเนินการเข้าเตรียมพื้นที่ก่อสร้าง/ติดตั้ง เป็นต้น

V. การจัดทำและลงนามในสัญญา

โดยทั่วไปลูกค้าผู้ว่าจ้างจะรับผิดชอบในการร่างสัญญาว่าจ้างให้กลุ่มบริษัทซึ่งเป็นผู้รับจ้างตรวจทาน ก่อนนัดหมายวันลงนามในสัญญา กรณีสัญญาของลูกค้าเดิมที่กลุ่มบริษัทเคยร่วมงานมาก่อน กลุ่มบริษัทจะตรวจทานเนื้อหาโดยเปรียบเทียบกับสัญญาฉบับในอดีต หากไม่พบการเปลี่ยนแปลงหรือพบข้อสังเกตที่ผิดปกติ สามารถดำเนินการให้มีการลงนามได้ทันที อย่างไรก็ตาม กรณีที่เป็นการทำสัญญากับผู้ว่าจ้างรายใหม่ หรือพบเนื้อหาที่ผิดจากปกติ กลุ่มบริษัทจะศึกษาเนื้อหาสัญญาอย่างละเอียดร่วมกับฝ่ายที่เกี่ยวข้องทั้งหมดอีกขั้นตอนหนึ่งเสมอ เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจทำให้บริษัทเสียหายในอนาคต

VI. การจัดซื้อ จัดหาวัสดุและอุปกรณ์

แผนกจัดซื้อจะดำเนินการจัดหาวัสดุ และอุปกรณ์สำหรับใช้ก่อสร้าง/ติดตั้งในโครงการ ตามขั้นตอนภายใต้งบประมาณที่กำหนดไว้ของโครงการนั้นๆ โดยจะทำการตรวจสอบราคา ต่อรองราคา จัดทำรายงานสรุปการคัดเลือก และแนบเอกสารพร้อมใบเสนอราคาจากผู้ขายหรือผู้ให้บริการอย่างครบถ้วน เพื่อให้ผู้อนุมัติสามารถตรวจสอบคุณลักษณะว่าตรงตาม รุ่น ลักษณะ ปริมาณ และราคาที่ระบุอยู่ใน BOQ จากผู้จัดจำหน่ายที่อยู่ในทะเบียนคู่ค้า – AVL (Approved Vendor List) ของกลุ่มบริษัท

กลุ่มบริษัทจะไม่มีการทำสัญญาซื้อขายวัสดุ อุปกรณ์กับผู้จัดจำหน่ายรายใดรายหนึ่งเป็นพิเศษ แต่จะให้ผู้จัดจำหน่ายเสนอราคาวัสดุ อุปกรณ์แก่กลุ่มบริษัท เพื่อเปรียบเทียบราคาก่อนตัดสินใจสั่งซื้อ โดยในปี 2561 - 2563 กลุ่มบริษัทไม่มีการสั่งซื้อวัสดุและอุปกรณ์จากผู้จัดจำหน่ายรายใดเกินกว่าร้อยละ 30 ของมูลค่าการสั่งซื้อวัสดุอุปกรณ์รวม ทั้งนี้ วัสดุอุปกรณ์ที่กลุ่มบริษัทใช้ในการก่อสร้าง/ติดตั้ง อาจแยกขั้นตอนการจัดซื้อ จัดหาเป็นสองประเภทใหญ่ๆได้ดังนี้

1) อุปกรณ์หลัก (Main equipment) ซึ่งเป็นสินค้าที่มีมูลค่าต่อหน่วยสูง และสามารถคำนวณระบุปริมาณการใช้งานได้อย่างชัดเจนและไม่ค่อยคลาดเคลื่อน ยกเว้นกรณีที่ลูกค้ามีการเปลี่ยนแปลงแบบ หรือวัตถุประสงค์การงานของโครงการอย่างมีนัยสำคัญ ฝ่ายจัดซื้อจะต้องทำการเทียบสอบราคาก่อนการสั่งซื้ออุปกรณ์หลักทุกครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่ได้รับการตรวจสอบจากวิศวกรโครงการแล้วว่าคุณสมบัติของสินค้าเป็นไปตามเงื่อนไขใน TOR ที่กำหนดไว้ของแต่ละโครงการ

2) อุปกรณ์ทั่วไป เช่น ท่อร้อยสายไฟ สายไฟ เป็นต้น ซึ่งเป็นวัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ปริมาณมากในทุกโครงการ กรณีที่กลุ่มบริษัททราบว่าจะมีโครงการที่จะต้องทำการสั่งซื้อวัสดุ อุปกรณ์ดังกล่าวในช่วงเวลาใกล้เคียงกัน กลุ่มบริษัทจะใช้วิธีการต่อรองกับคู่ค้า/ผู้จัดจำหน่ายในลักษณะเหมารวมเพื่อให้ได้ราคาต่อหน่วยที่ถูกลงจากปริมาณคำสั่งซื้อที่มากขึ้น อย่างไรก็ตาม ในขั้นตอนการสั่งซื้อของแต่ละโครงการจะมีลักษณะเป็นการสั่งซื้อเพื่อเฉพาะเจาะจงใช้สำหรับปริมาณงานของแต่ละโครงการเท่านั้น

VII. ขั้นตอนและการควบคุมการเบิกใช้วัสดุและอุปกรณ์

เพื่อให้การจัดซื้อวัสดุและอุปกรณ์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บริษัทจึงนำระบบ ERP มาใช้ในองค์กร โดยก่อนการก่อสร้างแผนกประมาณราคาจะทำการนำเข้าข้อมูล BOQ เพื่อทำการควบคุมมูลค่าของวัสดุและอุปกรณ์ ต้นทุนแรงงานตลอดจนค่าใช้จ่ายอื่นๆที่เกี่ยวข้องในระบบ ERP เพื่อควบคุมงบประมาณในแต่ละรายการ และกำหนดให้ทุกครั้งที่ผู้รับเหมามีการเบิกใช้วัสดุและอุปกรณ์ แผนกคลังสินค้าจะต้องทำการตัดเบิกวัสดุและอุปกรณ์ที่เบิกใช้ดังกล่าวผ่านระบบ ERP รวมทั้งกำหนดให้จะต้องบันทึกความคืบหน้าของงาน เพื่อประกอบการพิจารณาเบิกจ่ายวัสดุและอุปกรณ์ นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทไม่มีนโยบายในการเก็บวัสดุและอุปกรณ์ไว้เป็นระยะเวลานาน แต่จะใช้วิธีการสั่งซื้อเป็นครั้งๆตามความจำเป็นใน

การใช้งาน เพื่อบริหารต้นทุนให้มีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ การเก็บวัสดุคงคลังของกลุ่มบริษัทส่วนใหญ่จะเป็นวัสดุหลัก ที่ใช้ตามความจำเป็น อาทิเช่น อุปกรณ์ประกอบท่อ วัสดุและอุปกรณ์พร้อมติดตั้งสำเร็จ เป็นต้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดระยะเวลาและเพื่อความสะดวกรวดเร็วในการติดตั้งแก่ลูกค้าและในช่วงรับประกันสินค้า

ขั้นตอนการสั่งซื้อวัสดุ และอุปกรณ์ของแต่ละโครงการ เริ่มจากเจ้าหน้าที่ฝ่ายติดตั้งโครงการเปิดใบขอสั่งซื้อ – PR (Purchase Requisition) ส่งมายังฝ่ายจัดซื้อซึ่งจะทำหน้าที่ตรวจสอบรายละเอียดในใบขอสั่งซื้อว่าถูกต้องตามข้อมูลที่ได้รับการอนุมัติให้ใช้งานหรือไม่ เช่น ประเภทวัสดุ ชนิด รุ่น ขนาด เป็นต้น ฝ่ายจัดซื้อจะตรวจสอบไปยังคลังสินค้าว่ามีวัสดุอุปกรณ์ชนิดดังกล่าวอยู่ในคลังหรือไม่ หากไม่มีจะดำเนินการเจรจาต่อรองราคากับผู้ขายอีกครั้ง ก่อนเสนออนุมัติเปิดใบสั่งซื้อ – PO (Purchase Order) จากนั้นใบสั่งซื้อที่ได้รับการอนุมัติแล้วจะถูกส่งไปยังผู้จัดจำหน่ายเพื่อเตรียมการจัดส่ง และเจ้าหน้าที่ฝ่ายติดตั้งโครงการที่เปิดใบขอสั่งซื้อเพื่อเตรียมการรับสินค้าตามจำนวนและวันเวลาที่ตกลงกัน โดยการส่งสินค้าแต่ละครั้งจะเป็นการส่งสินค้าตรงไปยังโครงการ เพื่อเป็นการประหยัดพื้นที่จัดเก็บและป้องกันความเสี่ยงที่สินค้าจะสูญหายหรือเสียหายจากการขนส่ง เมื่อฝ่ายติดตั้งโครงการได้รับสินค้าตามใบสั่งซื้อครบถ้วนแล้ว เจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดซื้อจะประสานงานสอบถามข้อมูลจากฝ่ายติดตั้งโครงการเพื่อประเมินผู้จัดจำหน่ายรายนั้น ๆ ก่อนที่จะมีการประเมินซ้ำประจำปีตามช่วงเวลาที่กำหนดไว้ตามนโยบายของบริษัท และนำผลการประเมินไปปรับปรุงใน AVL เพื่อนำเสนอผู้บริหารพิจารณาต่อไป ส่วนการเบิกใช้เครื่องมือเครื่องจักร จะเริ่มจากเจ้าหน้าที่ฝ่ายติดตั้งโครงการทำเอกสารขอเบิกจากคลังเก็บสินค้า ซึ่งแผนกคลังสินค้าดูแลร่วมกันกับแผนกทรัพย์สินของกลุ่มบริษัท โดยทุกขั้นตอนจะถูกบันทึกบนระบบ ERP เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการปันส่วนค่าเสื่อมราคาไปเป็นต้นทุนของโครงการเบิกใช้เครื่องมือเครื่องจักรนั้นๆ กรณีที่คลังสินค้าไม่มีเครื่องมือ เครื่องจักรที่เจ้าหน้าที่ฝ่ายติดตั้งโครงการขอเบิกเข้ามา เจ้าหน้าที่คลังสินค้าจะดำเนินการตามขั้นตอนการขออนุมัติเช่า/ซื้อตามระเบียบและนโยบายของกลุ่มบริษัทต่อไป

สำหรับการควบคุมการเบิกใช้วัสดุและอุปกรณ์ของผู้รับเหมาค่าแรงนั้น กลุ่มบริษัทกำหนดให้เจ้าหน้าที่คลังประจำโครงการเป็นผู้ทำการตรวจสอบการเบิกจ่ายสินค้าในใบเบิกวัสดุอุปกรณ์ โดยเจ้าหน้าที่คลังสินค้าจะทำการบันทึกรายการจ่ายสินค้าในบัญชีควบคุมสินค้า (Stock Card) และบันทึกในระบบบัญชีก่อนตัดรายการออกจากคลังสินค้าโครงการโดยโฟร์แมน จะทำการตรวจสอบการเบิกของผู้รับเหมารายนั้นว่ามีปริมาณ และรายการเบิกถูกต้องหรือไม่ ในขณะที่วิศวกรโครงการจะทำหน้าที่ตรวจสอบและควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุและอุปกรณ์ให้สอดคล้องกับแผนงานการก่อสร้างของกลุ่มบริษัท โดยทุกสิ้นเดือนเจ้าหน้าที่คลังสินค้าจะจัดทำสรุปจำนวนสินค้าเบิกและสินค้าคงเหลืออ้างอิงจาก Stock Card ส่งฝ่ายบัญชีเพื่อตรวจสอบยืนยันยอดกับข้อมูลของฝ่ายบัญชี

VIII. การปรับประมาณการต้นทุนก่อสร้าง/ติดตั้ง

เพื่อให้การเปิดใช้งานอาคารของลูกค้าสามารถดำเนินการได้ทันตามแผนงานที่วางไว้ ทำให้การให้บริการรับเหมาติดตั้งงานระบบวิศวกรรมประกอบอาคารของกลุ่มบริษัทมักเป็นไปในลักษณะที่ต้องดำเนินการควบคู่กับผู้รับเหมาก่อสร้างงานโครงสร้าง ซึ่งจำเป็นที่จะต้องวางแผนการก่อสร้างร่วมกัน ในตลอดกระบวนการของการก่อสร้าง กลุ่มบริษัทจะมีการประชุมร่วมกันกับผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง อาทิเช่น ที่ปรึกษาโครงการ ทีมวิศวกร ผู้บริหารเพื่อกำหนดแผนในการทำงาน ซึ่งกลุ่มบริษัทจะนำผลจากการประชุมดังกล่าวมากำหนดแนวทางในการวางแผนการก่อสร้างและวางแผนการจัดซื้อวัสดุ/อุปกรณ์ตลอดจนวางแผนการว่าจ้างแรงงานให้สอดคล้องกับกำหนดการทำงานที่วางแผนไว้จนกระทั่งส่งมอบการบริการแก่ลูกค้าเสร็จสิ้น โดยผู้จัดการโครงการจะดำเนินการจัดทำแผนงานที่เกี่ยวข้อง อาทิเช่น แผนงานก่อสร้าง (Master Plan) ให้เหมาะสมกับเงื่อนไขและระยะเวลาติดตั้งตามสัญญาพร้อมทั้งจัดทำแบบ Shop Drawing ทุกขั้นตอนเพื่อนำเสนอแก่ผู้ว่าจ้าง

อย่างไรก็ตาม ในทางปฏิบัติอาจเกิดเหตุการณ์ที่ทำให้การก่อสร้าง/ติดตั้งไม่เป็นไปตามแผนที่วางไว้ เมื่อกลุ่มบริษัทเล็งเห็นหรือได้รับข้อมูลการเปลี่ยนแปลงงานก่อสร้างเกิดขึ้น เช่น การเปลี่ยนแปลงชนิด/ราคาของวัสดุหรืออุปกรณ์ หรือเกิดความล่าช้าในงานโครงสร้าง ซึ่งส่งผลกระทบต่องบประมาณการก่อสร้าง/ติดตั้งเดิมที่ประมาณการไว้ โดยกรณีที่เกิดการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวกลุ่มบริษัทจะดำเนินการปรับปรุงงบประมาณการก่อสร้างเพื่อใช้ในการควบคุมในระบบ ERP ทันทีที่ได้รับข้อมูล อย่างไรก็ตาม กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงแบบทางวิศวกรรม หรือการปรับเปลี่ยนวัสดุและอุปกรณ์ บริษัทจะสรุปรายการเปลี่ยนแปลงเพื่อส่งให้ลูกค้าอนุมัติรายการเปลี่ยนแปลงงานก่อสร้าง/ติดตั้งดังกล่าวก่อนจึงจะดำเนินการปรับปรุงงบประมาณการก่อสร้างในระบบ ERP เพื่อใช้ในการควบคุมงบประมาณก่อสร้างได้ ทั้งนี้ ข้อมูลการเปลี่ยนแปลง/ปรับปรุงดังกล่าวจะถูกสื่อสารให้ฝ่ายบัญชีทราบพร้อมกันเสมอ

ขั้นตอนการปรับงบประมาณในระบบ ERP จะเริ่มจากผู้จัดการโครงการ/ผู้ใช้งาน (“User”) จัดทำเอกสารและชี้แจงสาเหตุที่ต้องการปรับงบประมาณเพื่อขออนุมัติจากผู้มีอำนาจ เช่น กรณีพบว่างบประมาณก่อสร้าง/ติดตั้งสำหรับบางส่วนงานไม่เพียงพอ หรือมีแนวโน้มว่าจะไม่พอ หรือคาดว่าจะไม่ได้ใช้ในส่วนที่เหลืออยู่ ส่งมายังหน่วยงานสนับสนุนฝ่ายติดตั้ง ซึ่งมีหน้าที่ปรับเพิ่ม/ลดงบประมาณดังกล่าวบนระบบ ERP ตามข้อมูลในเอกสารที่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจและสื่อสารข้อมูลไปยังฝ่ายบัญชีเพื่อปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ หลังจากเจ้าหน้าที่หน่วยงานสนับสนุนฝ่ายติดตั้งปรับเพิ่ม/ลดงบประมาณในระบบแล้ว จะแจ้งกลับไปที่ User เพื่อสามารถใช้งบประมาณที่ปรับเพิ่ม/ลดได้ทันที

ทั้งนี้ ทุกสิ้นเดือนฝ่ายบัญชีจะร่วมประชุมกับวิศวกรโครงการและฝ่ายที่เกี่ยวข้องเพื่อตรวจสอบความคืบหน้าของงานก่อสร้างว่ามีความสัมพันธ์กับการบันทึกต้นทุนสะสมโครงการของฝ่ายบัญชีหรือไม่ ซึ่งหากความคืบหน้าโครงการที่จัดทำโดยวิศวกรโครงการมีความแตกต่างจากบันทึกต้นทุนสะสมโครงการของฝ่ายบัญชี ทีมวิศวกร ฝ่ายบัญชี และผู้ที่เกี่ยวข้องจะร่วมกันหาสาเหตุของผลแตกต่างดังกล่าว

IX. กรณีมีงานเพิ่ม-ลดจากสัญญารับเหมาหลัก

ในทางปฏิบัติ ระหว่างการก่อสร้าง/ติดตั้ง ลูกค้าอาจต้องการเปลี่ยนแปลงแบบก่อสร้างจากที่ระบุไว้เดิมในสัญญา ส่งผลให้มีการเพิ่มหรือลดปริมาณงานก่อสร้าง/ติดตั้งจากสัญญาเดิม โดยปกติในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลง/แก้ไขเนื้อหาของงานจากสัญญา ลูกค้ามีหน้าที่ต้องจัดทำเอกสารสรุปงานเปลี่ยนแปลง – SI (Site Instruction) เพื่อสรุปลักษณะงานที่เกิดการเปลี่ยนแปลง หลังจากนั้นจึงพิจารณามูลค่าของงานเพิ่ม-ลดนั้น ๆ และออกเอกสารสรุปรายการเปลี่ยนแปลง – VO (Variation Order) เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการเรียกชำระเงินค่าจ้างในส่วนที่นอกเหนือจากสัญญาหลัก และปรับประมาณการต้นทุนโครงการต่อไป โดยรายได้และต้นทุนจากงานเพิ่ม-ลด ดังกล่าวจะถูกรับรู้ตามมาตรฐานรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจแตกต่างกันไปตามสถานะของงานเพิ่ม-ลดในงวดนั้น ๆ

X. การสรรหาแรงงาน

สำหรับกระบวนการในการสรรหาแรงงานเพื่อใช้ในโครงการนั้นกลุ่มบริษัทจะทำการคัดเลือกจากฐานข้อมูลของผู้รับเหมาที่อยู่ในทะเบียน AVL โดยหลักเกณฑ์ในการคัดเลือกจะพิจารณาจาก คุณสมบัติผู้รับจ้าง คุณภาพของงาน ความรวดเร็วของงาน ประสบการณ์การทำงานในอดีตซึ่งกลุ่มบริษัทมีระบบประเมินผลงานของผู้รับเหมา เพื่อเป็นปัจจัยประกอบในการคัดเลือกโดยเฉพาะผลงานที่มีลักษณะใกล้เคียงกับโครงการของบริษัท และการบริการภายหลังการส่งมอบงาน นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทยังพิจารณาถึงความพร้อมในการทำงานและสถานะการเงินของบริษัทผู้รับเหมาเป็นองค์ประกอบ ทั้งนี้ บริษัทมีนโยบายกระจายการว่าจ้างผู้รับเหมาในแต่ละโครงการที่หลากหลายเพื่อไม่ให้งานกระจุกอยู่กับผู้รับเหมารายใดรายหนึ่งมากจนเกินไปและเพื่อให้ผู้รับเหมาสามารถส่งมอบงานที่มีคุณภาพและมาตรฐานให้กับกลุ่มบริษัทในเวลาที่กำหนด นอกจากนี้ เพื่อให้มั่นใจได้ว่างานติดตั้งระบบวิศวกรรมประกอบอาคารและงานก่อสร้างของกลุ่มบริษัทมีคุณภาพตรงตามมาตรฐานและสามารถส่งมอบงานได้ทันต่อเวลา กลุ่มบริษัทจึงได้จัดให้มีทีมวิศวกรหน้างานควบคุมดูแลขั้นตอน

การดำเนินงานส่วนงานที่ตกลงว่าจ้างทุกขั้นตอนรวมถึงมีฝ่ายตรวจสอบคุณภาพเพื่อตรวจสอบการทำงานของวิศวกรอีกครั้ง โดยกลไกดังกล่าวจึงทำให้กลุ่มบริษัทสามารถบริหารจัดการให้ผู้รับเหมาให้สามารถส่งมอบงานให้กลุ่มบริษัทได้ทันตามที่กำหนด

XI. การส่งมอบงาน

เจ้าหน้าที่ฝ่ายติดตั้ง และฝ่ายที่เกี่ยวข้องจะร่วมกันทำหน้าที่เพื่อให้งานก่อสร้างมีความก้าวหน้าตามแผนงานที่วางไว้ โดยจะจัดทำรายงานความคืบหน้าของงานก่อสร้าง/ติดตั้งและข้อมูลที่สำคัญอื่นที่เกิดขึ้นในโครงการเสนอฝ่ายบริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงนำส่งข้อมูลให้ผู้ว่าจ้างตามขั้นความสำเร็จของงานที่ระบุไว้ในสัญญาเพื่อส่งมอบในแต่ละงวด พร้อมกับเอกสารประกอบ เช่น รูปถ่ายแสดงความคืบหน้าของงานก่อสร้าง ทั้งนี้ ขั้นตอนหลังจากที่กลุ่มบริษัทได้รับหนังสือตรวจรับงานจากเจ้าของโครงการ/ตัวแทนของเจ้าของโครงการที่ได้รับมอบอำนาจในการตรวจรับงาน แล้วฝ่ายติดตั้งจะนำส่งเอกสารให้กับฝ่ายบัญชีและการเงินเพื่อดำเนินการออกใบแจ้งหนี้เรียกเก็บค่าบริการจากลูกค้า

สำหรับการส่งมอบงานงวดสุดท้ายฝ่ายติดตั้งจะต้องนำส่งเอกสารเพิ่มเติมนอกเหนือจากการส่งมอบงานตามงวดปกติ ซึ่งได้แก่ As-built Drawing ผลการทดสอบการใช้งานระบบต่าง ๆ พร้อมคู่มือการใช้งานและใบรับประกันผลงาน นอกจากนั้น กลุ่มบริษัทยังมีแบบฟอร์มการประเมินความพึงพอใจเพื่อสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับการให้บริการของกลุ่มบริษัทจากลูกค้าด้วย โดยหลังจากส่งมอบงานงวดสุดท้ายแล้วบริษัทจะดำเนินการขอคืนหลักประกันการปฏิบัติตามสัญญาและออกหนังสือค้ำประกันผลงานเพื่อแลกกับเงินประกันผลงานที่ผู้ว่าจ้างหักไว้ตามสัญญาจากการชำระค่าบริการตลอดระยะเวลาการให้บริการ

XII. การให้บริการหลังการขาย

กลุ่มบริษัทยังคงมีหน้าที่ดูแลรับผิดชอบงานก่อสร้าง/ติดตั้งที่ส่งมอบให้ลูกค้าแล้ว โดยมีกำหนดระยะเวลาตั้งแต่วันที่ทำการส่งมอบงานงวดสุดท้ายไปจนถึงหมดระยะเวลาการประกันผลงานตามสัญญา ซึ่งปกติระยะเวลาการรับประกันผลงานของกลุ่มบริษัทจะอยู่ที่ 1 – 2 ปี แตกต่างกันไปแต่ละโครงการ

กลุ่มบริษัทมีการจัดทำประมาณการต้นทุนที่คาดว่าจะใช้ในการให้บริการสำหรับแต่ละโครงการในลักษณะเดียวกันกับการประมาณการต้นทุนการก่อสร้าง โดยอาศัยข้อมูลการแก้ไข/ซ่อมแซมโครงการในอดีตของบริษัท สำหรับการแจ้งซ่อมแซม/แก้ไข ลูกค้าสามารถติดต่อกับผู้ประสานงานของโครงการนั้น ๆ กล่าวคือ ผู้จัดการโครงการ หรือวิศวกรโครงการ ซึ่งจะดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

1. ผู้ประสานงานจะดำเนินการตรวจสอบระยะเวลา รายละเอียด และเงื่อนไขการรับประกันผลงานตามที่ระบุไว้ในสัญญา
2. กรณีที่รายการที่ได้รับแจ้งไม่อยู่ในขอบเขต เงื่อนไข หรือ ระยะเวลาการรับประกัน ผู้ประสานงานจะทำหนังสือแจ้งต่อลูกค้าเพื่อชี้แจงกรณีดังกล่าว
3. กรณีที่รายการที่ได้รับแจ้งอยู่ในเงื่อนไขการรับประกัน ผู้ประสานงานจะต้องเข้าพื้นที่โครงการเพื่อตรวจสอบรายการที่ได้รับแจ้ง และตรวจเช็คกับเงื่อนไขการรับประกันของผู้จัดจำหน่ายสินค้า และ/หรือ ผู้รับเหมาช่วงของบริษัทก่อน หากรายการดังกล่าวเป็นความรับผิดชอบของผู้จัดหน่าย และ/หรือ ผู้รับเหมาช่วง ผู้ประสานงานจะดำเนินการให้ผู้ที่รับผิดชอบจัดทำแผนการเข้าปฏิบัติงานต่อไป หากรายการดังกล่าวเป็นความรับผิดชอบของกลุ่มบริษัท ผู้ประสานงานจะต้องคำนวณประมาณการค่าใช้จ่ายในการแก้ไข/ซ่อมแซมความชำรุดบกพร่องของงานนั้น ๆ เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติเพื่อดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและแจ้งลูกค้าเพื่อนัดหมายวันและเวลาเพื่อเข้าปฏิบัติงานต่อไป
4. หลังจากเสร็จสิ้นงานแก้ไข/ซ่อมแซม ผู้ประสานงานต้องจัดทำหนังสือส่งมอบงาน – Service Job เพื่อให้เจ้าของโครงการ/ผู้รับมอบอำนาจตรวจรับงานลงนามเพื่อเป็นหลักฐานสำหรับการแจ้งผลการแก้ไข/ซ่อมแซมแก่เจ้าของโครงการ

แผนภาพแสดงขั้นตอนการดำเนินงาน

งานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ของ PROS

ลำดับ	โครงการ	ลักษณะของงานก่อสร้าง	ปีที่เริ่มงานตามสัญญา	ปีที่คาดว่าจะเสร็จ[/1]	มูลค่าโครงการ (ล้านบาท)	มูลค่างานที่ยังไม่รับรู้เป็นรายได้ (ล้านบาท)
1	ASPIRE ERAWAN PRIME	คอนโดมิเนียม High Rise ความสูง 30 ชั้น	พ.ย. 2562	เม.ย.2565	205.00	170.94
2	THE PRIVACY จตุจักร	คอนโดมิเนียม High Rise ความสูง 34 ชั้น	มี.ค. 2562	ส.ค. 2565	164.25	161.19
3	INNSIDE BANGKOK SUKHUMVIT	โรงแรม	มิ.ย. 2563	ธ.ค. 2564	109.70	106.60
4	E@-FB01 FACTORY BATTERY	โรงงานแบตเตอรี่	พ.ค. 2563	พ.ค. 2564	365.52	87.07
5	อาคารสำนักงาน กกพ.	อาคารสำนักงาน	ก.ย. 2563	มิ.ย. 2565	80.00	79.44
6	DECATHLON RAMA2	ห้างสรรพสินค้า	ส.ค. 2563	มี.ค. 2564	32.70	29.29
7	อาคารห้องปฏิบัติการ เอแอลเอส สาขาระยอง	อาคารห้องปฏิบัติการ	ม.ค. 2563	เม.ย. 2564	47.50	17.58
8	อาคารเวชภัณฑ์กลาง คณะแพทยศาสตร์ วชิรพยาบาลมหาวิทยาลัยนวมินทราธิราช	อาคาร	ม.ค. 2563	ก.ค. 2564	12.98	10.25
9	อาคารพาณิชยกรรมและที่จอดรถ พรีโม พอสโต	อาคารสำนักงาน	ก.ค. 2560	ก.พ. 2564	455.61	5.04
10	SIGMA PLASTIC ASIA	โรงงาน คลังสินค้าและอาคารสำนักงาน	ก.พ. 2563	ก.พ. 2564	53.20	1.88
	รายได้ค่าบริการรอรับรู้[/2]					7.76
รวม					1,526.46	677.04

หมายเหตุ :

/1 ปีที่คาดว่าจะเสร็จอ้างอิงจากกำหนดการตามสัญญาก่อสร้างหลักรวมถึงที่มีการขยายระยะเวลาก่อสร้างเพิ่มเติมโดยมีสาเหตุจากการเปลี่ยนแปลงแบบก่อสร้าง การขอขยายขอบเขตงานก่อสร้างซึ่งก่อให้เกิดงานเพิ่มเติมจากสัญญา ผู้ว่าจ้างขอขยายระยะเวลาก่อสร้าง ผู้ว่าจ้างส่งมอบพื้นที่ก่อสร้างไม่ตรงตามสัญญา เป็นต้น

/2 รายได้ค่าบริการรอรับรู้ หมายถึง รายได้ค่าบริการหลัง PROS ส่งมอบงานตามสัญญาหลักแล้วแต่มีภาระผูกพันที่ต้องส่งมอบงานบริการส่วนที่เหลือไปจนสิ้นสุดระยะเวลาบริการตามสัญญา อาทิเช่น รายได้ค่าบริการจากการล้างค่าปรับอากาศเมื่อถึงระยะเวลาบริการ เป็นต้น

งานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ของ PT

ลำดับ	โครงการ	ลักษณะของงานก่อสร้าง	ปีที่เริ่มงาน	ปีที่คาดว่าจะเสร็จ[/1]	มูลค่าโครงการ (ล้านบาท)	มูลค่างานที่ยังไม่รับรู้เป็นรายได้ (ล้านบาท)
1	GCME-Polymer Complex (PP3) CSA Work Package	โรงงาน	พ.ค. 2563	เม.ย. 2564	127.98	64.41
2	ALS-Laboratory Building and Building System	โรงงาน	ม.ค. 2563	เม.ย. 2564	67.11	21.01
3	SCT-MAP ASU A3000/L600 Pant	โรงงาน	เม.ย. 2563	เม.ย. 2564	42.99	5.85
รวม					238.08	91.27

หมายเหตุ :

/1 ปีที่คาดว่าจะเสร็จอ้างอิงจากกำหนดการตามสัญญาก่อสร้างหลักรวมถึงที่มีการขยายระยะเวลาก่อสร้างเพิ่มเติมโดยมีสาเหตุจากการเปลี่ยนแปลงแบบก่อสร้าง การขอขยายขอบเขตงานก่อสร้างซึ่งก่อให้เกิดงานเพิ่มเติมจากสัญญา ผู้ว่าจ้างขอขยายระยะเวลาก่อสร้าง ผู้ว่าจ้างส่งมอบพื้นที่ก่อสร้างไม่ตรงตามสัญญา เป็นต้น

การวิจัยและพัฒนา

- ไม่มี -

ภาพรวมภาวะเศรษฐกิจไทยและภาวะอุตสาหกรรม

ภาวะอุตสาหกรรม

เนื่องด้วยฐานลูกค้าหลักของบริษัทอยู่ในกลุ่มห้างสรรพสินค้าและค้าปลีกประเภทศูนย์การค้า ประเภทห้างสรรพสินค้า และร้านค้าปลีกประเภทร้านค้าวัสดุก่อสร้างและของตกแต่งบ้าน กลุ่มอสังหาริมทรัพย์ประเภทห้องชุด รวมไปถึงอาคารสำนักงาน โรงงานและคลังสินค้า ดังนั้น การเติบโตด้านยอดขาย การขยายสาขาหรือการเปิดตัวโครงการใหม่ของผู้ประกอบการในกลุ่มอุตสาหกรรมดังกล่าวจึงเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการขยายตัวของผลประกอบการของบริษัทในฐานะที่บริษัทเป็นผู้ให้บริการรับเหมาติดตั้งงานระบบไฟฟ้าและการสื่อสาร ระบบปรับอากาศและระบายอากาศ และระบบสุขาภิบาลและระบบป้องกันอัคคีภัยแก่ลูกค้าในกลุ่มดังกล่าว

จากการสำรวจความคิดเห็นของภาคธุรกิจและหน่วยงานต่าง ๆ ถึงแนวโน้มธุรกิจและอุตสาหกรรมประเทศไทยในช่วงปี 2563 – 2565 ซึ่งจัดทำขึ้นโดยธนาคารแห่งประเทศไทย และบทวิเคราะห์ของวิจัยกรุงศรี รายงานว่าสภาวะธุรกิจในประเทศในไตรมาสที่ 2 ของปี 2563 มีอัตราการขยายตัวติดลบร้อยละ 12.20 เมื่อเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อน อันมีสาเหตุมาจากการแพร่ระบาดของ COVID-19 ส่งผลให้กิจกรรมทางเศรษฐกิจหลายภาคส่วนหยุดชะงักในช่วงระยะเวลาหนึ่ง ซึ่งส่งผลสืบเนื่องที่ทำให้รายได้และกำลังซื้อของผู้บริโภคลดลง โดยธนาคารแห่งประเทศไทยประเมินว่าพฤติกรรมของผู้บริโภคในปี 2563 และต่อจากนี้ไปมีแนวโน้มที่จะเปลี่ยนไปในภาวะ New normal ซึ่งจะส่งผลต่อการบริโภคในระยะข้างหน้าเปลี่ยนแปลงตามไปด้วย โดยสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติประเมินว่าอัตราการขยายตัวทางเศรษฐกิจในปี 2563 จะลดลงประมาณร้อยละ 7.50 เมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา โดยมีปัจจัยความเสี่ยงที่จะส่งผลต่อภาคธุรกิจหลายประการ อาทิเช่น การแพร่ระบาดระลอกสอง ความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน ความเข้มงวดของสถาบันการเงิน รวมถึงสภาพคล่องที่ตึงตัวของธุรกิจ อย่างไรก็ดี ปัจจัยในเชิงบวกจะมาจากการผ่อนคลายมาตรการล็อคดาวน์รวมไปถึงการกระตุ้นการท่องเที่ยวในประเทศ

อย่างไรก็ดี จากงบประมาณภาครัฐในปี 2563 -2564 ที่ยังคงเน้นการลงทุนในโครงการลงทุนขนาดใหญ่ โดยเฉพาะการลงทุนในระบบโครงสร้างพื้นฐาน คาดว่าจะมีส่วนช่วยกระตุ้นอุตสาหกรรมที่เกี่ยวเนื่อง ซึ่งคาดว่าจะดึงดูดการลงทุนของกลุ่มผู้พัฒนาอสังหาริมทรัพย์และธุรกิจค้าปลีกในบริเวณพื้นที่โดยรอบให้กลับมาฟื้นตัวได้ ขณะเดียวกัน การผลักดันโครงการระเบียงเศรษฐกิจภาคตะวันออก (Eastern Economic Corridors : EEC) ส่งผลให้มีการพัฒนาระบบโลจิสติกส์เชื่อมโยงการขนส่งทั้งทางบก (รถไฟฟ้าความเร็วสูงเชื่อมระหว่างสนามบินสุวรรณภูมิ-ดอนเมือง-อู่ตะเภา) ทางอากาศ (สนามบินอู่ตะเภาและเมืองการบินภาคตะวันออก) และทางทะเล (ท่าเรือน้ำลึกมาบตาพุด แหลมฉบัง และสัตหีบ) อย่างครบวงจร ซึ่งโครงข่ายคมนาคมดังกล่าวจะเชื่อมโยงภูมิภาคต่าง ๆ รวมถึงประเทศเพื่อนบ้านในลักษณะของ Multimodal Transport กล่าวคือ การใช้รูปแบบการขนส่งตั้งแต่ 2 รูปแบบขึ้นไป ภายใต้การบริหารจัดการของผู้ขนส่งรายเดียว ซึ่งจะเหนี่ยวนำให้เกิดการลงทุนในธุรกิจอื่นของภาคเอกชนตามมา อาทิ ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ค้าปลีก และก่อสร้าง เป็นต้น

ภาวะอุตสาหกรรมค้าปลีกประเภทห้างสรรพสินค้าและศูนย์การค้า

ภาพรวมของอุตสาหกรรมธุรกิจค้าปลีกประเภทห้างสรรพสินค้าและศูนย์การค้าของประเทศไทยในช่วงครึ่งปีแรกปี 2563 หดตัวลง จากมาตรการล็อกดาวน์ประเทศเพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของ COVID-19 เป็นระยะเวลาหลายเดือนติดต่อกัน ประกอบกับกำลังซื้อของผู้บริโภคที่ลดลง แม้ว่าธุรกิจสินค้าที่จำเป็นต่อการอุปโภคบริโภคจะได้รับประโยชน์จากการที่ประชาชนส่วนใหญ่ถูกจำกัดให้อยู่บ้านและการกักตุนสินค้าในช่วงต้นไตรมาสที่ 2 ของปี 2563 ก็ตาม อย่างไรก็ตาม ศูนย์วิจัยกสิกรไทยมองว่าการทยอยปลดล็อคมาตรการล็อคดาวน์ของภาครัฐจะเป็นสัญญาณที่ดีที่จะทำให้ผู้ประกอบการ

ธุรกิจค้าปลีกมีโอกาสกลับมาสร้างรายได้ผ่านช่องทางหน้าร้านอีกครั้ง หลังจากผู้ประกอบการส่วนใหญ่หันไปมุ่งลงทุนเพื่อชดเชยรายได้ผ่านช่องทางออนไลน์เป็นหลัก

จากการรวบรวมข้อมูลของวิจัยกรุงศรีและแหล่งข้อมูลสาธารณะพบว่าจำนวนสาขาของร้านค้าประเภท Hypermarket/ Supermarket นับตั้งแต่ปี 2558 – 2562 ยังคงมีการลงทุนและขยายสาขาต่อเนื่องในอัตราที่ชะลอตัวลงเล็กน้อย โดยมีจำนวนสาขารวมเพิ่มขึ้นจาก 290 สาขาในปี 2558 เป็น 335 สาขา ในปี 2562 ซึ่งคิดเป็นอัตราการขยายตัวเฉลี่ยร้อยละ 15.52 ในขณะที่จากการสำรวจข้อมูลสาธารณะ พบว่าผู้บริหารของกลุ่มร้านค้าประเภทศูนย์การค้าและค้าปลีกรายใหญ่ส่วนใหญ่มีการปรับกลยุทธ์การลงทุนขยายสาขาให้มีขนาดพื้นต่อสาขาที่เล็กลงโดยเฉพาะในเขตกรุงเทพ และปริมณฑล ในขณะที่การขยายสาขาในต่างจังหวัดจะมีการกระจายสาขาในอำเภอขนาดรองมากขึ้น โดยมีแนวโน้มการขยายการลงทุน ดังนี้

- บริษัท เอก-ชัย ดีสทริบิวชั่น ซิสเทม จำกัด (“เทสโก้ โลตัส”) มีกลยุทธ์ในการขยายสาขาเป็นรูปแบบเทสโก้ โลตัสเอ็กซ์เพรส ซึ่งเป็นซุปเปอร์มาร์เก็ตขนาดย่อม จำนวน 150 สาขา ในปี 2563 เนื่องจากขยายสาขาได้รวดเร็ว ใช้พื้นที่น้อย ลงทุนต่ำ มีความคล่องตัวในการลงทุน ในขณะที่ยังคงรักษาการขยายตัวสาขาใหญ่จำนวน 4 สาขาแต่อัตราเร่งจะไม่เร็วเท่าอดีต
- บริษัท บิ๊กซี ซุปเปอร์เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน) (“บิ๊กซี”) มีแผนที่จะขยายสาขาในรูปแบบไฮเปอร์มาร์เก็ตจำนวน 5-7 สาขา, บิ๊กซีมาร์เก็ต จำนวน 2 สาขา และมินิบิ๊กซีจำนวน 300-400 สาขา โดยเน้นการขยายตัวที่ตลาดหัวเมืองใหญ่ในต่างจังหวัดในปี 2563

ตารางแสดงจำนวนสาขาของธุรกิจร้านค้าปลีกประเภทห้างสรรพสินค้าและศูนย์การค้า

ผู้ประกอบการ	จำนวนสาขา[1/]				
	ปี 2558	ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
เทสโก้ โลตัส	165	168	181	196	200
บิ๊กซี	125	136	125	132	135
รวม	290	304	306	328	335
อัตราขยายตัว (ร้อยละ)	-	4.83	0.66	7.19	2.13

ที่มา: website สาธารณะ website ของผู้ประกอบการ และแบบฟอร์ม 56-1

หมายเหตุ: 1/ เฉพาะสาขาที่เป็น Hypermarket/Department เท่านั้น

ภาวะอุตสาหกรรมค้าปลีกประเภทร้านค้าวัสดุก่อสร้างและของตกแต่งบ้าน

วิจัยกรุงศรีคาดว่าในปี 2563 ธุรกิจผลิตและจำหน่ายวัสดุก่อสร้างมีแนวโน้มหดตัวต่อเนื่องจากปี 2562 ตามภาวะชบเชาของการลงทุนของอุตสาหกรรมรับเหมาก่อสร้างในประเทศ จากสาเหตุการแพร่ระบาดของ COVID-19 ประกอบกับความล่าช้าในการเบิกจ่ายงบลงทุนของภาครัฐทำให้แผนลงทุนหลายโครงการต้องเลื่อนออกไปจากกำหนดการที่วางไว้เดิม นอกจากนั้น การลงทุนของภาคเอกชนในปี 2563 มีแนวโน้มหดตัวร้อยละ 2.50-3.50 สอดคล้องกับภาคอสังหาริมทรัพย์

อย่างไรก็ตาม วิจัยกรุงศรีคาดว่าร้านค้าวัสดุก่อสร้างสมัยใหม่ยังคงมีศักยภาพในการเติบโตในปี 2564 – 2565 ตามทิศทางของภาคอสังหาริมทรัพย์ ที่มีทิศทางฟื้นตัวทั้งโครงการของภาครัฐคาดว่าจะขยายตัวประมาณร้อยละ 2.00 – 4.00 และภาคเอกชนจะขยายตัวประมาณ 0.00 – 2.00 ตามลำดับ โดยอาจมีการปรับตัวในการขยายร้านค้าให้มีขนาดเล็กลงเพื่อให้

สามารถเพิ่มจำนวนสาขาเข้าไปยังแหล่งุมชนได้มากขึ้น หรือการเพิ่มสัดส่วนการจำหน่ายวัสดุก่อสร้างภายใต้ตราสินค้าของบริษัท (House Brand) มากขึ้น เพื่อควบคุมต้นทุนและเพิ่มช่องมาร์จิ้นในการขาย และยังต้องจับตาการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีการก่อสร้างซึ่งวิจัยกรุงศรีวิเคราะห์ว่าจะเป็นปัจจัยที่จะส่งผลต่อธุรกิจวัสดุก่อสร้างในระยะยาวต่อไป ทั้งนี้ โดยผู้บริหารในกลุ่มร้านค้าวัสดุก่อสร้างและของตกแต่งบ้านได้ประเมินมุมมองต่อทิศทางการขยายตัวและการเปิดสาขา ดังนี้

- บริษัทโฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน) (“HMPRO”) กล่าวว่า ผลกระทบของ COVID-19 ทำให้บริษัทต้องปรับแผนขยายสาขาลดลงเหลือเปิดสาขา HMPRO เพียง 2 สาขาในช่วงปลายปี 2563 นี้ จากเดิมที่ตั้งเป้าขยายสาขาใหม่ 5 สาขา ทำให้ในสิ้นปีนี้บริษัทจะมีสาขา HMPRO รวมทั้งหมด 86 สาขา จากปัจจุบันมี 84 สาขา HMPRO S จำนวน 9 สาขา MEGA HOME จำนวน 14 สาขา
- บริษัท สยามโกลบอลเฮ้าส์ จำกัด (มหาชน) (“GLOBAL”) กล่าวว่า ในปี 2563 บริษัทจะพยายามเพิ่มประสิทธิภาพของบริษัท ทั้งในด้านพนักงาน รวมไปถึงการนำ AI เข้ามาช่วยในการดำเนินงาน เพื่อให้สามารถรักษาการเติบโตของยอดขาย สำหรับปีนี้บริษัทวางแผนขยายสาขาใหม่ราว 6-7 สาขา
- ประธานกรรมการบริหาร กลุ่มธุรกิจวัสดุก่อสร้าง และสินค้าตกแต่งบ้าน ในกลุ่มเซ็นทรัล ผู้ดำเนินธุรกิจ ไทวัสดุ เปิดเผยว่า บริษัทมีแผนที่จะขยายสาขาให้ครอบคลุมทุกพื้นที่ทั่วประเทศ ดังนั้น จึงได้วางแผนขยาย สาขาปีละ 4-5 สาขา โดยในไตรมาสแรกของปี 2563 ไทวัสดุ เปิดตัวไปแล้ว 52 สาขาทั่วประเทศ เป็นสาขาต่างจังหวัด 36 สาขา สาขาในกรุงเทพ 15 สาขา

จากแหล่งข้อมูลสาธารณะ และรายงานประจำปีของผู้ประกอบการพบว่าจำนวนสาขาของร้านค้าวัสดุก่อสร้างและของตกแต่งบ้านนับตั้งแต่ปี 2558 – 2562 ยังคงมีการขยายสาขาต่อเนื่องในอัตราที่ชะลอตัวลงเล็กน้อย โดยมีจำนวนสาขารวมเพิ่มขึ้นจาก 161 สาขาในปี 2558 เป็น 214 สาขา ในปี 2562

ตารางแสดงจำนวนสาขาของธุรกิจร้านค้าปลีกประเภทร้านค้าวัสดุก่อสร้างและของตกแต่งบ้าน

ผู้ประกอบการ	จำนวนสาขา				
	ปี 2558	ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
โฮมโปร	76	80	81	82	84
เมกา โฮม	7	11	12	12	14
ไทวัสดุ	41	42	43	45	50
โกลบอล เฮ้าส์	37	46	55	61	66
รวม	161	179	191	200	214
อัตราขยายตัว (ร้อยละ)	-	11.18	6.70	4.71	7.00

ที่มา: website สาธารณะ website ของผู้ประกอบการ รายงานประจำปี และแบบฟอร์ม 56-1

ภาวะอุตสาหกรรมอสังหาริมทรัพย์ประเภทห้องชุด

วิจัยกรุงศรี ให้ข้อมูลภาพรวมของตลาดอสังหาริมทรัพย์ในช่วงปี 2563 – 2565 ว่า ความต้องการที่อยู่อาศัยของผู้บริโภคในเขตกรุงเทพและปริมณฑล ช่วง 3 ปีข้างหน้ามีแนวโน้มทรงตัวหรือปรับดีขึ้นเล็กน้อย ด้วยแรงหนุนจากความคืบหน้าการลงทุนโครงสร้างพื้นฐานขนาดใหญ่ของภาครัฐที่จะช่วยกระตุ้นความต้องการที่อยู่อาศัย โดยเฉพาะโครงการที่ตั้งตามแนวรถไฟฟ้า นอกจากนั้น ผู้ประกอบการมีแนวโน้มใช้วิธีการร่วมทุนเป็นพันธมิตรกับบริษัททั้งในประเทศและต่างประเทศมากขึ้นเพื่อให้ธุรกิจสามารถแข่งขันได้ เป็นผลทำให้การลงทุนและการเข้ามาทำงานในประเทศไทยของชาวต่างชาติเพิ่มสูงขึ้น ซึ่งเป็นส่วนช่วยให้ความต้องการที่อยู่อาศัยของกลุ่มลูกค้าต่างชาติในพื้นที่กรุงเทพและปริมณฑลเพิ่มสูงขึ้นตามมา รวมถึงเริ่มขยายการลงทุนเพื่อลดความเสี่ยงในลักษณะโครงการอสังหาริมทรัพย์แบบผสมผสาน กล่าวคือ เป็นโครงการที่มีทั้งอสังหาริมทรัพย์เพื่อการอยู่อาศัยและอสังหาริมทรัพย์เพื่อพาณิชยกรรม เช่น ศูนย์การค้า สำนักงาน อยู่ภายในโครงการเดียวกัน อย่างไรก็ดี การซื้อขายที่อยู่อาศัยในเขตกรุงเทพและปริมณฑลในช่วง 5 เดือนแรกของปี 2563 ปรับลดลง โดยอัตราการจองซื้อที่อยู่อาศัยใหม่เฉลี่ยหดตัวประมาณร้อยละ 75 เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน ขณะที่การโอนกรรมสิทธิ์ที่อยู่อาศัยปรับลดลงร้อยละ 3.4 เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน จากปัจจัยหลายประการ โดยเฉพาะการแพร่ระบาดของ COVID-19 ซึ่งเดิมการตัดสินใจซื้อที่อยู่อาศัยของผู้บริโภคในประเทศก็อยู่ภายใต้แรงกดดันจากกำลังซื้อที่เปราะบางอยู่แล้ว

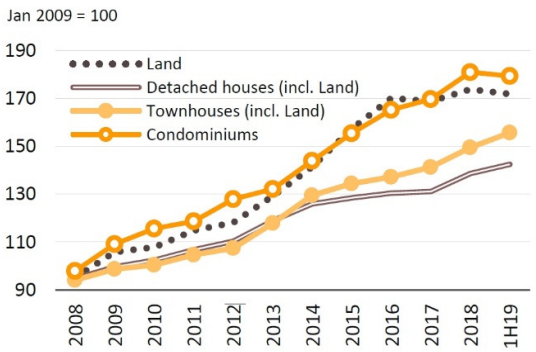
นอกจากนั้น อุปทานของหน่วยที่อยู่อาศัยคงค้างจำนวนมากยังเป็นปัจจัยสำคัญที่กดดันการเติบโต การเปิดตัวโครงการใหม่มีแนวโน้มเพิ่มขึ้นในอัตราที่ชะลอตัวลง โดยอสังหาริมทรัพย์เพื่อการอยู่อาศัยประเภทคอนโดมิเนียมยังเป็นกลุ่มหลักในการขับเคลื่อนตลาดที่อยู่อาศัย แม้ว่ากำลังซื้อจากลูกค้าส่วนหนึ่งจะหายไปหลังมาตรการคุมเข้มสินเชื่อ กล่าวคือ เกณฑ์กำกับดูแลสินเชื่อเพื่อที่อยู่อาศัยซึ่งกำหนดให้ธนาคารพาณิชย์ลดสัดส่วนเงินให้สินเชื่อต่อมูลค่าหลักประกัน – LVT (Loan to Value) สำหรับที่อยู่อาศัยหลังที่ 2 ขึ้นไป หรือที่อยู่อาศัยราคา 10 ล้านบาทขึ้นไป และลดสัดส่วนเงินให้สินเชื่อรวมต่อมูลค่าหลักประกันไม่เกินเพดานที่กำหนด เพื่อลดการเก็งกำไรในภาคอสังหาริมทรัพย์และความไม่แน่นอนของมูลค่าหลักประกันในอนาคต รวมถึงพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 (ประกาศในราชกิจจานุเบกษาวันที่ 13 มีนาคม 2562 และเริ่มจัดเก็บภาษีวันที่ 1 มกราคม 2563) ซึ่งอาจเพิ่มภาระภาษีแก่ผู้ประกอบการที่มีอุปทานคงค้างมาก โดยเฉพาะคอนโดมิเนียมสร้างเสร็จ ซึ่งจะถูกเรียกเก็บภาษีหากจำหน่ายไม่หมดภายใน 3 ปี นับจากวันที่ พรบ. มีผลบังคับใช้ ดัชนีราคาคอนโดมิเนียมปี 2562 เพิ่มขึ้นเพียงร้อยละ 0.3 เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน เทียบกับเนื่องจากอุปสงค์เพื่อการลงทุน/เก็งกำไรหายไปบางส่วนจากผลของมาตรการ LTV โดยศูนย์ข้อมูลอสังหาริมทรัพย์ ธนาคารอาคารสงเคราะห์ คาดว่าการชะลอตัวของราคา เป็นผลจากการที่ผู้ประกอบการส่วนใหญ่ไม่มีการปรับราคาขึ้นและยังคงใช้มาตรการส่งเสริมการขายในแนวทางเดิม ที่มุ่งเน้นรายการส่งเสริมการขาย ส่วนใหญ่ร้อยละ 58.2 จะเร่งรัดการตัดสินใจของผู้ซื้อด้วยของแถม เช่น เฟอร์นิเจอร์ เครื่องใช้ไฟฟ้า ฯลฯ รองลงมาร้อยละ 23.9 เป็นส่วนลดเงินสด และร้อยละ 17.9 จะช่วยผู้ซื้อจ่ายค่าใช้จ่ายในวันโอนกรรมสิทธิ์ที่มีต้นทุนในการโอนลดลงจากมาตรการของรัฐ สำหรับดัชนีราคาห้องชุดใหม่ที่อยู่ระหว่างการขาย ในกรุงเทพฯ-ปริมณฑล ในไตรมาส 2 ปี 2563 มีค่าดัชนีเท่ากับ 153.2 เพิ่มขึ้นร้อยละ 1.8 เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน แต่ลดลงร้อยละ 0.1 เมื่อเทียบกับไตรมาสที่ผ่านมา

จำนวนคอนโดมิเนียมรอขาย (หน่วย: ห้อง)	ปี 2558	ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
ราคาขายต่ำกว่า 2 ล้านบาท	34,234	34,421	33,696	27,216	32,136
ราคาขาย 2 - 3 ล้านบาท	15,479	15,425	20,818	21,893	29,526
ราคาขาย 3 - 5 ล้านบาท	9,195	11,151	11,075	15,640	15,938

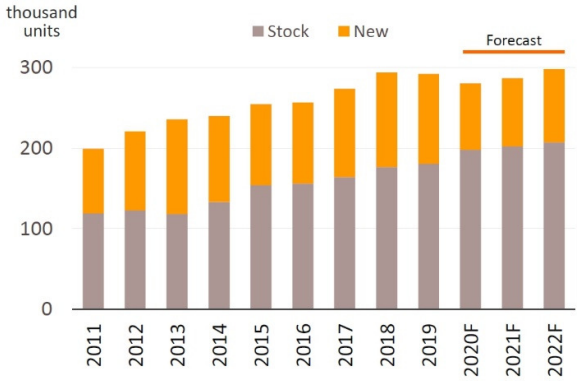
จำนวนคอนโดมิเนียมรอขาย (หน่วย: ห้อง)	ปี 2558	ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
ราคาขาย 5 - 10 ล้านบาท	5,442	5,555	7,515	11,458	11,642
ราคาขาย 10 - 20 ล้านบาท	1,811	1,887	2,193	3,162	3,012
ราคาขาย มากกว่า 20 ล้านบาท	1,188	1,360	1,493	1,917	1,628
จำนวนรวม	67,349	69,799	76,790	81,286	93,882

ที่มา: บริษัท เอเจนซี่ ฟอร์ เรียลเอสเตท แอฟแฟร์ส จำกัด (AREA)

กราฟแสดงราคาขายของอสังหาริมทรัพย์ละแต่ประเภทในแต่ละปี



กราฟแสดงอุปทานทั้งหมดของอสังหาริมทรัพย์ในแต่ละปี



กราฟแสดงยูนิตคอนโดมิเนียมที่เปิดตัวใหม่ รอขาย และขายในแต่ละปี

ที่มา: ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย วิจัยกรุงศรี และบริษัท เอเจนซี่ ฟอร์ เรียลเอสเตท แอฟแฟร์ส จำกัด (AREA)

ภาวะการแข่งขัน

เนื่องจากการที่กลุ่มบริษัทอยู่ในวงการรับเหมางานระบบมานานกว่า 24 ปี จึงทำให้กลุ่มบริษัทมีฐานข้อมูลเพื่อใช้ในการประมาณราคาและใช้ในการเสนอราคาประมูล จึงทำให้กลุ่มบริษัทมีความสามารถในการเข้าประมูลงานได้หลากหลายอุตสาหกรรม ทั้งกลุ่มการก่อสร้างเพื่อที่อยู่อาศัย เช่น คอนโดมิเนียม กลุ่มการก่อสร้างเชิงพาณิชย์ เช่น ห้างสรรสินค้า คอมมูนิตี้มอลล์ กลุ่มอาคารสำนักงาน และการก่อสร้างเชิงอุตสาหกรรม เช่น โรงงานอุตสาหกรรม อาคารห้องปฏิบัติการ เป็นต้น ดังนั้น ถึงแม้ภาพรวมเศรษฐกิจของประเทศยังต้องเผชิญความผันผวนทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่ทำให้งานก่อสร้างในบางอุตสาหกรรมชะลอตัวลงก็ตาม แต่อาจเป็นการเพิ่มความได้เปรียบในเชิงการแข่งขันให้แก่ผู้รับเหมาที่มีประสบการณ์ในงานก่อสร้างและมีความพร้อมด้านฐานะทางการเงิน ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญที่จะเพิ่มโอกาสในการชนะประมูลโครงการได้ ทั้งนี้ จากฐานข้อมูลของกระทรวงพาณิชย์ล่าสุด มีผู้ประกอบการที่ประกอบธุรกิจที่

ผู้รับเหมาติดตั้งงานระบบวิศวกรรมประกอบอาคารที่มีความสามารถในการแข่งขันและประมูลงานในลักษณะเดียวกับกลุ่มบริษัทที่สำคัญ มีดังต่อไปนี้

ผลการดำเนินงานของผู้ประกอบการที่ประกอบธุรกิจใกล้เคียงกับกลุ่มบริษัทในปี 2562 เรียงตามรายได้

บริษัท	รายได้รวม (ล้านบาท)	สินทรัพย์ (ล้านบาท)
1) บริษัท เพาเวอร์ไลน์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)	9,571.07	10,597.36
2) บริษัท ไทคิชา (ประเทศไทย) จำกัด	5,069.86	4,974.69
3) บริษัท อิตัลไทยวิศวกรรม	4,903.66	3,831.95
4) บริษัท ไทย เซ็มคอน จำกัด**	2,746.57	1,756.48
5) บริษัท จาร์ดีน เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด	2,363.82	1,495.77
6) บริษัท แมคทริค จำกัด (มหาชน)	1,902.49	1,846.20
7) บริษัท เอกะ จำกัด	1,626.52	932.44
8) บริษัท เซ็กโก้ เอ็นจิเนียริ่ง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด	1,541.23	1,341.85
9) บริษัท เฟิร์ส เทคโนโลยี่ จำกัด*	1,361.31	1,172.30
10) บริษัท ไตร-เอ็น โทเอเน็ค จำกัด	1,253.10	882.10
11) บริษัท เตียวฮงสีลม จำกัด	1,212.46	2,824.89
12) บริษัท บิวเทค จำกัด	1,182.03	1,034.06
13) บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)	938.46	597.82
14) บริษัท แสงประดิษฐ์ เอ็นยิเนียริ่ง จำกัด	797.64	377.61
15) บริษัท สเตพไวส์ จำกัด	741.46	345.58
16) บริษัท เอ็ม อี ซี ที จำกัด	715.13	765.21
17) บริษัท ซิตี้ เพาเวอร์ จำกัด	587.90	461.33
18) บริษัท ยฎา วิศวกรรม จำกัด	558.36	497.44
19) บริษัท บิวคอน จำกัด	480.46	732.95
20) บริษัท ฟลอยด์ จำกัด (มหาชน)	374.54	506.62
21) บริษัท ชำนาญกิจ วิศวกรรม จำกัด	373.91	253.11

ที่มา : Business Online (BOL) / กระทรวงพาณิชย์ ณ วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2564

หมายเหตุ :* ข้อมูลจากงบการเงินปี 2561

** ข้อมูลงบการเงินสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

ปัจจัยความเสี่ยง

ผู้ลงทุนควรใช้วิจารณญาณในการพิจารณาปัจจัยความเสี่ยงและข้อมูลอื่นที่ปรากฏในเอกสารฉบับนี้อย่างรอบคอบ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน และ มูลค่าหุ้นสามัญของ บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ทั้งนี้ ปัจจัยความเสี่ยงที่ระบุไว้ในหัวข้อนี้อาจไม่ครอบคลุมความเสี่ยงที่สามารถเกิดขึ้นได้ทั้งหมด ดังนั้น ปัจจัยความเสี่ยงอื่นๆ ที่ไม่ได้กล่าวถึงไว้ในหัวข้อนี้ หรือ ความเสี่ยงที่บริษัทเห็นว่าไม่เป็นสาระสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจในปัจจุบัน อาจเป็นปัจจัยความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อธุรกิจ และ/หรือ ผลการดำเนินงานของบริษัทในอนาคตได้

นอกเหนือจากนั้น ข้อความในลักษณะการคาดการณ์ในอนาคต การประมาณการ การสันนิษฐาน ที่ปรากฏในเอกสารฉบับนี้ จากการใช้ถ้อยคำเช่น “เชื่อว่า” “คาดว่า” “เห็นว่า” “อาจจะ” “มีแผนการ” หรือ “ประมาณ” เป็นต้น หรือ คำหรือ ข้อความอื่นใดที่สื่อความหมายไปในทำนองเดียวกัน รวมถึง การวางแผนการดำเนินธุรกิจ การประมาณการผลประกอบการในอนาคต การเปลี่ยนแปลงของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัท นโยบายจากภาครัฐและอื่น ๆ ล้วนแล้วแต่เป็นการคาดเดาถึงสิ่งที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ซึ่งสิ่งที่จะเกิดขึ้นในความเป็นจริงอาจแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญจากที่คาดไว้

ปัจจัยความเสี่ยง ทั้งที่เป็นปัจจัยภายในกลุ่มบริษัท หรือ ปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อผลการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทในการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัท ตลอดจนผลตอบแทนจากการลงทุนในหุ้นสามัญของกลุ่มบริษัท สรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจ

ความเสี่ยงจากความไม่ต่อเนื่องของรายได้

โดยทั่วไปธุรกิจรับเหมาก่อสร้างและงานระบบ (“งานก่อสร้าง”) จะมีการรับรู้รายได้จากงานรับเหมาก่อสร้างตามอัตราขั้นความสำเร็จของงานที่ทำแล้วเสร็จ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 เรื่องรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งมีความแตกต่างจากธุรกิจให้บริการประเภทอื่นที่รับรู้รายได้เมื่อมีการขายหรือมีการให้การบริการ ดังนั้น กลุ่มบริษัทจึงอาจจะประสบปัญหาความไม่ต่อเนื่องของรายได้ กรณีที่กลุ่มบริษัทไม่สามารถก่อสร้างงานได้ตามแผนงานที่วางไว้ซึ่งจะส่งผลให้อัตราขั้นความสำเร็จไม่เป็นไปตามแผนงาน หรืออาจเผชิญความเสี่ยงจากการที่ไม่สามารถประมูลงานใหม่ได้ตามที่วางแผนไว้ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อผลประกอบการของกลุ่มบริษัทให้ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย โดยเฉพาะในภาวะที่เศรษฐกิจซบเซาหรือมีการแข่งขันด้านราคาอย่างรุนแรง เนื่องจากผู้รับเหมาก่อสร้างส่วนใหญ่จะใช้วิธีการแข่งขันด้านราคาในการประมูลงาน ประกอบกับปัจจุบันมีผู้ประกอบการเข้ามาดำเนินธุรกิจประเภทนี้มากขึ้น

อย่างไรก็ดี กลุ่มบริษัทมีเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ที่จะแสวงหากลุ่มลูกค้าใหม่ที่มีศักยภาพและเริ่มเข้าประมูลโครงการภาครัฐ เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความไม่ต่อเนื่องของรายได้ในกรณีที่อุตสาหกรรมใดอุตสาหกรรมหนึ่งเกิดการชะลอตัวลง โดยฝ่ายบริหารมีการติดตามข่าวสารการประกวดราคาอย่างสม่ำเสมอรวมทั้งมีการศึกษารายละเอียดการจัดทำงบประมาณต้นทุนและค่าใช้จ่ายของแต่ละโครงการที่เคยเข้าร่วมประมูลราคา ทั้งโครงการที่กลุ่มบริษัทชนะการประมูลงานและไม่ชนะการประมูล เพื่อนำข้อมูลไปวิเคราะห์และวางแผนการเสนอราคาบริการสำหรับโครงการในอนาคตเพื่อเพิ่มโอกาสในการชนะการประมูล นอกจากนั้น กลุ่มบริษัทยังคงมุ่งมั่นรักษาคุณภาพการให้บริการเพื่อสร้างความพึงพอใจและความไว้วางใจจากลูกค้า ทั้งในแง่ความถูกต้องตามหลักวิศวกรรม ความสามารถในการส่งมอบ

งานได้อย่างตรงต่อเวลา รวมไปถึงการดูแลตลอดช่วงระยะเวลารับประกันผลงานก่อสร้าง ซึ่งโดยปกติจะมีระยะเวลารับประกันเฉลี่ยประมาณ 1-2 ปี นับจากวันที่ส่งมอบงานให้แก่ลูกค้าแล้ว ทั้งนี้ จากสถิติในอดีตพบว่าลูกค้าที่เคยใช้บริการของกลุ่มบริษัทมักจะพิจารณาเลือกให้กลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้บริการในโครงการอื่นต่อไป จนทำให้กลุ่มบริษัทมีความเชี่ยวชาญในรูปแบบโครงการของลูกค้ารายนั้น ๆ ซึ่งถือเป็นข้อได้เปรียบของกลุ่มบริษัทในเรื่องดังกล่าว

ความเสี่ยงจากการประมาณการต้นทุนงานก่อสร้างผิดพลาด

หากการวิเคราะห์และประเมินต้นทุนงานก่อสร้างของกลุ่มบริษัทไม่มีความถูกต้องแม่นยำ หรือ ปราศจากการควบคุมและบริหารจัดการต้นทุนการก่อสร้างที่รัดกุมเพียงพอ อาจจะส่งผลให้ต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้นจริงสูงมีโอกาสสูงกว่าประมาณการต้นทุนงานก่อสร้างที่กลุ่มบริษัทประเมินไว้ และอาจส่งผลให้กลุ่มบริษัทเผชิญความเสี่ยงหลายประการ อาทิเช่น ความเสี่ยงจากการที่ผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทไม่เป็นไปตามแผนงานที่วางไว้ หรืออาจขาดทุนจากการดำเนินงานในโครงการนั้นๆได้ เป็นต้น โดยในช่วงปี 2560 – 2563 มีโครงการที่กลุ่มบริษัทประเมินต้นทุนงานก่อสร้างผิดพลาดจนก่อให้เกิดผลขาดทุนจากงานตามสัญญาหลักจำนวน 5 โครงการจากจำนวนโครงการที่ให้บริการก่อสร้างทั้งหมด 137 โครงการหรือคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 3.65 ของโครงการที่ให้บริการก่อสร้างทั้งหมด นอกจากนั้น การประมาณการต้นทุนงานก่อสร้างผิดพลาดอาจส่งผลต่อประสิทธิภาพในการแข่งขันการประมูลงานใหม่ในอนาคต เนื่องจากการประมาณการต้นทุนงานก่อสร้างที่สูงจนเกินไป อาจทำให้ราคาที่กลุ่มบริษัทเสนอต่อลูกค้ามีมูลค่าสูงกว่าคู่แข่ง และทำให้กลุ่มบริษัทเสียโอกาสในการรับงานดังกล่าว

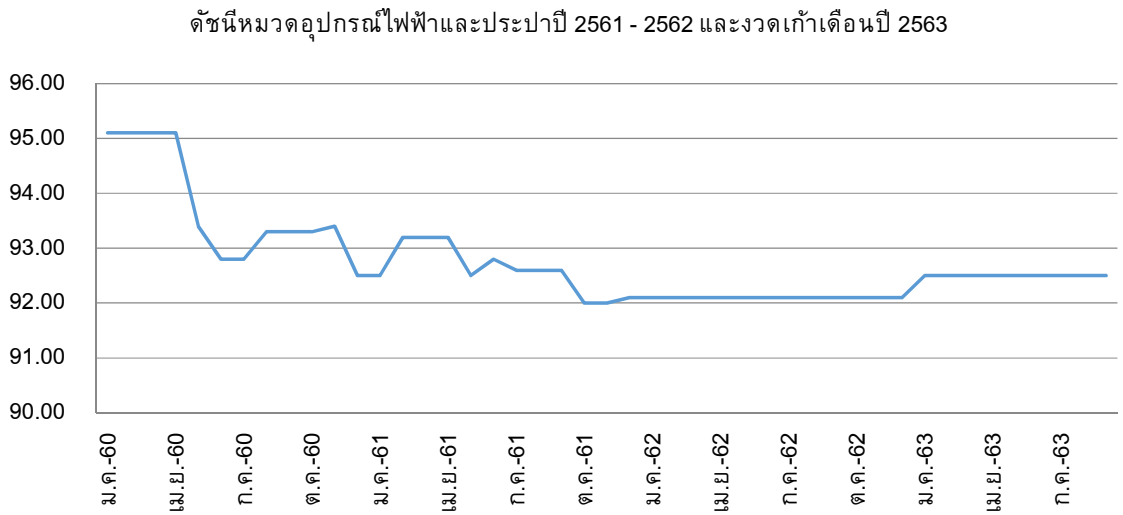
ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทได้ตระหนักถึงความเสี่ยงดังกล่าวเป็นอย่างดี เนื่องจากการประมาณการต้นทุนถือเป็นหัวใจสำคัญของงานก่อสร้าง กลุ่มบริษัทจึงได้กำหนดมาตรการในการลดความเสี่ยงเกี่ยวกับความผิดพลาดในการประมาณการการต้นทุน โดยกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ ฝ่ายที่เกี่ยวข้องจะต้องทำการ วิเคราะห์และศึกษารายละเอียดข้อมูลต้นทุนงานก่อสร้างโครงการอย่างถี่ถ้วนและระมัดระวัง ตลอดจนนำข้อมูลดังกล่าวมาเปรียบเทียบกับองค์ประกอบของการประมาณการต้นทุนก่อสร้างจากฐานข้อมูลภายใน ซึ่งรวบรวมมาจากการให้บริการงานระบบแก่ลูกค้าในอดีตและประสบการณ์ในการให้บริการของกลุ่มบริษัทและผู้บริหารระดับสูงที่คร่ำหวอดอยู่ในอุตสาหกรรมรับเหมาติดตั้งงานระบบมาอย่างยาวนาน ซึ่งด้วยองค์ประกอบตามที่กล่าวมาข้างต้นจะช่วยลดความเสี่ยงจากการประมาณการต้นทุนงานก่อสร้างที่ไม่ถูกต้องให้แก่กลุ่มบริษัทอีกทางหนึ่ง

ความเสี่ยงจากเปลี่ยนแปลงด้านราคาของต้นทุนวัสดุและอุปกรณ์ที่ใช้ในการติดตั้ง

เนื่องจากรูปแบบของสัญญาการให้บริการของกลุ่มบริษัทมักจะมีการกำหนดมูลค่าการว่าจ้างไว้คงที่ ณ วันที่ทำสัญญา โดยกลุ่มบริษัทจะต้องทำการบริหารจัดการการใช้ทรัพยากรให้เกิดความเพียงพอ ทั้งในแง่ปริมาณและการบริหารการจัดซื้อวัสดุและอุปกรณ์ให้อยู่ภายใต้กรอบงบประมาณโครงการที่กำหนดไว้ ดังนั้นในกรณีที่ราคาวัสดุและอุปกรณ์มีราคาปรับตัวสูงขึ้นและกลุ่มบริษัทไม่สามารถต่อรองราคาจากคู่ค้าได้ หรือ กรณีที่กลุ่มบริษัทไม่มีการบริหารจัดการและวางแผนการจัดหาวัสดุและอุปกรณ์ให้เพียงพอต่อความต้องการใช้ให้สอดคล้องกับราคาค่าจ้างที่ถูกกำหนดไว้ล่วงหน้าแล้ว กลุ่มบริษัทจะไม่สามารถเรียกร้องให้ผู้ว่าจ้างร่วมรับผิดชอบในความผันผวนของราคาวัสดุและอุปกรณ์ดังกล่าวกับกลุ่มบริษัทได้เนื่องจากเกินกว่าขอบเขตที่กลุ่มบริษัททำข้อตกลงกับผู้ว่าจ้างตามที่ระบุไว้ในสัญญา ดังนั้น การปรับตัวสูงขึ้นของราคาวัสดุและอุปกรณ์จะส่งผลกระทบถึงการควบคุมต้นทุนของโครงการนั้น ๆ และอาจทำให้อัตรากำไรของโครงการดังกล่าวไม่เป็นไปตามที่กลุ่มบริษัทคาดหวังหรือคำนวณไว้ หรืออาจถึงขั้นขาดทุนได้ โดยมูลค่าวัสดุและอุปกรณ์หลักที่ใช้

ในการติดตั้งคิดเป็นสัดส่วนเฉลี่ยประมาณร้อยละ 55.82 ร้อยละ 47.47 ร้อยละและร้อยละ 44.56 ของมูลค่าต้นทุนงานก่อสร้างและงานบริการทั้งหมดในปี 2561 - 2563 ตามลำดับ

ดัชนีหมวดอุปกรณ์ไฟฟ้าและประปาปี 2561 – 2562 และงวดเก้าเดือนปี 2563



ที่มา : ฐานข้อมูลดัชนีเศรษฐกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์

อนึ่ง กลุ่มบริษัทมีมาตรการและนโยบายการลดความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงราคาต้นทุนวัสดุและอุปกรณ์ โดยกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ให้แผนกจัดซื้อของกลุ่มบริษัททำหน้าที่ดูแลการเจรจาต่อรองและพิจารณาการสั่งซื้อวัสดุและอุปกรณ์ให้เพียงพอต่อความต้องการใช้สำหรับแต่ละโครงการ ซึ่งแผนกจัดซื้อจะใช้วิธีการรวบรวมปริมาณความต้องการใช้วัสดุจากโครงการที่กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญากับลูกค้าแล้วในหลาย ๆ โครงการและโครงการที่มีความแน่นอนว่ากลุ่มบริษัทจะได้รับงานในอนาคตเพื่อให้มีการปริมาณการสั่งซื้อที่มากเพียงพอ เพื่อให้ได้อำนาจในการต่อรองราคาต้นทุนต่อหน่วยที่ถูกลงจากผู้จัดจำหน่าย รวมถึงเจรจากับคู่ค้าที่มีการซื้อขายกันมาอย่างต่อเนื่องให้ยื่นเสนอราคาวัสดุและอุปกรณ์ตั้งแต่ก่อนเริ่มการประมูลงานเพื่อนำข้อมูลมาใช้ในการประมาณการต้นทุนการติดตั้ง และ หลังจากที่กลุ่มบริษัทได้รับงานจึงจะเริ่มออกใบคำสั่งซื้อเพื่อกำหนดราคาซื้อวัสดุและอุปกรณ์ให้คงที่ตลอดระยะเวลาการก่อสร้างโครงการนั้น ๆ ล่วงหน้า อย่างไรก็ตาม ในอดีตที่ผ่านมากลุ่มบริษัทยังไม่เคยได้รับผลกระทบจากการปรับตัวของราคาวัสดุและอุปกรณ์ที่เพิ่มขึ้นจนก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลประกอบการรวมของกลุ่มบริษัทแต่อย่างใด

ความเสี่ยงจากการขาดแคลนแรงงาน

ความเพียงพอของจำนวนแรงงานเป็นปัจจัยหลักที่มีผลกับการประกอบธุรกิจของกลุ่มบริษัทและมีอิทธิพลต่อระยะเวลาที่ใช้ในการทำงานเพื่อให้กลุ่มบริษัทสามารถส่งมอบงานแก่ลูกค้าได้ตามที่กำหนดไว้ในสัญญา ดังนั้น หากกลุ่มบริษัทปราศจากการบริหารจัดการจำนวนแรงงานที่ดีเพียงพออาจส่งผลกระทบให้กลุ่มบริษัทไม่สามารถส่งมอบงานให้แก่ลูกค้าได้ทันภายในกำหนดระยะเวลาและอาจส่งผลให้กลุ่มบริษัทเสียค่าปรับจากการส่งมอบงานล่าช้าหรือเกิดต้นทุนที่สูงกว่าที่กลุ่มบริษัทประมาณการไว้

เพื่อเป็นการลดความเสี่ยงเกี่ยวกับความขาดแคลนแรงงาน กลุ่มบริษัทมีการวางแผนการจัดหาแรงงานให้เหมาะสมกับขนาด พื้นที่ตั้งของโครงการก่อสร้าง และระยะเวลาการทำงาน เพื่อให้แน่ใจได้ว่ากลุ่มบริษัทจะสามารถทำงานแล้วเสร็จได้ตามกำหนดการส่งมอบงานที่ระบุในสัญญา โดยกลุ่มบริษัทมิได้เป็นผู้จัดหาแรงงานย่อยอาทิเช่น แรงงานติดตั้ง

ปลั๊กไฟ แรงงานเดินท่อประปาในแต่ละจุดของงานก่อสร้างงานโดยตรง แต่กลุ่มบริษัทบริหารต้นทุนแรงงานโดยใช้วิธีการว่าจ้างแรงงานผ่านผู้รับเหมาช่วงซึ่งผู้รับเหมาช่วงจะเป็นผู้จัดหาแรงงานเพื่อติดตั้งงานระบบโดยมีวิศวกรของกลุ่มบริษัทเป็นผู้ควบคุมการติดตั้งงานเพื่อให้เป็นตามมาตรฐานงานระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร เนื่องจากการจ้างแรงงานผ่านผู้รับเหมาช่วงสามารถประหยัดค่าใช้จ่ายมากกว่า เมื่อเทียบกับการจัดตั้งแผนกขึ้นมาใหม่อย่างเต็มรูปแบบ ที่จะต้องเสียทั้งค่าจ้างพนักงาน รวมถึงสวัสดิการต่าง ๆ และเพื่อเพิ่มความแน่นอนว่ากลุ่มบริษัทจะสามารถหาผู้รับเหมาช่วงที่จะจัดหาแรงงานก่อสร้าง/ติดตั้งได้เพียงพอกับความต้องการใช้แรงงานของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทจึงจัดทำทะเบียนคู่ค้า AVL (Approved Vendor List) เพื่อทำการคัดเลือกผู้รับเหมาช่วงที่มีคุณสมบัติและประสบการณ์ตามเงื่อนไขที่กลุ่มบริษัทกำหนด ซึ่งจากการบริหารจัดการตามวิธีดังกล่าวส่งผลให้กลุ่มบริษัทไม่เคยประสบปัญหาขาดแคลนแรงงานก่อสร้าง/ติดตั้ง และจากการประเมินสถานการณ์ด้านแรงงานในปัจจุบัน ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทยังคงเห็นว่ากลุ่มบริษัทสามารถบริหารจัดการการจัดหาแรงงานให้เพียงพอต่อความต้องการของกลุ่มบริษัทได้อย่างมีประสิทธิภาพ แม้กรณีที่กลุ่มบริษัทมีการรับงานมากกว่าปกติ หรือเกิดภาวะการขาดแคลนหรือแย่งชิงแรงงานในช่วงที่อุตสาหกรรมการก่อสร้างหรืองานระบบมีการขยายตัวก็ตาม

ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายหรือกฎระเบียบของภาครัฐ

การเปลี่ยนแปลงนโยบายหรือกฎระเบียบของภาครัฐ เป็นปัจจัยสำคัญที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท อาทิเช่น นโยบายการกำหนดอัตราค่าจ้างแรงงานขั้นต่ำ เนื่องจากค่าจ้างแรงงานถือเป็นต้นทุนทางตรงของโครงการ ดังนั้น การเปลี่ยนแปลงนโยบายภาครัฐดังกล่าวจึงส่งผลกับต้นทุนการให้บริการและผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ซึ่งอาจทำให้ต้นทุนการจัดการแรงงานของกลุ่มบริษัทเพิ่มสูงขึ้นหรือกลุ่มบริษัทไม่สามารถจัดหาแรงงานได้เพียงพอต่อความต้องการ รวมไปถึงการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบที่เกี่ยวกับการควบคุมอาคารหรือการขอใบอนุญาตก่อสร้างซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อระยะเวลาการเริ่มให้บริการของกลุ่มบริษัทให้ล่าช้าออกไปหรืออาจกระทบกับแผนงานโครงการอื่น ๆของกลุ่มบริษัท นอกจากนี้ นโยบายภาครัฐอื่น ๆอาทิเช่น มาตรการ LTV (Loan-To-Value) อาจส่งผลกระทบทางอ้อมที่ทำให้อุปสงค์ของภาคอสังหาริมทรัพย์ชะลอตัวลงและทำให้การก่อสร้างงานระบบของลูกค้าในกลุ่มอุตสาหกรรมดังกล่าวชะลอตัวลง หรือการกำหนดนโยบายในการจัดสรรเงินลงทุนและงบประมาณในการก่อสร้างภาครัฐที่จะกระตุ้นให้เกิดการก่อสร้างงานระบบตามไปด้วย

อย่างไรก็ดี กลุ่มบริษัทตระหนักถึงความเสี่ยงดังกล่าวเป็นอย่างดี จึงได้กำหนดแนวทางให้ฝ่ายบริหารและฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องมีการติดตามข่าวสารการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบต่าง ๆ อย่างใกล้ชิดอยู่เสมอ เพื่อที่จะได้วางแผนรับมือกับผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว โดยฝ่ายบริหารจะเรียกให้มีการประชุมหารือแนวทางทันที เช่น การปรับแผนการเข้าร่วมประมูลงานกรณีที่รัฐบาลมีการประกาศนโยบายการจัดสรรหรือส่งเสริมการลงทุนในทิศทางใหม่ เป็นต้น การตกลงและกำหนดอัตราค่าจ้างกับผู้รับเหมาแรงงานล่วงหน้าในสัญญาว่าจ้างก่อนทำการก่อสร้างเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการปรับขึ้นของค่าแรงในภายหลัง เป็นต้น

ความเสี่ยงในการพึ่งพิงวิศวกร

การให้บริการการติดตั้งงานระบบและงานก่อสร้างของกลุ่มบริษัทเป็นงานที่ต้องอาศัยความรู้ ความสามารถของบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ด้านวิศวกรรมในการบริหารการติดตั้งระบบและควบคุมต้นทุนของโครงการ โดยเฉพาะผู้จัดการโครงการซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมและบริหารโครงการให้ประสบผลสำเร็จ ดังนั้น กรณีที่กลุ่มบริษัทไม่สามารถรักษาบุคลากรดังกล่าวให้อยู่กับกลุ่มบริษัทได้ กลุ่มบริษัทอาจขาดความต่อเนื่องในการรับงานในอนาคตซึ่งจะกระทบไปยังแผนการดำเนินงานในภาพรวมของกลุ่มบริษัทด้วย กลุ่มบริษัทจึงต้องพยายามรักษาบุคลากรที่

มีความเชี่ยวชาญดังกล่าวให้อยู่ทำงานกับกลุ่มบริษัทให้นานที่สุด โดย ณ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีวิศวกรในระดับผู้จัดการโครงการ จำนวน 6 คนและมีทีมวิศวกรและพนักงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องในแผนกติดตั้งรวมจำนวน 86 คน

แม้ว่าในปัจจุบันกลุ่มบริษัทมีวิศวกรและทีมงานที่มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในจำนวนที่เพียงพอกับความสามารถในการทำงานตามปกติ แต่กลุ่มบริษัทไม่ได้นิ่งนอนใจและให้ความสำคัญกับการรักษาและพัฒนาบุคลากรบุคคลภายในองค์กรมากขึ้น โดยมุ่งเน้นการส่งเสริมการพัฒนาตัวเองของพนักงานและสนับสนุนให้บุคคลเหล่านี้ได้เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มเติมความรู้และเทคนิคใหม่ๆ อยู่เสมอ รวมถึงใส่ใจเรื่องการกำหนดอัตราผลตอบแทนที่สมเหตุสมผลและสามารถแข่งขันกับบริษัทรับเหมาอื่น ๆได้ เพื่อลดโอกาสในการสูญเสียทรัพยากรบุคคลของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตาม ในอดีตที่ผ่านมากลุ่มบริษัทยังไม่เคยประสบปัญหาในการจัดสรรพนักงานเพื่อเข้ามาทดแทนกำลังคนที่ขาดไป และด้วยระบบการทำงานของกลุ่มบริษัทซึ่งมีคู่มือการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ทำให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในหน้าที่นั้น ๆ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นมาตรฐานเดียวกัน และ เป็นการลดการพึ่งพิงบุคคลใดบุคคลหนึ่งเป็นการเฉพาะ นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทยังใช้วิธีการสรรหาบุคลากรเชิงรุกโดยการเข้าไปยังสถาบันการศึกษาที่มีหลักสูตรสอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัท เพื่อชักชวนให้นักศึกษาที่กำลังจะสำเร็จการศึกษาที่มีความรู้ความสามารถ มีมุมมองที่ทันสมัย มาร่วมงานกับกลุ่มบริษัทอีกช่องทางหนึ่ง

ความเสี่ยงจากความล่าช้าของโครงการ การส่งมอบงานไม่ทันตามที่กำหนดไว้ในสัญญาทำให้อาจถูกเรียกร้องค่าเสียหาย

ความล่าช้าในการดำเนินการติดตั้งงานระบบในโครงการของลูกค้าอาจมีสาเหตุจากหลายปัจจัย ทั้งกรณีที่มีความล่าช้าจากเจ้าของโครงการ อาทิเช่น การส่งมอบพื้นที่ล่าช้า การเปลี่ยนแปลงแบบการติดตั้ง หรือ การขาดสภาพคล่อง เป็นต้น หรือกรณีที่ความล่าช้าจากการดำเนินการของกลุ่มบริษัท อาทิเช่น การที่ผู้รับเหมาช่วงไม่สามารถส่งมอบงานได้ตามที่ตกลงไว้กับกลุ่มบริษัท การจัดการด้านความพร้อมของวัสดุและอุปกรณ์ที่จำเป็นต้องใช้ เป็นต้น หรืออาจเกิดจากเหตุสุดวิสัยที่อยู่นอกเหนือความคาดหมายหรือการควบคุมของทั้งผู้ว่าจ้าง/เจ้าของโครงการ และ/หรือ กลุ่มบริษัท เช่น เหตุก่อการร้าย เหตุจลาจล หรือ ภัยธรรมชาติ เป็นต้น ทั้งนี้ เมื่อเกิดความล่าช้าไม่ว่าจากปัจจัยใดก็ตาม ย่อมส่งผลเสียและส่งผลกระทบกับทุกฝ่าย ทั้งในแง่ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น เวลา และ บุคลากร โดยหากไม่สามารถหาข้อสรุปถึงสาเหตุที่ทำให้เกิดความล่าช้าร่วมกันได้ ก็อาจนำไปสู่การฟ้องร้องสู้คดีในชั้นศาล อันจะส่งผลกระทบถึงการดำเนินงานโดยรวมของกลุ่มบริษัทและยิ่งไปกว่านั้นคือชื่อเสียงของกลุ่มบริษัทซึ่งจะมีผลต่อเนื่องต่อการรับงานในอนาคต

เพื่อลดความเสี่ยงดังกล่าว กลุ่มบริษัทจึงมีการประเมินระยะเวลาที่คาดว่าจะใช้ในการดำเนินงานให้สอดคล้องกับความเป็นจริงมากที่สุดและตรวจสอบร่างสัญญาที่ทำกับลูกค้าทุกรายอย่างถี่ถ้วน โดยดำเนินการให้ผู้จัดการโครงการซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบดูแลงานของแต่ละโครงการ จัดทำแผนการทำงานเพื่อใช้สำหรับควบคุมการทำงานของผู้รับเหมาช่วงไว้อย่างชัดเจน นอกจากนั้น ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทยังมีการประชุมติดตามความคืบหน้าของแต่ละโครงการอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง เพื่อรับทราบรายงานจากผู้จัดการโครงการ และสามารถเรียกประชุมได้ทันทีในกรณีที่เกิดปัญหา เพื่อที่จะสามารถขอคำแนะนำจากฝ่ายบริหารในการแก้ไขปัญหาที่พบ โดยบริษัทมีขั้นตอนในการดำเนินการ ดังนี้ 1) ประชุมร่วมกันระหว่างเจ้าของโครงการ ที่ปรึกษาโครงการ ผู้รับเหมางานก่อสร้างโครงสร้าง และฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เพื่อหารือแนวทางการดำเนินงานตั้งแต่ระยะแรกที่เกิดเหตุการณ์ที่อาจทำให้งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแผนงานที่วางไว้ 2) ส่งอีเมลชี้แจงรายละเอียดสาเหตุและแนวทางปฏิบัติตามที่ได้ประชุมหารือร่วมกันให้กับผู้ว่าจ้าง 3) ออกหนังสือสงวนสิทธิ์การขยายระยะเวลาการส่งมอบงานจากที่ระบุไว้ในสัญญาไปยังผู้ว่าจ้างเพื่อชี้แจงสาเหตุและความจำเป็นที่ทำให้เกิดความล่าช้าจน

โดยหนังสือสงวนสิทธิ์ดังกล่าวจะมีการลงนามเป็นลายลักษณ์อักษรจากคู่สัญญาทั้งสองฝ่ายเพื่อรับทราบ โดยในอดีตที่ผ่านมากลุ่มบริษัทไม่เคยถูกเรียกร้องให้ชำระค่าปรับจากการส่งมอบงานล่าช้าแต่อย่างใด

ในช่วงปี 2560 – ปี 2562 และงวดเก้าเดือนปี 2563 กลุ่มบริษัทมีโครงการที่มีการขยายระยะเวลาจากสัญญาหลักจำนวน 75 โครงการจากจำนวนโครงการที่ให้บริการทั้งหมด 130 โครงการ หรือคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 57.69 ของโครงการที่ให้บริการก่อสร้างทั้งหมด ซึ่งสาเหตุของการขยายระยะเวลาดังกล่าว ส่วนใหญ่เกิดจากกรณีที่ผู้ว่าจ้างหรือเจ้าของโครงการมีการสั่งงานเพิ่มเติมนอกเหนือจากที่ระบุไว้เดิมในสัญญา หรือการเปลี่ยนแปลงแบบก่อสร้าง ซึ่งจะต้องใช้เวลาการออกแบบและสรุปรายละเอียดของงานที่เปลี่ยนแปลงพอสมควร อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่ผู้ว่าจ้างหรือเจ้าของโครงการสั่งชะลอหรือหยุดการก่อสร้างโครงการชั่วคราว กลุ่มบริษัทจะสามารถเรียกเก็บเงินในส่วนที่ได้ดำเนินการก่อสร้างหรือติดตั้งไปแล้วได้ และไม่ก่อให้เกิดผลขาดทุนกับกลุ่มบริษัท

ความเสี่ยงจากการที่ไม่สามารถเรียกเก็บเงินจากงานเพิ่มเติมหรืองานเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นภายหลัง

กรณีที่ลูกค้า/เจ้าของโครงการมีความประสงค์เปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มเติมขอบเขตงานระบบในโครงการที่กลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการให้บริการตามสัญญาหลัก โดยอาจมีลักษณะของงานเปลี่ยนแปลงซึ่งเป็นการปรับเปลี่ยนบางอย่างจากเดิมที่กำหนดไว้ในสัญญา หรืองานเพิ่มเติมซึ่งไม่เคยมีขอบเขตดังกล่าวในสัญญาหลักมาก่อน ซึ่งในทางปฏิบัติ เมื่อลูกค้ามีความประสงค์ให้เปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มเติมขอบเขตของงานติดตั้ง กลุ่มบริษัทมักจะต้องดำเนินการก่อสร้างงานส่วนดังกล่าวให้แก่ลูกค้า ก่อนที่จะมีการตกลงในรายละเอียดของการให้บริการ ซึ่งส่วนใหญ่การคำนวณมูลค่างานเปลี่ยนแปลงหรืองานเพิ่มเติมดังกล่าวจะอ้างอิงจากราคาตามบัญชีแสดงปริมาณวัสดุและราคาต่อหน่วย (Bill of Quantities – BOQ) เดิมที่ได้ระบุไว้ในสัญญาหลัก ดังนั้น เหตุการณ์ดังกล่าวจึงอาจทำให้กลุ่มบริษัทเผชิญความเสี่ยงจากการที่ไม่สามารถเรียกเก็บเงินจากลูกค้าได้ หรือถูกต่อรองราคาต่ำกว่าประมาณการรายได้ที่กลุ่มบริษัทคำนวณไว้ ซึ่งอาจทำให้กลุ่มบริษัทมีลูกหนี้ทางการค้าที่ค้างชำระเกินกว่ากำหนด

อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทวางนโยบายในการควบคุมความเสี่ยงดังกล่าว โดยกำหนดให้ก่อนดำเนินการก่อสร้างงานเปลี่ยนแปลง หรือ ทำงานเพิ่มเติมตามได้ที่รับแจ้งจากลูกค้า กลุ่มบริษัทจะต้องได้รับคำสั่งให้ทำงานเปลี่ยนแปลงหรืองานเพิ่มเติมอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรจากลูกค้าก่อนเท่านั้น โดยวิศวกรโครงการจะเป็นผู้จัดทำรายงานสรุปรายละเอียดของงานเปลี่ยนแปลงที่ดำเนินงานแล้ว อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งจะต้องระบุวันที่ ลักษณะงานที่ให้บริการ และคำนวณสรุปมูลค่าของงานดังกล่าว เพื่อส่งให้ลูกค้า/เจ้าของโครงการทำการตรวจสอบ และใช้เป็นเอกสารประกอบเพื่อเรียกชำระเงินจากลูกค้าต่อไป อย่างไรก็ดี ในบางกรณีที่กลุ่มบริษัทต้องการรักษาสายสัมพันธ์ทางธุรกิจกลุ่มบริษัทอาจพิจารณาปรับลดราคางานเพิ่มเติมให้แก่ลูกค้าในบางรายการ แต่ต้องไม่กระทบต่อประมาณการกำไรขั้นต้นขั้นต่ำที่กลุ่มบริษัทกำหนดภายใต้กรอบอำนาจอนุมัติที่ผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการบริษัท

ความเสี่ยงจากการลงทุนในบริษัทย่อย

บริษัทมีบริษัทย่อยหนึ่งบริษัทได้แก่ บริษัท พรอสเพอร์ ไทธรรม์ จำกัด ซึ่งดำเนินธุรกิจรับเหมาก่อสร้างประเภทงานโยธา ซึ่งถือว่าเป็นธุรกิจที่ต่อเนื่องและสอดคล้องกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุนในบริษัทย่อยจะถูกจำกัดเฉพาะเท่ากับเงินลงทุนที่บริษัทจ่ายชำระไปแล้วเท่านั้น ซึ่งหมายรวมถึงภาระการค้ำประกันต่างๆ ด้วย นอกจากนั้น ในความจำเป็นของการดำเนินธุรกิจ บริษัทอาจมีการให้การสนับสนุนด้านการเงินกับบริษัทย่อยในรูปแบบต่างๆ ยกตัวอย่างเช่น การให้เงินกู้ หรือร่วมค้ำประกันวงเงินกู้ เป็นต้น ซึ่งกรณีที่บริษัทย่อยมีปัญหาด้านสภาพคล่องหรือผลประกอบการ ทำให้ไม่สามารถชำระหนี้แก่บริษัทตามกำหนดระยะเวลา ซึ่งอาจส่งผลกระทบกับสภาพคล่องของ

บริษัทเอง หรือ กรณีที่บริษัทย่อยผิดนัดชำระหนี้กับธนาคาร บริษัทต้องรับผิดชอบในฐานะผู้ค้ำประกัน อย่างไรก็ตาม บริษัทมีการให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยในช่วงระยะเวลาสั้นๆ เพื่อให้ใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนเท่านั้น รวมถึงมีการคิดอัตราดอกเบี้ยไม่ต่ำกว่าต้นทุนทางการเงินของบริษัท และ มีการกำหนดระยะเวลาชำระคืนที่แน่นอน เพื่อควบคุมไม่ให้รายการดังกล่าวไม่เป็นภาระของบริษัท นอกจากนี้ บริษัทมีการกำหนดนโยบายขั้นตอนการปฏิบัติและพิจารณาความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ โดยคำนึงถึงประโยชน์ของบริษัทเป็นสำคัญ และจัดให้มีการผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัททุกครั้ง เมื่อมีความจำเป็นที่จะต้องให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บริษัทย่อย

ความเสี่ยงจากการได้รับชำระเงินล่าช้าหรือไม่ได้รับชำระเงินจากลูกค้า (ลูกหนี้ค้างชำระ)

ขั้นตอนการเรียกชำระเงินจากลูกค้าในธุรกิจรับเหมาก่อสร้างจะมีความซับซ้อนกว่าธุรกิจประเภทอื่น กล่าวคือ กลุ่มบริษัทจะต้องดำเนินการให้บริการติดตั้งก่อนจึงจะสามารถเรียกเก็บเงินจากลูกค้าได้ โดยการเรียกชำระเงินจากลูกค้าจะอ้างอิงตามสัดส่วนขั้นความสำเร็จของงานซึ่งจะต้องผ่านขั้นตอนการตรวจรับงานจากผู้ว่าจ้าง และ/หรือ เจ้าของโครงการ ดังนั้น ในระหว่างช่วงเวลาก่อนการเรียกเก็บเงิน กลุ่มบริษัทจะต้องรับภาระต้นทุนการก่อสร้างและเผชิญความเสี่ยงกรณีที่ผู้ว่าจ้าง/เจ้าของโครงการประสบปัญหาด้านการเงินและไม่สามารถชำระค่าก่อสร้างได้ตามที่กลุ่มบริษัทเรียกเก็บ ซึ่งอาจทำให้กลุ่มบริษัทต้องตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ดังนั้น เพื่อเป็นการลดความเสี่ยงในการได้รับเงินล่าช้าหรือกรณีลูกหนี้ค้างชำระ กลุ่มบริษัทจึงให้ความสำคัญในขั้นตอนการพิจารณาการรับงานโดยพิจารณาประวัติและสถานะทางการเงินของผู้ว่าจ้างก่อนการรับงานเสมอนอกจากนี้ กลุ่มบริษัทยังมีระบบควบคุมภายในสำหรับการติดตามการชำระเงินจากลูกค้าที่เข้มงวด โดยกลุ่มบริษัทกำหนดให้ฝ่ายบัญชีและการเงินมีหน้าที่คอยติดตามให้ลูกค้าดำเนินการจ่ายชำระเงินเมื่อครบกำหนดชำระเงินตามรอบการวางบิลของลูกค้าในแต่ละงวดพร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปยอดลูกหนี้คงค้างเพื่อรายงานให้ผู้บริหารรับทราบเป็นประจำทุกสัปดาห์ ซึ่งในกรณีที่ลูกค้าจ่ายชำระเงินล่าช้าเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนด ฝ่ายบริหารและผู้จัดการโครงการจะช่วยดำเนินการติดตามการชำระเงินกับลูกค้าอีกทางหนึ่ง โดยอาจดำเนินการทวงถามทางวาจา การออกจดหมายแจ้งทางอีเมลล์ การนัดประชุม หรือพิจารณาออกหนังสือทวงถามอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เป็นต้น ทั้งนี้ ณ ปัจจุบันบริษัทไม่มีลูกค้ารายใดที่ไม่จ่ายชำระค่าบริการหรือมีความเสี่ยงจากการได้รับชำระเงินล่าช้าหรือไม่ได้รับชำระเงินจากลูกค้า

ความเสี่ยงจากความไม่แน่นอนของปัจจัยทางการเมือง

ความไม่แน่นอนของปัจจัยทางการเมือง อาทิเช่น เสถียรภาพของรัฐบาล การชุมนุมเคลื่อนไหวทางการเมืองอย่างยืดเยื้อ ความกังวลต่อการเกิดรัฐประหาร นอกจากจะเป็นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นและการใช้จ่ายของผู้บริโภคแล้ว ยังส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจลงทุนของผู้ประกอบการ อาทิเช่น การตัดสินใจที่จะชะลอการขยายสาขาของผู้ประกอบการในกลุ่มห้างสรรพสินค้าและค้าปลีก การตัดสินใจเลื่อนเปิดตัวโครงการใหม่ของผู้ประกอบการในกลุ่มอสังหาริมทรัพย์ โดยปัจจัยภายนอกดังกล่าวส่งผลกระทบโดยตรงต่อกลุ่มบริษัททำให้การแข่งขันของการประมูลงานรุนแรงขึ้นซึ่งอาจส่งกระทบต่อประมาณการรายได้และอัตรากำไรของกลุ่มบริษัทที่อาจลดต่ำลง หรือในกรณีที่ผู้ประกอบการตัดสินใจที่จะชะลอการก่อสร้างหรือเลื่อนแผนงานก่อสร้างอยู่ ณ ปัจจุบัน ออกไปเพื่อรอประเมินสถานการณ์อาจทำให้กลุ่มบริษัทก่อสร้างล่าช้ากว่าแผนงานที่วางไว้และส่งผลกระทบให้ต้นทุนโครงการเพิ่มสูงกว่าที่กลุ่มบริษัทประมาณการไว้ เป็นต้น หรืออาจถูกเรียกร้องค่าปรับกรณีที่ไม่สามารถส่งมอบงานได้ตามเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทกำหนดกลยุทธ์โดยการขยายฐานลูกค้าที่หลากหลายเพื่อกระจายความเสี่ยงทางธุรกิจ อาทิเช่น ลูกค้าในกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรม ลูกค้าในกลุ่มอาคารสำนักงาน ลูกค้าในกลุ่มโรงแรม เป็นต้น โดยการขยายฐานลูกค้าดังกล่าวจะช่วยลดการแข่งขันด้านการประมูลของลูกค้าในบางกลุ่มงานลงและเป็นขยายฐานในกลุ่มอุตสาหกรรมใหม่เพื่อเพิ่มฐานการรับรู้รายได้แก่กลุ่มบริษัทเพื่อรองรับการเติบโตในอนาคต สำหรับกรณีที่กลุ่มบริษัทจำเป็นต้องชะลอหรือหยุดการก่อสร้างหรือติดตั้งช่วงระยะเวลาหนึ่งด้วยเหตุที่ไม่ใช่ความผิดหรือความรับผิดชอบของบริษัท กลุ่มบริษัทจะออกหนังสือสงวนสิทธิ์การขยายระยะเวลาการส่งมอบงานจากเดิมที่กำหนดไว้ในสัญญาส่งให้ผู้ว่าจ้าง เพื่อป้องกันการถูกเรียกเก็บค่าเบี้ยปรับหากกลุ่มบริษัทไม่สามารถส่งมอบงานตามที่ระบุไว้ในสัญญาหลักได้ โดยการดำเนินการตามที่กล่าวข้างต้นฝ่ายบริหารคาดว่าจะช่วยลดผลกระทบจากปัจจัยทางการเมืองได้ในระดับหนึ่ง

ความเสี่ยงด้านการเงิน

ความเสี่ยงจากการพึ่งพิงความช่วยเหลือทางการเงินจากกลุ่มผู้ถือหุ้นใหญ่และบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

ในการประกอบธุรกิจในอดีตที่ผ่านมาจนถึงปัจจุบัน กลุ่มบริษัทได้มีการจัดหาแหล่งเงินทุนจากการกู้ยืมจากสถาบันการเงิน โดยมีกลุ่มผู้ถือหุ้นใหญ่เป็นผู้ค้ำประกัน (สามารถศึกษารายละเอียดได้ในส่วนที่ 2.3 การจัดการและการกำกับดูแลกิจการ ข้อ 14 รายการระหว่างกัน) ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดตามสัญญาเงินกู้ที่ได้ทำกับสถาบันการเงิน และในอนาคตกลุ่มบริษัทมีความจำเป็นที่จะต้องใช้แหล่งเงินกู้จากสถาบันการเงินเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินกิจการเช่นกัน ดังนั้น กลุ่มบริษัทจึงมีความเสี่ยงจากการพึ่งพิงความช่วยเหลือทางการเงินจากกลุ่มผู้ถือหุ้นใหญ่เพื่อใช้ในการประกอบธุรกิจ ซึ่งหากในอนาคต กลุ่มผู้ถือหุ้นใหญ่ไม่ให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่กลุ่มบริษัทอีก และกลุ่มบริษัทไม่สามารถจัดหาแหล่งเงินทุนอื่นเพื่อนำมาใช้ในการประกอบธุรกิจ อาจส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกลุ่มบริษัทได้

อย่างไรก็ตาม ณ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทยังคงมีสภาพคล่องส่วนเกินในการดำเนินงานเพียงพอต่อการดำเนินงาน โดยมีอัตราส่วนสภาพคล่องที่ 1.59 เท่า ในขณะที่มีฐานะทางการเงินที่แข็งแกร่งจากอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัท เท่ากับ 1.18 เท่า ซึ่งเป็นสัดส่วนที่ไม่มากเมื่อเทียบกับบริษัทอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน นอกจากนี้ ภายหลังจากกลุ่มบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์จะช่วยให้กลุ่มบริษัทสามารถจัดหาแหล่งเงินกู้จากสถาบันการเงินได้สะดวกขึ้น อีกทั้งการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อประชาชนในครั้งนี้ และการขออนุญาตต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้พิจารณารับหุ้นสามัญเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ จะเป็นช่องทางการระดมทุนอีกช่องทางหนึ่งเช่นเดียวกัน

ความเสี่ยงจากการระบาดของไวรัสโควิด – 19 (COVID – 19)

การแพร่ระบาดของ COVID – 19 ได้ส่งผลกระทบต่อสังคมและเศรษฐกิจในวงกว้าง โดยบทวิเคราะห์ของธนาคารพัฒนาเอเชีย (เอดีบี) ได้ประเมินระดับความสูญเสียทางเศรษฐกิจต่อประเทศไทย 5.6 พันล้านดอลลาร์ หรือประมาณร้อยละ 1.11 ของจีดีพีไทย โดยจากการแพร่ระบาดของ COVID – 19 รวมถึงการแพร่ระบาดระลอกใหม่ตั้งแต่ช่วงปลายปี 2563 ที่ผ่านมา นอกจากจะก่อให้เกิดผลกระทบทางตรงต่ออุตสาหกรรมการท่องเที่ยว อุตสาหกรรมโรงแรม และอุตสาหกรรมการผลิต ยังส่งผลกระทบทางอ้อมต่อระดับความเชื่อมั่นการใช้จ่ายภาคเอกชน และส่งผลกระทบสืบเนื่องให้ผู้ประกอบการภาคเอกชนตัดสินใจชะลอการขยายงานหรือเลื่อนแผนงานก่อสร้างโครงการใหม่ออกไปในอนาคต โดยเฉพาะในกลุ่ม

ห้างสรรพสินค้าและค้าปลีกและกลุ่มอสังหาริมทรัพย์ประเภทคอนโดมิเนียมซึ่งได้รับผลกระทบโดยตรงจากสถานการณ์ COVID – 19 จนส่งผลให้กำลังซื้อของผู้บริโภคลดลงอย่างมีนัยสำคัญ โดยผลกระทบดังกล่าวอาจส่งผลกระทบให้ลูกค้าของกลุ่มบริษัทบางรายขาดสภาพคล่องทางการเงินและอาจนำมาสู่การจ่ายชำระเงินล่าช้าหรือผิดนัดการชำระเงินแก่กลุ่มบริษัทได้ และยังส่งผลให้การแข่งขันในการประมูลงานใหม่รุนแรงขึ้นอันมีสาเหตุมาจากจำนวนโครงการก่อสร้างใหม่ที่มีลดลงจากการชะลอการลงทุนของผู้ประกอบการในหลายอุตสาหกรรมต่อเนื่องมาตั้งแต่ปีที่ผ่านมา นอกจากนี้ ในกรณีที่เกิดการแพร่ระบาดของ COVID – 19 ในพื้นที่งานก่อสร้างหรือภายในสำนักงานของกลุ่มบริษัท อาจทำให้กลุ่มบริษัทจำเป็นต้องหยุดหรือชะลอการก่อสร้างงานและเป็นผลให้มีต้นทุนที่เพิ่มขึ้นเกินกว่าที่กลุ่มบริษัทประมาณการไว้

กลุ่มบริษัทได้ตระหนักถึงความเสี่ยงดังกล่าว จึงได้ดำเนินมาตรการตั้งรับต่อสถานการณ์แพร่ระบาดของไวรัสโควิด – 19 โดยกำหนดนโยบายที่สำคัญ อาทิเช่น เพิ่มความถี่ในการทำความสะอาดสถานที่ทำงานอย่างสม่ำเสมอ จัดหาสบู่ เจลล้างมือแอลกอฮอล์ให้กับลูกจ้างและผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งจัดให้มีการตรวจวัดไข้ คัดกรองลูกจ้างก่อนเข้าทำงานในสถานที่ก่อสร้างและสำนักงาน การจัดทำแคมป์คนงานสำรอง จัดทำแผนสำรองเพื่อกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานให้แก่พนักงานเมื่อเกิดสถานการณ์ฉุกเฉิน เป็นต้น นอกจากนี้ในกรณีที่กิจการอาจต้องเผชิญสถานการณ์ที่สุ่มเสี่ยง อาทิเช่น พบลูกจ้างป่วยเป็นจำนวนมาก กลุ่มบริษัทอาจพิจารณาให้หยุดการก่อสร้างทั้งหมดหรือบางส่วนเป็นการชั่วคราวเพื่อให้ลูกจ้างหยุดพักรักษาตัวเพื่อลดการแพร่กระจายของเชื้อโรค นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทยังได้สื่อสารและจัดประชุมร่วมกับลูกค้าอย่างต่อเนื่องเพื่อเตรียมรับมือในกรณีที่เกิดการแพร่ระบาดในสถานที่ก่อสร้างเพื่อจะได้ลดผลกระทบในกรณีที่ต้องหยุดหรือชะลอการก่อสร้างในอนาคตอีกช่องทางหนึ่ง ทั้งนี้ ภายใต้มาตรการและแนวทางปฏิบัติในการป้องกันและควบคุมการแพร่ระบาดซึ่งกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงาน ณ สถานที่ก่อสร้างไว้อย่างรัดกุม ปัจจุบันบริษัทยังคงสามารถเข้าไปปฏิบัติงานในแต่ละโครงการได้ตามปกติ

ความเสี่ยงด้านการบริหาร การจัดการ

ความเสี่ยงจากการพึ่งพิงผู้บริหารหลัก

ผู้บริหารหลักของกลุ่มบริษัทคือกลุ่มผู้บริหารที่ได้ร่วมก่อตั้งกลุ่มบริษัทมาตั้งแต่เริ่มแรก ซึ่งได้แก่ นายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง นายประวิทย์ ลัญจกรกุล นายวัชรพล รุจิเรข ประจักษ์ ตั้งใจ และนายพงศ์พล รัตนแสงสรวง ซึ่งเป็นผู้บริหารหลักของ PROS ที่มีประสบการณ์และชื่อเสียงในวงการธุรกิจรับเหมาติดตั้งงานระบบ รวมถึงนายพานิช แซ่โง้ว ผู้บริหารของ PT ซึ่งเป็นผู้บริหารที่มีประสบการณ์และความชำนาญในการรับเหมาก่อสร้างงานโครงสร้างจนได้สร้างความน่าเชื่อถือ ความเชื่อมั่นและความสัมพันธ์อันดีกับลูกค้าของกลุ่มบริษัทมาอย่างยาวนาน ดังนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารหลัก จึงอาจส่งผลกระทบที่ทำให้กลุ่มบริษัทได้รับความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจได้

กลุ่มบริษัทตระหนักถึงความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและกำหนดแนวทางในการลดความเสี่ยงด้วยการจัดทำนโยบายแผนการสืบทอดตำแหน่งและการบริหารคนเก่ง (Succession Plan and Talent Management) พร้อมทั้งสร้างกรอบแนวทางในการสร้างบุคลากรของกลุ่มบริษัทขึ้นมาทดแทนด้วยการส่งพนักงานเข้าอบรมในหลักสูตรต่าง ๆเพื่อเพิ่มความรู้ความสามารถและพิจารณาผลตอบแทนให้แก่พนักงานอย่างเหมาะสม เพื่อเพิ่มแรงจูงใจในการปฏิบัติหน้าที่และลดการพึ่งพิงพนักงานรายใดรายหนึ่งโดยเฉพาะ ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทมีนโยบายสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเข้ามาร่วมงานกับกลุ่มบริษัทให้สอดคล้องกับแผนธุรกิจอีกด้วย ซึ่งแนวทางดังกล่าวจะช่วยลดความเสี่ยงจากการพึ่งพิงผู้บริหารหลักและสร้างความยั่งยืนให้แก่กลุ่มบริษัทได้ในอนาคต

ความเสี่ยงจากการมีกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่ที่มีอิทธิพลต่อการดำเนินงาน

ภายหลังจากการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนในครั้งนี้ บริษัทมีกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่ คือ นายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง นายประวิทย์ ลัญจกรกุล นายวัชรพล รุจิเรข นายประจักษ์ ตั้งใจ และ นายพงศ์พล รัตนแสงสรวง ซึ่งเป็นกลุ่มผู้ถือหุ้นใหญ่เดิม ถือหุ้นรวมจำนวน 400.00 ล้านหุ้น หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 74.07 ของทุนชำระแล้ว 270.00 ล้านบาท (โปรดดูรายละเอียดเพิ่มเติมในส่วนที่ 2.3 การจัดการและการกำกับดูแล ข้อที่ 9 ข้อมูลหลักทรัพย์และผู้ถือหุ้น หัวข้อ 9.2 ผู้ถือหุ้น) ดังนั้น หากกลุ่มผู้ถือหุ้นดังกล่าวออกเสียงไปในทิศทางเดียวกัน จะทำให้สามารถควบคุม มติที่ประชุมผู้ถือหุ้น ยกเว้นเรื่องที่กฎหมายหรือข้อบังคับบริษัทกำหนดให้ต้องได้รับคะแนนเสียง 3 ใน 4 ของที่ประชุมผู้ถือหุ้น ดังนั้น ผู้ถือหุ้นรายอื่นจึงอาจไม่สามารถรวบรวมคะแนนเสียงให้เพียงพอเพื่อตรวจสอบและถ่วงดุลในเรื่องที่ผู้ถือหุ้นใหญ่เสนอได้

บริษัทตระหนักถึงความเสี่ยงดังกล่าว จึงได้แต่งตั้งกรรมการอิสระจำนวน 4 ท่าน จากกรรมการทั้งหมด 9 ท่าน โดยปัจจุบันมีกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่าน ได้เข้าดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบ ซึ่งจะทำหน้าที่เข้าตรวจสอบการดำเนินงานของบริษัทและมีความเป็นอิสระเพื่อช่วยถ่วงดุลในการบริหารจัดการของบริษัทได้ในระดับหนึ่ง ทั้งนี้ กรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระเป็นบุคคลที่มีความเป็นอิสระ มีวุฒิการศึกษาและคุณวุฒิ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถที่จะคุ้มครองผู้ถือหุ้นรายย่อย นอกจากนี้ ในการตัดสินใจกระทำการหรือละเว้นกระทำการใดๆ คณะกรรมการบริษัทมีนโยบายในการดำเนินงานโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ผู้ถือหุ้นเป็นหลักและหากบริษัทมีความจำเป็นในการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง บริษัทจะปฏิบัติตามขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันและหลักเกณฑ์ที่ประกาศไว้ของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอย่างเคร่งครัด โดยบุคคลที่มีส่วนได้เสียไม่มีสิทธิการออกเสียง

ความเสี่ยงจากการเสนอขายหลักทรัพย์

ความเสี่ยงจากการที่บริษัทอยู่ระหว่างการปฏิบัติตามเงื่อนไขของตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ

ในการเสนอขายหุ้นสามัญของบริษัทครั้งนี้ บริษัทอยู่ระหว่างการยื่นขออนุญาตเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนต่อตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ ดังนั้น ผู้ลงทุนอาจมีความเสี่ยงที่หลักทรัพย์ของบริษัทอาจไม่ได้รับอนุญาตให้เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน ทำให้ผู้ลงทุนไม่มีตลาดรองเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์และไม่ได้รับผลตอบแทนจากการขายหุ้นได้ตามราคาที่คาดการณ์ไว้ อย่างไรก็ตาม บริษัท คันทรี่ กรุ๊ป แอ็ดไวเซอรี่ จำกัด ในฐานะที่ปรึกษาทางการเงิน ได้พิจารณาคุณสมบัติของบริษัทในเบื้องต้นแล้ว เห็นว่า บริษัทมีคุณสมบัติครบถ้วนที่จะสามารถเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ ได้ตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหลักทรัพย์จดทะเบียน การเปิดเผยสารสนเทศ การรายงานการถือครองหลักทรัพย์และการเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ พ.ศ.2558 ลงวันที่ 16 พฤษภาคม 2558 (รวมถึงที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม) และมีคุณสมบัติผ่านเกณฑ์ ข้อ 5 (ก) คือ มีผลการดำเนินงานไม่น้อยกว่า 2 ปี ก่อนยื่นคำขอโดยมีกำไรสุทธิในปีล่าสุดไม่น้อยกว่า 10 ล้านบาทและมีกำไรสุทธิในงวดสะสมก่อนยื่นคำขอ โดยมิได้ใช้คุณสมบัติตามข้อ 5 (ข) คือ มีผลการดำเนินงานไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนยื่นคำขอและมีมูลค่าหุ้นสามัญตามราคาตลาดทั้งสิ้นไม่น้อยกว่า 1,000 ล้านบาท ยกเว้นคุณสมบัติในเรื่องการกระจายหุ้นให้แก่ผู้ถือหุ้นรายย่อยจำนวนไม่ต่ำกว่า 300 ราย ถือหุ้นรวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 25.00 ของทุนชำระแล้ว โดยที่ปรึกษาทางการเงินคาดว่าบริษัทจะมีคุณสมบัติเกี่ยวกับการกระจายให้แก่ผู้ถือหุ้นรายย่อยครบถ้วนตามเกณฑ์ที่กำหนด ภายหลังการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อประชาชนแล้วเสร็จ

ความเสี่ยงจากการที่ผู้ถือหุ้นของบริษัทอาจมีข้อจำกัดในการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทในอนาคต

แม้บริษัทมหาชนจำกัดไม่จำเป็นต้องเสนอสิทธิในการซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนแก่ผู้ถือหุ้นเดิมก่อนเมื่อมีการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน แต่บริษัทมหาชนจำกัดก็มีการออกตราสารต่าง ๆ รวมถึงหุ้นสามัญเพิ่มทุนและตราสารประเภทอื่นที่ออกโดยบริษัท เช่น ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น (Warrant) หรือใบแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่โอนสิทธิได้ (TSR – Transferable Subscription Right) หรือหุ้นกู้แปลงสภาพ (Convertible Bond) เป็นครั้งคราว โดยจัดสรรให้กับผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้น ในกรณีที่บริษัทเสนอหรือให้สิทธิแก่ผู้ถือหุ้นสามัญในการซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนหรือสิทธิในรูปแบบใด ๆ บริษัทมีสิทธิใช้ดุลยพินิจในการดำเนินการเสนอขายตราสารดังกล่าวให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยบริษัทอาจไม่เสนอสิทธิในการจองซื้อตราสารดังกล่าวแก่ผู้ถือหุ้นสามัญที่มีที่อยู่นอกประเทศไทย นอกจากนี้ ภายใต้กฎหมายที่บังคับใช้ บริษัทอาจถูกห้ามมิให้เสนอขายตราสารดังกล่าวแก่ผู้ถือหุ้นในบางประเทศ เว้นแต่ได้ดำเนินการปฏิบัติตามขั้นตอนที่เกี่ยวข้อง เช่น บริษัทไม่อาจเสนอสิทธิดังกล่าวแก่ผู้ถือหุ้นสามัญที่มีสถานะเป็นบุคคลอเมริกัน (U.S. Person) ตามความหมายตามกฎ Regulation S ภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์ของประเทศสหรัฐอเมริกา ค.ศ. 1933 (รวมทั้งที่มีแก้ไขเพิ่มเติม) เว้นแต่ (ก) มีแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ที่มีผลบังคับใช้ภายในพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ของประเทศสหรัฐอเมริกาดังกล่าว หรือ (ข) เป็นการเสนอขายสิทธิดังกล่าวให้แก่ผู้ถือหุ้นตามข้อยกเว้นภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์ของประเทศสหรัฐอเมริกา การปฏิบัติตามกฎหมายหลักทรัพย์หรือข้อกำหนดของกฎเกณฑ์อื่นในบางประเทศอาจทำให้ผู้ลงทุนไม่สามารถใช้สิทธิในการซื้อตราสารตามสัดส่วนได้ ซึ่งอาจลดสัดส่วนการถือหุ้นของนักลงทุนดังกล่าว ทั้งนี้ บริษัทไม่มีหน้าที่ต้องดำเนินการยื่นขอจดทะเบียนหุ้นสามัญของบริษัทในประเทศใด ๆ เพื่อให้ผู้ลงทุนต่างชาติสามารถใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนตามสัดส่วนในอนาคต

โครงสร้างการถือหุ้นและการจัดการ

ข้อมูลหลักทรัพย์และผู้ถือหุ้น

a. จำนวนทุนจดทะเบียน และทุนชำระแล้วของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

ทุนจดทะเบียน	:	270,000,000	บาท
ทุนที่เรียกชำระแล้ว	:	200,000,000	บาท
แบ่งเป็นหุ้นสามัญ	:	400,000,000	หุ้น
มูลค่าที่ตราไว้	:	0.50 บาท	

บริษัทได้ขออนุญาตเสนอขายหุ้นสามัญแก่ประชาชนจำนวน 140,000,000 หุ้น ทั้งนี้ ภายหลังจากการเสนอขายหุ้นในครั้งนี้ บริษัทจะมีทุนชำระแล้วเพิ่มขึ้นเป็น 270,000,000 บาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญ จำนวน 540,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท

โดยที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม 2563 ได้มีมติมอบอำนาจให้คณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ประธานเจ้าหน้าที่บริหารและกรรมการผู้จัดการใหญ่เป็นผู้มีอำนาจในการตัดสินใจ ให้ความเห็นชอบ หรือกำหนดรายละเอียดใด ๆในการดำเนินการที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ระบุว่าการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุน โดยจะดำเนินการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนเมื่อบริษัทได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นสามัญที่ออกใหม่จากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ และร่างหนังสือชี้ชวนมีผลใช้บังคับ ซึ่งต่อมาคณะกรรมการบริษัทได้มีให้จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 140,000,000 หุ้น โดยมีรายละเอียดการจัดสรร ดังนี้

1. เสนอขายต่อบุคคลตามดุลยพินิจของผู้จัดจำหน่ายและนักลงทุนสถาบัน จำนวน 105,000,000 หุ้น
2. เสนอขายต่อผู้มีอุปการคุณของบริษัท จำนวน 21,000,000 หุ้น ซึ่งไม่เกินร้อยละ 15.00 ของจำนวนหุ้นสามัญที่เสนอขายในครั้งนี้ ซึ่งเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ.40/2557
3. เสนอขายต่อกรรมการ ผู้บริหาร และ/หรือ พนักงานของบริษัท จำนวน 14,000,000 หุ้น

b. ผู้ถือหุ้น

รายชื่อผู้ถือหุ้นของบริษัทตามที่ปรากฏในบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้นล่าสุด ณ วันที่ 5 มีนาคม 2564

รายชื่อผู้ถือหุ้น	ณ วันที่ 5 มีนาคม 2564		เสนอขายกรรมการ ผู้บริหารและพนักงาน		ภายหลังเสนอขายหุ้นต่อประชาชน	
	จำนวน (หุ้น)	ร้อยละ	จำนวน (หุ้น)	ร้อยละ	จำนวน (หุ้น)	ร้อยละ
1. กลุ่มรัตนแสงสรวง						
1.1 นายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง	128,000,000	32.00	500,000	3.57	128,500,000	23.80
1.2 นายพงศ์พล รัตนแสงสรวง [1/]	60,000,000	15.00	500,000	3.57	60,500,000	11.20
1.3 นายพงศ์ศักดิ์ รัตนแสงสรวง [2/]	-	-	250,000	1.79	250,000	0.05
รวมกลุ่มรัตนแสงสรวง	188,000,000	47.00	1,250,000	8.93	189,250,000	35.05
2.นายประวิทย์ ลัญจกรกุล	80,000,000	20.00	500,000	3.57	80,500,000	14.91
3.นายวัชรพล รุจิเรข	72,000,000	18.00	500,000	3.57	72,500,000	13.43
4.นายประจักษ์ ตั้งใจ	60,000,000	15.00	500,000	3.57	60,500,000	11.20
5.รศ.ดร.ดฤณ แสงสุวรรณ	-	-	500,000	3.57	500,000	0.09

รายชื่อผู้ถือหุ้น	ณ วันที่ 5 มีนาคม 2564		เสนอขายกรรมการ ผู้บริหารและพนักงาน		ภายหลังเสนอขายหุ้นต่อประชาชน	
	จำนวน (หุ้น)	ร้อยละ	จำนวน (หุ้น)	ร้อยละ	จำนวน (หุ้น)	ร้อยละ
6.นายอัศวิน รักมนุษย์	-	-	500,000	3.57	500,000	0.09
7.นายณรงค์ เดชาธนารุจิกร	-	-	500,000	3.57	500,000	0.09
8.นายวิชัย ไหมทอง	-	-	500,000	3.57	500,000	0.09
9.นางเสาวคนธ์ อุดมรัตน์	-	-	250,000	1.79	250,000	0.05
รวมจำนวนหุ้นก่อนเสนอขาย	400,000,000	100.00	-	-	405,000,000	75.00
รวมจำนวนหุ้นที่เสนอขายต่อกรรมการ ผู้บริหาร			5,000,000	35.71	-[4/]	-[4/]
จำนวนหุ้นที่เสนอขายต่อพนักงานของบริษัท			9,000,000	64.29	9,000,000	1.67
รวมจำนวนหุ้นที่เสนอขายต่อกรรมการ ผู้บริหารและ/หรือพนักงานของบริษัท[3/]			14,000,000	100.00	-	-
จำนวนหุ้นที่เสนอขายต่อบุคคลตามดุลยพินิจของผู้จัดจำหน่ายและผู้มีอุปการคุณของบริษัท					126,000,000	23.33
รวมจำนวนหุ้นหลังการเสนอขายหลักทรัพย์					540,000,000	100.00

หมายเหตุ :

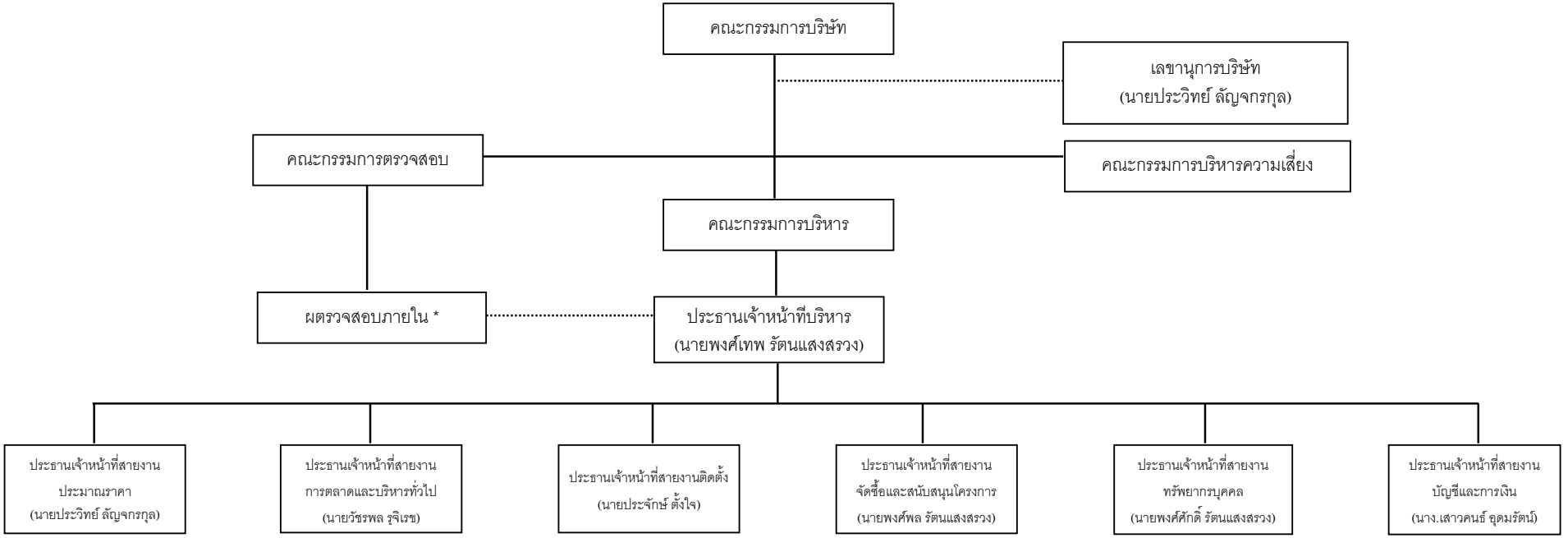
1/ นายพงศ์พล รัตนแสงสรวงเป็นน้องชายนายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวงและนายพงศ์ศักดิ์ รัตนแสงสรวง

2/ นายพงศ์ศักดิ์เป็นพี่ชายนายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวงและนายพงศ์พล รัตนแสงสรวง

3/ จำนวนหุ้นที่เสนอขายต่อกรรมการ ผู้บริหารและ/หรือพนักงานของบริษัท จำนวนรวม 14.00 ล้านหุ้น คิดเป็นร้อยละ 2.59 ของจำนวนหุ้นหลังการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนโดยได้รับอนุมัติจากที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2563 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม 2563

4/ ถูกนำไปคำนวณรวมตามจำนวนรายชื่อของกรรมการ / ผู้บริหารแต่ละราย

โครงสร้างการจัดการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563



* บริษัทว่าจ้างบริษัท บริษัท ไอเอซิกเนเจอร์ จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบภายในซึ่งเป็นผู้ให้บริการจากภายนอก (Outsource) โดยมีระยะเวลาการว่าจ้างตามสัญญาแบบปีต่อปี
ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทจะทำหน้าที่ในการคัดเลือกและแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในที่มีคุณสมบัติเหมาะสมเป็นประจำทุกปี

โครงสร้างองค์กรของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริหาร และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง โดยคณะกรรมการเหล่านี้ประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามมาตรา 68 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ.2535 และตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 39/2559 เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ ฉบับลงวันที่ 30 กันยายน 2559 ทุกประการ ดังนี้

คณะกรรมการ

(ก) คณะกรรมการบริษัท

คณะกรรมการบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีจำนวน 9 ท่าน ประกอบด้วย

รายชื่อคณะกรรมการ	ตำแหน่ง
1. รศ.ดร.ตฤณ แสงสุวรรณ	ประธานกรรมการและกรรมการอิสระ
2. นายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง	กรรมการ
3. นายประวิทย์ ลัญจกรกุล	กรรมการ
4. นายวัชรพล รุจิเรข	กรรมการ
5. นายประจักษ์ ตั้งใจ	กรรมการ
6. นายพงศ์พล รัตนแสงสรวง	กรรมการ
7. นายอัศวิน รักมนุษย์	ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระ
8. นายณรงค์ เดชาธนารุจิกร	กรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระ
9. นายวิชัย ไหมทอง	กรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระ

โดยมีนายประวิทย์ ลัญจกรกุล เป็นเลขานุการบริษัท

หมายเหตุ : กรรมการทุกท่านผ่านการอบรม- Director Accreditation Program (DAP) ของสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย

<u>กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม</u>

กรรมการผู้มีอำนาจลงลายมือชื่อแทนบริษัท คือนายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง หรือนายประวิทย์ ลัญจกรกุล ลงลายมือชื่อร่วมกับนายวัชรพล รุจิเรข หรือนายประจักษ์ ตั้งใจ หรือนายพงศ์พล รัตนแสงสรวง รวมเป็นสองคน และประทับตราสำคัญของบริษัท

รายละเอียดการเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการบริษัทในปี 2561 – 2563 มีดังนี้

รายชื่อคณะกรรมการ	จำนวนครั้งที่เข้าประชุม/ การประชุมทั้งหมดภายหลังเข้ารับตำแหน่ง		
	ปี 2561	ปี 2562	ปี 2563
1. รศ.ดร.ตฤณ แสงสุวรรณ [1]	-	3/3	4/4
2. นายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง	7/7	4/4	4/4
3. นายประวิทย์ ลัญจกรกุล	7/7	4/4	4/4
4. นายวัชรพล รุจิเรข	7/7	4/4	4/4
5. นายประจักษ์ ตั้งใจ	7/7	4/4	4/4
6. นายพงศ์พล รัตนแสงสรวง	6/7	4/4	4/4
7. นายอัศวิน รักมนุษย์	7/7	4/4	4/4
8. นายณรงค์ เดชาธนารุจิกร	7/7	4/4	4/4

รายชื่อคณะกรรมการ	จำนวนครั้งที่เข้าประชุม/ การประชุมทั้งหมดภายหลังเข้ารับตำแหน่ง		
	ปี 2561	ปี 2562	ปี 2563
9. นายวิชัย ไหมทอง /2	6/6	4/4	4/4

หมายเหตุ : 1/ ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2562

2/ ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการในการประชุมคณะกรรมการบริษัท 1/2561 เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2561

(ข) คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee)

คณะกรรมการตรวจสอบ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีจำนวน 3 ท่าน ประกอบด้วย

รายชื่อคณะกรรมการตรวจสอบ	ตำแหน่ง
1. นายอัศวิน รักมนุษย์	ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระ
2. นายณรงค์ เดชาธนารุจิกร	กรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระ
3. นายวิชัย ไหมทอง	กรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระ

โดยกรรมการตรวจสอบทั้ง 3 ท่าน มีคุณสมบัติในการเป็นกรรมการตรวจสอบครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด และทั้ง 3 ท่าน เป็นกรรมการตรวจสอบผู้ที่มีความรู้ทางด้านบัญชีและการเงิน (โปรดดูประวัติเพิ่มเติมของกรรมการตรวจสอบในเอกสารแนบ 1)

รายละเอียดการเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบบริษัทในปี 2561 – 2563 มีดังนี้

รายชื่อคณะกรรมการตรวจสอบ	จำนวนครั้งที่เข้าร่วมการประชุม/จำนวนการประชุมทั้งหมด		
	ปี 2561	ปี 2562	ปี 2563
1. นายอัศวิน รักมนุษย์	5/5	4/4	4/4
2. นายณรงค์ เดชาธนารุจิกร	5/5	4/4	4/4
3. นายวิชัย ไหมทอง1/	4/4	4/4	4/4

หมายเหตุ : 1/ ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการในการประชุมคณะกรรมการบริษัท 1/2561 เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2561

(ค) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีจำนวน 3 ท่าน ประกอบด้วย

รายชื่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง1/	ตำแหน่ง
1. นายวิชัย ไหมทอง	ประธานกรรมการบริหารความเสี่ยง
2. นายประวิทย์ ลัญจกรกุล	กรรมการบริหารความเสี่ยง
3. นายพงศ์พล รัตนแสงสรวง	กรรมการบริหารความเสี่ยง

หมายเหตุ : 1/ ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 4/2561 เมื่อวันที่ 13 มิถุนายน 2561

รายละเอียดการเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงในปี 2561 – 2563 มีดังนี้

รายชื่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	จำนวนครั้งที่เข้าร่วมการประชุม/จำนวนการประชุมทั้งหมด		
	ปี 2561	ปี 2562	2563
1. นายวิชัย ไหมทอง	1/1	2/2	1/1
2. นายประวิทย์ ลัญจกรกุล	1/1	2/2	1/1
3. นายพงศ์พล รัตนแสงสรวง	1/1	2/2	1/1

(ง) คณะกรรมการบริหาร (Executive Committee)

คณะกรรมการบริหาร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีจำนวน 5 ท่าน ประกอบด้วย

รายชื่อคณะกรรมการบริหาร	ตำแหน่ง
1. นายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง	ประธานกรรมการบริหาร
2. นายประวิทย์ ลัญจกรกุล	กรรมการบริหาร
3. นายวัชรพล รุจิเรข	กรรมการบริหาร
4. นายประจักษ์ ตั้งใจ	กรรมการบริหาร
5. นายพงศ์พล รัตนแสงสรวง	กรรมการบริหาร

ผู้บริหาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัท มีผู้บริหารตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กจ. 17/2551 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2551 (รวมส่วนที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) จำนวน 7 ท่าน ประกอบด้วย

ชื่อ – สกุล	ตำแหน่ง
1. นายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง	ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
2. นายประวิทย์ ลัญจกรกุล	ประธานเจ้าหน้าที่สายงานประมาณราคา
3. นายวัชรพล รุจิเรข	ประธานเจ้าหน้าที่สายงานการตลาดและบริหารทั่วไป
4. นายประจักษ์ ตั้งใจ	ประธานเจ้าหน้าที่สายงานติดตั้ง
5. นายพงศ์พล รัตนแสงสรวง	ประธานเจ้าหน้าที่สายงานจัดซื้อและสนับสนุนโครงการ
6. นายพงศ์ศักดิ์ รัตนแสงสรวง	ประธานเจ้าหน้าที่สายงานทรัพยากรบุคคล
7. นางเสาวคนธ์ อุดมรัตน์ /1	ประธานเจ้าหน้าที่สายงานบัญชีและการเงิน

หมายเหตุ : 1/ น.ส.ปวีณ์ริศา จรินทรานนท์ เป็นผู้ได้รับมอบหมายในการจัดทำบัญชีให้กับบริษัท

เลขานุการบริษัทและผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี

เลขานุการบริษัท

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 คณะกรรมการบริษัทได้มีมติแต่งตั้งนายประวิทย์ ลัญจกรกุล ให้ดำรงตำแหน่งเลขานุการบริษัท (โปรดดูคุณสมบัติในเอกสารแนบ 1) โดยมีหน้าที่ความรับผิดชอบที่สำคัญ ดังนี้

1.1 จัดทำและเก็บรักษาเอกสาร ดังต่อไปนี้

(ก) ทะเบียนกรรมการ

(ข) หนังสือนัดประชุมคณะกรรมการ รายงานการประชุมคณะกรรมการ และรายงานประจำปีของบริษัท

(ค) หนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้น และรายงานการประชุมผู้ถือหุ้น

1.2 เก็บรักษารายงานการมีส่วนได้เสีย ที่รายงานโดยกรรมการ หรือผู้บริหาร

1.3 จัดส่งสำเนารายงานการมีส่วนได้เสีย ตามมาตรา 89/14 ให้ประธานกรรมการและประธานกรรมการตรวจสอบทราบภายใน 7 วันทำการนับแต่วันที่บริษัทได้รับรายงานนั้น และบริษัทต้องจัดให้มีระบบการเก็บรักษาเอกสาร หรือหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการแสดงข้อมูล และดูแลให้มีการเก็บรักษาให้ถูกต้อง ครบถ้วน และสามารถตรวจสอบได้ ภายในระยะเวลาไม่น้อยกว่า 10 ปี นับแต่วันที่มีการจัดทำเอกสารหรือข้อมูลดังกล่าว

1.4 ดำเนินการอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศกำหนด

ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี

นางสาวปวีณ์ริศา จรินทรานนท์ เป็นผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี (โปรดดูคุณสมบัติในเอกสารแนบ 1) ทำหน้าที่กำกับดูแลการดำเนินธุรกรรมทางบัญชีของบริษัท ให้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามระเบียบ ข้อกำหนด หลักเกณฑ์ต่าง ๆ ของบริษัท โดยได้เข้าร่วมงานกับบริษัทตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2560

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

บริษัทมีนโยบายจ่ายค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่จูงใจในระดับที่เหมาะสม โดยคำนึงถึงผลการดำเนินงานของบริษัทเป็นหลัก และความสอดคล้องกับธุรกิจ/อุตสาหกรรมเดียวกัน รวมถึงความเหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบของกรรมการและผู้บริหารแต่ละคน

บริษัทใช้ความระมัดระวังในการจ่ายค่าตอบแทนผู้บริหารของบริษัทให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม โดยเป็นอัตราที่แข่งขันได้ในกลุ่มธุรกิจเดียวกัน เพื่อที่จะดูแลและรักษาผู้บริหารที่มีคุณภาพไว้ ผู้บริหารที่ได้รับมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบเพิ่มขึ้นจะได้รับค่าตอบแทนเพิ่มที่เหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับเพิ่มขึ้น สำหรับการจ่ายค่าตอบแทนกรรมการบริหาร และผู้บริหาร จะสอดคล้องกับผลการดำเนินงานของบริษัท และผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารแต่ละคน ทั้งนี้ สำหรับค่าตอบแทนกรรมการและกรรมการชุดย่อย จะนำเข้าเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อขอมติเห็นชอบ และที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีเพื่อขออนุมัติทุกปี

<u>ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน</u>

ค่าตอบแทนคณะกรรมการบริษัท

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 17 เมษายน 2563 และการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2563 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม 2563 ได้มีมติกำหนดค่าตอบแทนกรรมการของบริษัทในปี 2563 ดังนี้

1. ค่าเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนรายเดือน

คณะกรรมการ	ค่าเบี้ยประชุม (บาท) [/1]	ค่าตอบแทนรายเดือน (บาท)
คณะกรรมการบริษัท		
• ประธานกรรมการบริษัท	30,000.00	10,000.00
• กรรมการบริษัท	20,000.00	10,000.00
คณะกรรมการตรวจสอบ		
• ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ	15,000.00	-
• กรรมการตรวจสอบ	10,000.00	-
คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง		

คณะกรรมการ	ค่าเบี้ยประชุม (บาท) /1	ค่าตอบแทนรายเดือน (บาท)
• ประธานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	15,000.00	-
• กรรมการบริหารความเสี่ยง	10,000.00	-

หมายเหตุ : /1 เกณฑ์การจ่ายค่าเบี้ยประชุม ให้จ่ายเป็นรายครั้งเฉพาะเมื่อมีการประชุมและมาเข้าร่วมประชุม ทั้งนี้เบี้ยประชุมของคณะกรรมการบริษัทจะจ่ายสูงสุดไม่เกิน 6 ครั้ง ในกรณีที่มีการประชุมเกินกว่า 6 ครั้ง การประชุมดังกล่าวจะไม่มีการจ่ายเบี้ยประชุม

2. ผลตอบแทนรายปี (เงินโบนัส)

ให้คณะกรรมการบริษัทได้รับผลตอบแทนรายปี (เงินโบนัส) ประจำปี 2563 ไม่เกินร้อยละ 1.00 ของกำไรสุทธิ และวงเงินโบนัสสูงสุดไม่เกิน 1,000,000 บาท โดยให้คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้พิจารณาจัดสรรให้แก่กรรมการ ตามระยะเวลาการดำรงตำแหน่งของกรรมการแต่ละราย และต้องได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นในปีถัดไป ทั้งนี้ไม่มีสิทธิประโยชน์อื่นให้แก่กรรมการนอกจากค่าตอบแทนที่เสนอข้างต้นค่าตอบแทนของกรรมการที่จ่ายในปี 2561 – 2563 มีดังนี้

หน่วย : บาท

รายชื่อ	ปี 2561					
	กรรมการบริษัท	กรรมการตรวจสอบ	กรรมการบริหารความเสี่ยง	ค่าตอบแทนรายเดือน	เงินโบนัส	รวม
1. นายอัศวิน รักมนุษย์	140,000.00	75,000.00	-	120,000.00	125,543.78	460,543.78
2. นายณรงค์ เดชาธนารุจิกร	140,000.00	50,000.00	-	120,000.00	125,543.78	435,543.78
3. นายวิชัย ไหมทอง /1	120,000.00	40,000.00	15,000	100,666.67	-	275,666.67
4. นายสุวรรณชัย โลหะวัฒนกุล /2	-	-	-	-	97,610.29	97,610.29

หมายเหตุ : /1 ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2561 ณ วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2561

/2 ลาออกจากการเป็นกรรมการ โดยบริษัทไปจดเปลี่ยนแปลงรายชื่อกรรมการเมื่อวันที่ 27 ธันวาคม 2560 ทั้งนี้ เงินโบนัสที่จ่ายในปี 2561 มาจากผลการดำเนินงานของปี 2560 ซึ่งนายสุวรรณชัย โลหะวัฒนกุลยังคงดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการของบริษัท

หน่วย : บาท

รายชื่อ	ปี 2562					
	กรรมการบริษัท	กรรมการตรวจสอบ	กรรมการบริหารความเสี่ยง	ค่าตอบแทนรายเดือน	เงินโบนัส	รวม
1. รศ.ดร.ตฤณ แสงสุวรรณ /1	90,000.00	-	-	80,000.00	-	170,000.00
2. นายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง	90,000.00	-	-	120,000.00	-	210,000.00
3. นายประวิทย์ ลัญจกรกุล	80,000.00	-	20,000.00	120,000.00	-	220,000.00
4. นายวัชรพล รุจิเรข	80,000.00	-	-	120,000.00	-	200,000.00
5. นายประจักษ์ ตั้งใจ	80,000.00	-	-	120,000.00	-	200,000.00
6. นายพงศ์พล รัตนแสงสรวง	80,000.00	-	20,000.00	120,000.00	-	220,000.00
7. นายอัศวิน รักมนุษย์	80,000.00	60,000.00	-	120,000.00	250,263.54	510,263.54
8. นายณรงค์ เดชาธนารุจิกร	80,000.00	40,000.00	-	120,000.00	250,263.54	490,263.54
9. นายวิชัย ไหมทอง	80,000.00	40,000.00	30,000.00	120,000.00	210,012.82	480,012.82

หมายเหตุ : /1 ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการบริษัทในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2562

หน่วย : บาท

รายชื่อ	ปี 2563					
	กรรมการบริษัท	กรรมการตรวจสอบ	กรรมการบริหารความเสี่ยง	ค่าตอบแทนรายเดือน	เงินโบนัส	รวม
1. รศ.ดร.ตฤณ แสงสุวรรณ	120,000.00	-	-	120,000.00	139,176.62	379,196.62
2. นายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง	80,000.00	-	-	120,000.00	-	200,000.00
3. นายประวิทย์ ลัญจกรกุล	80,000.00	-	10,000.00	120,000.00	-	210,000.00
4. นายวัชรพล รุจิเรข	80,000.00	-	-	120,000.00	-	200,000.00
5. นายประจักษ์ ตั้งใจ	80,000.00	-	-	120,000.00	-	200,000.00
6. นายพงศ์พล รัตนแสงสรวง	80,000.00	-	10,000.00	120,000.00	-	210,000.00
7. นายอัศวิน รักมนุษย์	80,000.00	60,000.00	-	120,000.00	139,176.62	399,176.62
8. นายณรงค์ เดชาธนารุจิกร	80,000.00	40,000.00	-	120,000.00	139,176.62	394,176.62
9. นายวิชัย ไหมทอง	80,000.00	40,000.00	15,000.00	120,000.00	139,176.62	394,176.62

ทั้งนี้ ค่าตอบแทนกรรมการในแต่ละปี อาจมีจำนวนเปลี่ยนแปลงไป ขึ้นอยู่กับมติของที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทในแต่ละปี

<u>ค่าตอบแทนอื่น</u>

- การจัดสรรหุ้น IPO

ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม 2563 ได้มีมติอนุมัติให้จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 140,000,000 หุ้น เพื่อขายให้แก่ประชาชนเป็นการทั่วไป ซึ่งรวมถึงกรรมการ ผู้บริหาร และ/หรือพนักงานของบริษัท บุคคลที่มีความสัมพันธ์ ผู้มีอุปการคุณของบริษัทและบริษัทย่อย โดยเป็นการเสนอขายในคราวเดียวกัน ที่ราคาเสนอขายเดียวกัน และได้มอบอำนาจในการกำหนด และ/หรือ เปลี่ยนแปลงรายละเอียดหรือเงื่อนไขเกี่ยวกับการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าวให้คณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เป็นผู้มีอำนาจในการตัดสินใจ ให้ความเห็นชอบ หรือกำหนดรายละเอียดใด ๆ ในการดำเนินการที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ

- ค่าตอบแทนคณะกรรมการบริหาร

  - ไม่มี -

- ค่าตอบแทนผู้บริหาร

หน่วย : บาท

รายการ	ปี 2561		ปี 2562		ปี 2563	
	จำนวน (คน)	ค่าตอบแทน (บาท)	จำนวน (คน)	ค่าตอบแทน (บาท)	จำนวน (คน)	ค่าตอบแทน (บาท)
เงินเดือน	7	14,773,867	7	14,785,606	7	15,149,040
โบนัส	7	1,726,500	7	1,475,720	7	1,090,770
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	7	891,367	7	898,668	7	941,900
เงินประกันสังคม	7	60,000	7	63,000	7	40,950
ค่าพาหนะและอื่น ๆ	7	2,062,000	7	2,664,930	7	3,830,318
ผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ	7	533,231	7	718,739	7	939,509

รายการ	ปี 2561		ปี 2562		ปี 2563	
	จำนวน (คน)	ค่าตอบแทน (บาท)	จำนวน (คน)	ค่าตอบแทน (บาท)	จำนวน (คน)	ค่าตอบแทน (บาท)
รวม		20,046,965		20,606,663		21,992,487

หมายเหตุ : บริษัทได้ดำเนินการจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เค มาสเตอร์ พูล ฟันด์ ซึ่งจดทะเบียนแล้วภายใต้การจัดการของ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทจัดการกองทุน ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ.2530 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) ตั้งแต่วันที่ 3 มกราคม 2544

ค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี

(1) ค่าตอบแทนการสอบบัญชี (Audit Fee)

บริษัทจ่ายค่าตอบแทนการตรวจสอบและสอบทานงบการเงินสำหรับงวดบัญชีปี 2561 ปี 2562 และ ปี 2563 ให้แก่ผู้สอบบัญชีโดย มีรายละเอียดค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี ดังนี้

หน่วย : บาท

ค่าตอบแทนการสอบบัญชี	ปี 2561	ปี 2562	ปี 2563
1. ค่าสอบทานงบการเงินระหว่างกาล	1,215,000	1,260,000	1,260,000
2. ค่าตรวจสอบระหว่างปี (Interim Audit)	450,000	735,000	749,000
3. ค่าตรวจสอบสิ้นงวด (Final Audit)	610,000	735,000	749,000
รวม	2,275,000	2,730,000	2,758,000

ทั้งนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีไม่เป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท

(2) ค่าบริการอื่น (Non-Audit Fee)

บริษัทมีการจ่ายค่าบริการอื่น (non-audit fee) ให้แก่ผู้สอบบัญชีเช่น ค่าเดินทาง และค่าใช้จ่ายอื่นๆ เป็นต้น ในปี 2561 ปี 2562 และ ปี 2563 เท่ากับ 114,342.54 บาท 145,335.00 บาท และ 84,131 บาท ตามลำดับ

บุคลากร

จำนวนพนักงานทั้งหมด

จำนวนพนักงานทั้งหมดของบริษัท (ไม่รวมผู้บริหาร) และบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีจำนวนทั้งสิ้น 228 คน 231 คน และ 216 คน ตามลำดับ โดยมีรายละเอียดจำนวนบุคลากร ตามสายงานดังนี้

บริษัท/แผนก	จำนวนพนักงาน (คน)		
	ณ 31 ธันวาคม 2561	ณ 31 ธันวาคม 2562	ณ 31 ธันวาคม 2563
บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)			
ติดตั้ง	100	93	92
คลังสินค้า	21	16	14
ความปลอดภัย	11	10	8

บริษัท/แผนก	จำนวนพนักงาน (คน)		
	ณ 31 ธันวาคม 2561	ณ 31 ธันวาคม 2562	ณ 31 ธันวาคม 2563
ประมาณราคา	10	10	11
บัญชี	10	7	7
บริการและซ่อมบำรุง	7	8	8
ระบบคุณภาพ	6	5	4
ธุรการทั่วไป	5	5	3
การเงิน	5	3	4
จัดซื้อ	5	5	4
เทคโนโลยีสารสนเทศ	4	4	4
ทรัพยากรบุคคล	4	8	8
บริหารทรัพย์สิน	2	2	2
พัฒนาธุรกิจ	2	1	1
การตลาด	1	0	0
บริหาร	-	-	3
บริษัท พรอสเพอร์ ไทธรรม์ จำกัด	35	54	46
รวม	228	231	219

ค่าตอบแทนพนักงาน

<u>ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน</u>

ค่าตอบแทนรวมของพนักงานของบริษัท (ไม่รวมผู้บริหาร) ในปี 2561 – 2563 มีจำนวน 87.79 ล้านบาท 88.01 ล้านบาท และ 76.48 ล้านบาท ตามลำดับ โดยเป็นค่าตอบแทนในรูปเงินเดือน โบนัส ประกันสังคม ผลประโยชน์พนักงาน เป็นต้น

ค่าตอบแทนรวมของพนักงานของบริษัทย่อย ในปี 2561 – 2563 มีจำนวน 15.80 ล้านบาท 16.00 ล้านบาท และ 18.79 ล้านบาท ตามลำดับ โดยเป็นค่าตอบแทนในรูปเงินเดือน โบนัส ประกันสังคม เป็นต้น

ค่าตอบแทนอื่น

- การจัดสรรหุ้น IPO

ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม 2563 ได้มีมติอนุมัติให้จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 140,000,000 หุ้น เพื่อขายให้แก่ประชาชนเป็นการทั่วไป ซึ่งรวมถึงกรรมการ ผู้บริหาร และ/หรือพนักงานของบริษัท บุคคลที่มีความสัมพันธ์ ผู้มีอุปการคุณของบริษัทและบริษัทย่อย โดยเป็นการเสนอขายในคราวเดียวกัน ที่ราคาเสนอขายเดียวกัน และได้มอบอำนาจในการกำหนด และ/หรือ เปลี่ยนแปลงรายละเอียดหรือเงื่อนไขเกี่ยวกับการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าวให้คณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เป็นผู้มีอำนาจในการตัดสินใจ ให้ความเห็นชอบ หรือกำหนดรายละเอียดใด ๆ ในการดำเนินการที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เค มาสเตอร์ พูล ฟันด์ ซึ่งจดทะเบียนแล้วภายใต้การจัดการของ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทจัดการกองทุน ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) ตั้งแต่วันที่ 21 ธันวาคม 2548 โดยพนักงานที่เข้าร่วมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพนั้น สามารถเลือกจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 3.00 – 7.00 ของเงินเดือนของพนักงานแต่ละราย ในขณะที่บริษัทจะจ่ายเงินสมทบร้อยละ 3.00 – 7.00 (ขึ้นอยู่กับอายุการทำงาน) ของเงินเดือนของพนักงานเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ข้อพิพาทด้านแรงงาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทไม่มีข้อพิพาทด้านแรงงาน

นโยบายการพัฒนาบุคลากร

บริษัทมีนโยบายจัดอบรมสัมมนาเพื่อพัฒนาทักษะและความสามารถของบุคลากรเป็นประจำทุกปี และมีนโยบายให้พนักงานสามารถขอไปอบรมสัมมนาภายนอกได้ หรือตามความจำเป็นและเห็นสมควรของหัวหน้างาน

การกำกับดูแลกิจการ

นโยบายการกำกับดูแลกิจการ

บริษัทมีนโยบายการปฏิบัติตามข้อพึงปฏิบัติที่ดี (Code of Best Practice) เพื่อเสริมสร้างความโปร่งใส และเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทอันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นในกลุ่มผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ดังนั้น บริษัทจึงได้มีการกำหนดหลักการการกำกับดูแลกิจการ ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งกำหนดโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยหลักการการกำกับดูแลกิจการของบริษัทครอบคลุมหลักการ 5 หมวด ดังนี้ :-

หมวดที่ 1 สิทธิของผู้ถือหุ้น (The Rights of Shareholders)

บริษัทตระหนักและให้ความสำคัญในสิทธิพื้นฐานต่าง ๆ ของผู้ถือหุ้น ทั้งในฐานะของเจ้าของบริษัท และในฐานะนักลงทุนในหลักทรัพย์ เช่น สิทธิในการซื้อ ขายหรือโอนหลักทรัพย์ที่ตนถืออยู่ สิทธิในการได้รับข้อมูลของบริษัทอย่างเพียงพอ สิทธิในการที่จะได้รับส่วนแบ่งผลกำไรจากบริษัท สิทธิต่าง ๆ ในการประชุมผู้ถือหุ้น สิทธิในการแสดงความคิดเห็น สิทธิในการร่วมตัดสินใจในเรื่องสำคัญของบริษัท เช่น การจัดสรรเงินปันผล การแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการ การแต่งตั้งผู้สอบบัญชี การอนุมัติธุรกรรมที่สำคัญและมีผลต่อทิศทางในการดำเนินธุรกิจของบริษัท เป็นต้น

นอกเหนือจากสิทธิพื้นฐานต่าง ๆ ข้างต้นแล้ว บริษัทยังได้ดำเนินการในเรื่องต่าง ๆ ที่เป็นการอำนวยความสะดวกในการใช้สิทธิของผู้ถือหุ้น ดังนี้

1. การประชุมผู้ถือหุ้น

1.1. บริษัทจะจัดให้มีการประชุมใหญ่สามัญประจำปี ภายในสี่ (4) เดือนนับจากวันสิ้นสุดรอบบัญชีของแต่ละปีโดยจะจัดส่งหนังสือเชิญประชุม และข้อมูลประกอบการประชุมตามวาระต่าง ๆ ให้ผู้ถือหุ้นรับทราบล่วงหน้า 7 วัน ก่อนถึงวันประชุม ส่วนกรณีวาระสำคัญนั้นจะจัดส่งข้อมูลให้ผู้ถือหุ้นรับทราบล่วงหน้าสิบสี่ (14) วันก่อนถึงวันประชุม เพื่อให้ผู้ถือหุ้นมีระยะเวลาในการพิจารณา ยกตัวอย่างวาระสำคัญ เช่น วาระเสนอผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ให้บุคคลในวงจำกัด (PP) ในราคาต่ำ การเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ให้กับกรรมการและพนักงาน (ESOP) การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างเงินทุนของบริษัท การทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ที่มีนัยสำคัญ และการเพิกถอนหลักทรัพย์ เป็นต้น และลงประกาศหนังสือพิมพ์แจ้งวันเชิญประชุมล่วงหน้าเป็นเวลาสาม (3) วันติดต่อกันก่อนที่จะถึงวันประชุม โดยในแต่ละวาระการประชุมจะมีความเห็นของคณะกรรมการประกอบไปด้วย

1.2. ในกรณีที่ผู้ถือหุ้นไม่สามารถเข้าร่วมประชุมด้วยตนเอง บริษัทเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นสามารถมอบฉันทะ ให้กรรมการอิสระหรือบุคคลใด ๆ เข้าร่วมประชุมแทนตนได้ โดยใช้หนังสือมอบฉันทะแบบใดแบบหนึ่งที่บริษัทได้จัดส่งไปพร้อมกับหนังสือเชิญประชุม โดยก่อนการประชุมบริษัทเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นสามารถส่งความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ ข้อซักถามได้ล่วงหน้าก่อนวันประชุมผ่านอีเมล์แอดแดรสของเลขานุการบริษัทได้ ที่ secretary@prosperengineering.co.th

1.3. บริษัทมีนโยบายในการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยเลือกสถานที่ในการจัดประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทซึ่งสะดวกแก่การเดินทาง รวมถึงวันเวลาที่เหมาะสมและจัดสรรเวลาในการประชุมอย่างเพียงพอ

1.4. ในการประชุมบริษัทจะเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นตั้งข้อซักถาม ให้ข้อเสนอแนะ หรือแสดงความเห็นต่อที่ประชุมในประเด็นต่าง ๆ อย่างอิสระและเท่าเทียมกัน ทั้งนี้ ในการประชุมผู้ถือหุ้นจะมีกรรมการและผู้บริหารที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมเพื่อตอบคำถามและให้ข้อมูลรายละเอียดในที่ประชุม

1.5. บริษัทจะจัดทำรายงานการประชุมผู้ถือหุ้นแจ้งต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยภายในสิบสี่ (14) วันนับแต่วันประชุมผู้ถือหุ้นตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและเผยแพร่บันทึกรายละเอียดการประชุมอย่างครบถ้วนเหมาะสม

2. การแต่งตั้งและถอดถอนกรรมการ รวมทั้งการกำหนดค่าตอบแทนกรรมการ

2.1. การแต่งตั้งกรรมการ

บริษัทจะเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นมีสิทธิในการเลือกตั้งกรรมการเป็นรายบุคคล โดยเสนอชื่อบุคคลเพื่อเข้ารับการแต่งตั้งเป็นกรรมการในที่ประชุมผู้ถือหุ้น พร้อมแนบประวัติโดยย่อและข้อมูลที่เป็นประโยชน์ของกรรมการแต่ละคนที่จะเสนอแต่งตั้งต่อผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติ

2.2. การถอดถอนกรรมการ

ในการถอดถอนกรรมการคนใดคนหนึ่งออกจากตำแหน่งก่อนถึงคราวออกตามวาระให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดและข้อบังคับของบริษัท โดยต้องใช้คะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่ (3 ใน 4) ของจำนวนผู้ถือหุ้นซึ่งมาประชุมและมีสิทธิออกเสียง และมีหุ้นนับรวมกันได้ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่ง ของจำนวนหุ้นที่ถือโดยผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียง

2.3. การกำหนดค่าตอบแทนของกรรมการ

ผู้ถือหุ้นมีสิทธิในการพิจารณาค่าตอบแทนของกรรมการ ทั้งที่เป็นตัวเงินและ/หรือมิใช่ตัวเงิน โดยจะมีวาระการประชุมเพื่อให้ผู้ถือหุ้นพิจารณาอนุมัติเป็นประจำทุกปี รวมทั้ง นำเสนอหลักเกณฑ์และนโยบายในการกำหนดค่าตอบแทนและค่าตอบแทนของกรรมการในแต่ละตำแหน่งทั้งที่เป็นตัวเงินและ/หรือมิใช่ตัวเงินเพื่อให้ผู้ถือหุ้นรับทราบเป็นประจำทุกปีด้วย

3. สิทธิในการอนุมัติแต่งตั้งผู้สอบบัญชี และกำหนดค่าสอบบัญชี

บริษัทกำหนดให้การแต่งตั้งผู้สอบบัญชี และกำหนดค่าสอบบัญชี ต้องผ่านการพิจารณาอนุมัติโดยผู้ถือหุ้นในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีทุกครั้ง ซึ่งผู้สอบบัญชีของบริษัทต้องมีความเป็นอิสระและเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยบริษัทจะแนบรายละเอียดเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีที่เสนอเข้ารับการแต่งตั้ง สำนักงานสอบบัญชีที่สังกัด ประสบการณ์ ความสามารถของผู้สอบบัญชี ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี จำนวนปีที่ผู้สอบบัญชีรายนั้นเป็นผู้สอบบัญชีให้บริษัท (กรณีเสนอแต่งตั้งรายเดิม) และค่าบริการของผู้สอบบัญชี และ/หรือค่าบริการอื่น (ถ้ามี) ไปพร้อมกับหนังสือเชิญประชุมและเผยแพร่บนเว็บไซต์บริษัทเพื่อให้ผู้ถือหุ้นสามารถพิจารณาความเหมาะสมของผู้สอบบัญชีก่อนพิจารณาอนุมัติ

4. สิทธิในการรับส่วนแบ่งกำไร

บริษัทกำหนดการจัดสรรส่วนแบ่งกำไรให้ผู้ถือหุ้นในรูปของเงินปันผล โดยต้องผ่านการพิจารณาอนุมัติจากผู้ถือหุ้นในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีทุกครั้ง

5. สิทธิในการได้รับข้อมูล ข่าวสาร ผลการดำเนินงาน และนโยบายการบริหารงานอย่างสม่ำเสมอและทันเวลา

บริษัทมีนโยบายในการเปิดเผยต่อผู้ถือหุ้นด้วยความโปร่งใส ถูกต้อง ครบถ้วน โดยไม่เลือกปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นกลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง ผู้ถือหุ้นทุกคนมีสิทธิเข้าถึงและได้รับข้อมูล ข่าวสาร ผลการดำเนินงาน และนโยบายการบริหารงานของบริษัทที่เปิดเผยอย่างเพียงพอ สม่ำเสมอ ทันเวลาและเท่าเทียมกัน โดยสามารถติดต่อบริษัทหรือรับข้อมูลผ่านช่องทางติดต่อต่างๆ อาทิ เว็บไซต์บริษัท: www.prosperengineering.co.th

หมวดที่ 2 การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน (The Equitable Treatment of Shareholders)

บริษัทมีนโยบายที่จะสร้างความเท่าเทียมกันให้เกิดขึ้นกับผู้ถือหุ้นทุกราย ดังนั้น คณะกรรมการบริษัทจึงมีการกำกับดูแลให้ผู้ถือหุ้นได้รับการปฏิบัติ และปกป้องสิทธิขั้นพื้นฐานอย่างเท่าเทียมกัน ดังนี้

(ก) สิทธิในการมอบฉันทะให้บุคคลอื่นเข้าประชุมผู้ถือหุ้นและออกเสียงลงคะแนนแทน

ในกรณีที่ผู้ถือหุ้นรายใดไม่สามารถเข้าร่วมประชุมด้วยตนเองได้ สามารถใช้สิทธิในการมอบฉันทะให้บุคคลอื่นหรือกรรมการอิสระที่บริษัทเสนอชื่อให้เป็นผู้รับมอบฉันทะเข้าร่วมประชุมและออกเสียงลงคะแนนแทนได้ โดยผู้ถือหุ้นจะต้องส่งหนังสือมอบฉันทะที่ระบุรายละเอียดครบถ้วนพร้อมทั้งสำเนาบัตรประชาชนหรือหนังสือเดินทางหรือเอกสารแสดงตนอื่น ๆ ตามที่กำหนดกลับมายังบริษัทก่อนวันประชุมผู้ถือหุ้น

(ข) สิทธิในการเสนอวาระการประชุมเพิ่มเติม

บริษัทเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นสามารถเสนอวาระการประชุมเพิ่มเติมนอกเหนือจากวาระการประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี โดยบริษัทจะแจ้งกฎเกณฑ์วิธีการให้ทราบผ่านช่องทางเว็ปไซต์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(ค) สิทธิในการเสนอบุคคลเพื่อเข้าดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท

ผู้ถือหุ้นสามารถเสนอบุคคลเพื่อเข้าดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท โดยบริษัทขอสงวนสิทธิ์พิจารณาเฉพาะบุคคลที่มีคุณสมบัติตามเกณฑ์ที่กำหนด ดังนี้

- มีคุณสมบัติถูกต้องและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายบริษัทมหาชนจำกัด กฎหมายหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัท
- มีวุฒิทางการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน หรือคุณสมบัติอื่น ทั้งนี้ ตามที่บริษัทกำหนด
- ต้องอุทิศเวลาอย่างเพียงพอ และทุ่มเทความสามารถอย่างเต็มที่เพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัท โดยถือเป็นหน้าที่และพร้อมที่จะเข้าร่วมการประชุมของบริษัทอย่างสม่ำเสมอ
- กรณีเสนอชื่อเข้ามาดำรงตำแหน่งกรรมการตรวจสอบ ผู้ถูกเสนอชื่อต้องไม่ดำรงตำแหน่งกรรมการในบริษัทจดทะเบียนมากกว่า 5 บริษัท

คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน หรือ คณะกรรมการอิสระจะเป็นผู้พิจารณาคัดสรรผู้ที่มีคุณสมบัติเหมาะสม เพื่อเสนอให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาลงมติ ซึ่งเอกสารที่ผู้ถือหุ้นต้องแนบมาด้วยในการเสนอ ชื่อบุคคลเพื่อเข้าดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท ได้แก่ (1) แบบฟอร์มเสนอชื่อบุคคลเพื่อเข้าดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท และ (2) ข้อมูลบุคคลผู้ได้รับการเสนอชื่อเข้าดำรงตำแหน่งกรรมการ ซึ่งเจ้าของข้อมูลต้องลงนามยินยอมและรับรอง (3) สำเนาใบหุ้นหรือหนังสือยืนยันการถือหุ้นจากบริษัทหลักทรัพย์/ตัวแทน และส่งไปรษณีย์ลงทะเบียนถึงบริษัทภายในระยะเวลาที่บริษัท

กำหนดแต่หากบุคคลดังกล่าวไม่ถูกคัดเลือกที่จะเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้น คณะกรรมการบริษัทจะแจ้งให้ที่ประชุม ผู้ถือหุ้นรับทราบความเห็นของคณะกรรมการบริษัทที่ไม่คัดเลือกบุคคลดังกล่าว โดยบริษัทจะแจ้งกฎเกณฑ์วิธีการให้ทราบผ่านช่องทางเว็ปไซด์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(ง) การป้องกันการใช้ข้อมูลภายใน

บริษัทมีนโยบายจำกัดการใช้ข้อมูลภายในให้อยู่ในวงเฉพาะผู้บริหารตั้งแต่ระดับกลางถึงระดับสูงที่เกี่ยวข้องภายในแผนกหรือบริษัทเท่านั้น สำหรับงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบแล้วจะถูกเก็บไว้ที่ประธานเจ้าหน้าที่สายงานบัญชีและการเงิน ข้อมูลที่เป็นความลับอื่นจะใช้เพื่อการปรึกษาหารือกับบุคคลในระดับผู้อำนวยการฝ่ายขึ้นไปเท่านั้น บริษัทมีบทลงโทษกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง หากมีการใช้ข้อมูลภายในที่ทำให้เกิดความเสียหาย นอกจากนั้น บริษัทกำหนดให้กรรมการบริษัทและผู้บริหารทุกคนรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือครองหลักทรัพย์ของบริษัทของตนเองรวมถึงผู้เกี่ยวข้อง ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ตามมาตรา 59 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535

(จ) การกำกับดูแลเรื่องการซื้อขายหลักทรัพย์

บริษัทมีนโยบายไม่ให้พนักงาน ผู้บริหาร และผู้ทราบข้อมูลภายในของผลการดำเนินงาน ทำการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท ตั้งแต่วันที่ทราบข้อมูลจนกระทั่งข้อมูลได้เปิดเผยสู่สาธารณชนเรียบร้อยแล้ว และห้ามนำข้อมูลภายในที่ไม่ควรเปิดเผยไปเผยแพร่เพื่อเป็นการสร้างราคาให้กับหลักทรัพย์ โดยเฉพาะการซื้อขายหลักทรัพย์ในช่วง 1 เดือนก่อนที่งบการเงินจะออกเผยแพร่ต่อสาธารณะชน และในช่วง 1 วันหลังจากงบการเงินเผยแพร่ต่อสาธารณะชนแล้ว

นอกจากนี้ กรรมการบริษัทและผู้บริหารของบริษัทต้องรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือครองหลักทรัพย์ของบริษัทของตนเองรวมถึงผู้เกี่ยวข้องต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ตามมาตรา 59 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535 และรับทราบบทกำหนดลงโทษตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535 ทั้งนี้กรรมการและผู้บริหารจะต้องจัดส่งสำเนาการรายงานดังกล่าวแก่บริษัทในวันเดียวกับที่รายงานต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ซึ่งกำหนดให้แจ้งภายใน 3 วันทำการ

หมวดที่ 3 บทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย (The Role of Stakeholders)

บริษัทได้ให้ความสำคัญต่อสิทธิของผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม ไม่ว่าจะเป็นผู้มีส่วนได้เสียภายใน ได้แก่ พนักงานและผู้บริหารของบริษัท หรือผู้มีส่วนได้เสียภายนอก เช่น คู่แข่ง คู่ค้า ลูกค้า เป็นต้น โดยบริษัทตระหนักดีว่า การสนับสนุนและข้อคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มจะเป็นประโยชน์ในการดำเนินงานและการพัฒนาธุรกิจของบริษัท ดังนั้น บริษัทจะปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องเพื่อให้สิทธิของผู้มีส่วนได้เสียดังกล่าวได้รับการดูแลเป็นอย่างดี นอกจากนั้นบริษัทยังส่งเสริมให้มีความร่วมมือระหว่างบริษัทและกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียแต่ละกลุ่ม เพื่อสร้างความมั่นคงให้แก่บริษัทตามแนวทาง ดังต่อไปนี้ :-

(ก)	ผู้ถือหุ้น	:	บริษัทมุ่งเน้นพัฒนาองค์กรให้มีการเติบโตอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะส่งผลให้บริษัทมีรายได้และผลกำไรเพิ่มขึ้นได้ เป็นการเพิ่มมูลค่าของบริษัทและส่งผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัทได้รับผลตอบแทนสูงสุด
(ข)	ลูกค้า	:	บริษัทคำนึงถึงคุณภาพและมาตรฐานของผลิตภัณฑ์ รวมถึงการเอาใจใส่และรับผิดชอบต่อลูกค้าด้วยความซื่อสัตย์และเป็นธรรม
(ค)	คู่ค้า	:	บริษัทมีนโยบายที่จะปฏิบัติต่อคู่ค้าอย่างเป็นธรรม เป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและ/หรือข้อตกลงในสัญญาที่ทำร่วมกัน เพื่อก่อให้เกิดความสัมพันธ์อันดีทาง

ธุรกิจซึ่งจะเป็นประโยชน์ทุกฝ่าย

(ง) คู่แข่ง : บริษัทส่งเสริมนโยบายการแข่งขันทางการค้าอย่างเสรีและเป็นธรรม และจะปฏิบัติตามกรอบกติกาการแข่งขันที่ดี

(จ) พนักงาน : บริษัทมีนโยบายที่จะปฏิบัติต่อพนักงานทุกคนอย่างเท่าเทียม เป็นธรรม ให้ผลตอบแทนและสวัสดิการที่เหมาะสม รวมถึงการสนับสนุนเพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถของพนักงาน

(ฉ) ชุมชนและสังคม : บริษัทให้ความสำคัญและรับผิดชอบต่อชุมชนและสังคม โดยดำเนินธุรกิจอย่างมีจริยธรรม และให้การสนับสนุนกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกื้อกูลและสร้างสรรค์ต่อสังคมตามความเหมาะสม

(ช) สิ่งแวดล้อม : บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมอย่างเคร่งครัด และวางแนวทางในการควบคุมผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง

ทั้งนี้ บริษัทจะปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายและกฎระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สิทธิของผู้มีส่วนได้เสียเหล่านั้นได้รับการดูแลอย่างดี

หมวดที่ 4 การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส (Disclosure and Transparency)

บริษัทตระหนักถึงความสำคัญของการเปิดเผยข้อมูลที่มีความถูกต้องครบถ้วน และโปร่งใส ทั้งรายงานข้อมูลทางการเงินและข้อมูลทั่วไป ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตลอดจนข้อมูลอื่นที่สำคัญกระทบต่อราคาหลักทรัพย์ของบริษัทซึ่งล้วนมีผลต่อกระบวนการตัดสินใจของผู้ลงทุนและผู้มีส่วนได้เสียของบริษัท โดยบริษัทได้เผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศของบริษัทต่อผู้ถือหุ้น นักลงทุน และสาธารณชนผ่านช่องทางและสื่อต่าง ๆ ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงเว็บไซต์ของบริษัท คือ www.prosperengineering.co.th

ในส่วนของงานด้านผู้ลงทุนสัมพันธ์นั้น บริษัทยังไม่ได้มีการจัดตั้งหน่วยงานเฉพาะ อย่างไรก็ตาม ในเบื้องต้นบริษัทได้มอบหมายให้ เลขานุการบริษัท ทำหน้าที่ติดต่อสื่อสารกับผู้ลงทุน ผู้ถือหุ้น รวมทั้งนักวิเคราะห์และภาครัฐที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบต่องบการเงินของบริษัท และสารสนเทศทางการเงินที่ปรากฏในรายงานประจำปี งบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย โดยเลือกใช้นโยบายบัญชีที่เหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัทและถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอในงบการเงิน ซึ่งในการนี้คณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้สอบทานคุณภาพของรายงานทางการเงินและระบบควบคุมภายใน รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลสำคัญอย่างเพียงพอในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ช่องทางการติดต่อ
นายประวิทย์ ลัญจกรกุล เบอร์โทร : 02-514-3113 อีเมล: info@prosperengineering.co.th

หมวดที่ 5 ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ (Responsibilities of the Board of Directors)

1. โครงสร้างคณะกรรมการ

คณะกรรมการบริษัทประกอบด้วยบุคคลซึ่งมีความรู้ความสามารถ โดยเป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการกำหนดนโยบายและภาพรวมขององค์กร ตลอดจนมีบทบาทสำคัญในการกำกับดูแล ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของบริษัทให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้อย่างเป็นอิสระ โดยมีองค์ประกอบตามหลักเกณฑ์ดังนี้

1.1 คณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วยกรรมการอิสระไม่น้อยกว่าหนึ่งในสาม (1 ใน 3) ของกรรมการทั้งหมดแต่ต้องไม่น้อยกว่าสาม (3) คน

1.2 คณะกรรมการบริษัท ได้แต่งตั้งคณะอนุกรรมการจำนวนสาม (3) ชุด ได้แก่ คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง คณะกรรมการบริหาร เพื่อปฏิบัติหน้าที่เฉพาะเรื่องและเสนอเรื่องให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาหรือรับทราบ ซึ่งคณะอนุกรรมการแต่ละชุดมีสิทธิหน้าที่ตามที่ได้กำหนดไว้ในอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการแต่ละชุด

1.3 ในการประชุมสามัญประจำปีทุกครั้ง ให้มีกรรมการออกจากตำแหน่งจำนวนหนึ่งในสาม (1 ใน 3) ของจำนวนกรรมการทั้งหมด หากแบ่งให้ตรงเป็นสามส่วนไม่ได้ ก็ให้ออกในจำนวนใกล้เคียงกับจำนวนหนึ่งในสาม (1 ใน 3) ของจำนวนกรรมการทั้งหมดที่สุด โดยกรรมการที่ออกจากตำแหน่งนี้สามารถได้รับการเลือกตั้งให้กลับเข้ามารับตำแหน่งอีกได้

1.4 บริษัทได้กำหนดคุณสมบัติของกรรมการอิสระของบริษัทให้ประกอบด้วยบุคคลผู้มีความรู้ด้านบัญชี การเงิน และธุรกิจแขนงอื่นอย่างหลากหลาย เหมาะสม เพื่อให้สามารถปกป้องผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสียอื่น ๆของบริษัท นอกจากนี้ ยังครอบคลุมคุณสมบัติที่กำหนดไว้ในข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.5 บริษัทได้แบ่งแยกบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ ระหว่างคณะกรรมการบริษัท กับ ผู้บริหารอย่างชัดเจน โดยคณะกรรมการบริษัททำหน้าที่ในการกำหนดนโยบายและกำกับดูแลการดำเนินงานของผู้บริหารในระดับนโยบาย ขณะที่ผู้บริหารทำหน้าที่บริหารงานของบริษัทในด้านต่าง ๆ ให้เป็นไปตามนโยบายที่กำหนด ดังนั้น บริษัทจึงกำหนดให้ประธานกรรมการบริษัท และ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เป็นบุคคล คนละคน โดยทั้งสองตำแหน่งต้องผ่านการคัดเลือกจากคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้ได้บุคคลที่มีความเหมาะสมที่สุด

ทั้งนี้ บริษัทมีเลขานุการบริษัทซึ่งทำหน้าที่ให้การสนับสนุนงานของคณะกรรมการบริษัทในด้านที่เกี่ยวข้องกับกฎระเบียบ จัดการเรื่องการประชุมกรรมการ และคณะกรรมการที่แต่งตั้งโดยคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง และการประชุม ผู้ถือหุ้นให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับของบริษัท และข้อพึงปฏิบัติที่ดี รวมทั้งการจัดทำและเก็บรักษาทะเบียนกรรมการ หนังสือเชิญประชุมผู้ถือหุ้น รายงานการประชุมผู้ถือหุ้น รวมทั้งเก็บรักษารายงานการมีส่วนได้เสียที่รายงานโดยกรรมการหรือผู้บริหาร และดำเนินการอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ประกาศกำหนด พร้อมทั้งจัดส่งสำเนารายงานการมีส่วนได้เสียซึ่งจัดทำโดยกรรมการให้ประธานกรรมการและประธานกรรมการตรวจสอบทราบภายใน 7 วันทำการนับแต่วันที่บริษัทได้รับรายงานนั้น

2. บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

คณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วยบุคคลที่มีความรู้ ทักษะและความเชี่ยวชาญที่หลากหลาย และมีภาวะผู้นำ ซึ่งเป็นที่ยอมรับ โดยคณะกรรมการบริษัทจะมีส่วนร่วมในการกำหนดวิสัยทัศน์ ภารกิจ กลยุทธ์ นโยบายแนวทางในการประกอบธุรกิจ และกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัทให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับ และมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้น และเพื่อประโยชน์ในการติดตามและกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทอย่างใกล้ชิด คณะกรรมการบริษัทจึงได้จัดตั้งคณะกรรมการชุดต่าง ๆ เพื่อติดตามและดูแลการดำเนินงานของบริษัท

2.1. นโยบายการกำกับดูแลกิจการ

บริษัทได้จัดให้มีนโยบายการกำกับดูแลกิจการของบริษัทเป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้ คณะกรรมการจะจัดให้มีการทบทวนนโยบายและการปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าวเป็นประจำให้เหมาะสมอยู่เสมอ อย่างน้อยปีละหนึ่ง (1) ครั้ง ทั้งนี้ บริษัทจะถือปฏิบัติตามกฎและข้อบังคับต่าง ๆ ตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและหรือตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ กำหนดทุกประการ โดยจะเปิดเผยรายงานการกำกับดูแลกิจการไว้ในรายงานประจำปีและแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1)

2.2. จรรยาบรรณธุรกิจ

บริษัทได้กำหนดหลักปฏิบัติเกี่ยวกับจรรยาบรรณของคณะกรรมการ ฝ่ายบริหาร และพนักงาน เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของบริษัทด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต และเที่ยงธรรมทั้งการปฏิบัติต่อบริษัทและผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม รวมทั้งการกำหนดระบบติดตามให้มีการปฏิบัติตามแนวทางดังกล่าวเป็นประจำ

2.2.1 จรรยาบรรณว่าด้วยความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น

บริษัทมุ่งมั่นที่จะรับผิดชอบและสร้างความพึงพอใจสูงสุดให้กับผู้ถือหุ้น โดยคำนึงถึงการเจริญเติบโตของบริษัทอย่างยั่งยืนและให้ผลตอบแทนที่เหมาะสมอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งจะดำเนินการอย่างโปร่งใส มีระบบบัญชีที่เชื่อถือได้

2.2.2 จรรยาบรรณว่าด้วยความสัมพันธ์กับลูกค้าและประชาชน

บริษัทมีความมุ่งมั่นในการสร้างความพึงพอใจและความมั่นใจให้กับลูกค้าและประชาชนว่าจะได้รับผลิตภัณฑ์และบริการที่ดี มีคุณภาพในระดับราคาที่เหมาะสม รวมทั้งรักษาสัมพันธภาพที่ดีให้ยั่งยืน

2.2.3 จรรยาบรรณว่าด้วยความสัมพันธ์กับคู่ค้า คู่แข่งทางการค้า และเจ้าหนี้การค้า

บริษัทคำนึงถึงความเสมอภาคและความซื่อสัตย์ในการดำเนินธุรกิจ และผลประโยชน์ร่วมกันกับคู่ค้า โดยคู่ค้าของบริษัทพึงปฏิบัติตามกฎหมายและกติกาต่าง ๆ อย่างเคร่งครัด และมีจรรยาบรรณที่ดีในการดำเนินธุรกิจ ในส่วนของธุรกิจที่เป็นการแข่งขัน บริษัทจะยึดถือกติกาของการแข่งขันที่ดี และบริษัทจะยึดถือแนวทางการปฏิบัติที่ดี และเป็นธรรมในการกู้ยืมเงินจากเจ้าหนี้และการชำระคืน

2.2.4 จรรยาบรรณว่าด้วยการเสริมสร้างวัฒนธรรมและบรรยากาศการทำงานที่ดี

บริษัทถือว่าพนักงานเป็นปัจจัยหนึ่งสู่ความสำเร็จ จึงมุ่งมั่นในการพัฒนาเสริมสร้างวัฒนธรรมและบรรยากาศการทำงานที่ดี ส่งเสริมการทำงานเป็นทีม

2.2.5 จรรยาบรรณว่าด้วยความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม

บริษัทตระหนักและห่วงใยถึงความปลอดภัยของสังคมและคุณภาพชีวิตของประชาชนรวมถึงให้ความสำคัญในเรื่องการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ และส่งเสริมการใช้พลังงานอย่างมีประสิทธิภาพ

ทั้งนี้ บริษัทได้มีการประกาศและแจ้งให้พนักงานทุกคนรับทราบและยึดปฏิบัติอย่างเคร่งครัด รวมถึงให้มีการปฏิบัติตามแนวทางดังกล่าว

2.3. ความขัดแย้งทางผลประโยชน์

บริษัทได้กำหนดนโยบายเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์บนหลักการที่ว่า การตัดสินใจใด ๆ ในการดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจจะต้องทำเพื่อผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทเท่านั้น และควรหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยกำหนดให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือเกี่ยวโยงกับรายการที่พิจารณา ต้องแจ้งให้บริษัททราบถึงความสัมพันธ์หรือการเกี่ยวโยงของตนในรายการดังกล่าว และต้องไม่เข้าร่วมพิจารณาตัดสิน รวมถึง ไม่มีอำนาจอนุมัติในธุรกรรมนั้น ๆ

คณะกรรมการตรวจสอบจะนำเสนอคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวโยงกัน และรายการที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งได้มีการพิจารณาความเหมาะสมอย่างรอบคอบ และถือเป็นการปฏิบัติที่อยู่ภายใต้หลักเกณฑ์ที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และ/หรือสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งจะมีการเปิดเผยไว้ในงบการเงิน รายงานประจำปี และแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1)

2.4. ระบบการควบคุมภายใน

บริษัทได้ให้ความสำคัญต่อระบบควบคุมภายในทั้งในระดับบริหาร และระดับปฏิบัติงาน และเพื่อให้เกิดความ มีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน บริษัทจึงได้กำหนดภาระหน้าที่ อำนาจการดำเนินการของผู้ปฏิบัติงานและผู้บริหารไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน มีการควบคุมดูแลการใช้ทรัพย์สินของบริษัทให้เกิดประโยชน์ และมีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ติดตามควบคุมและประเมินผลออกจากกัน โดยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำหน้าที่ในการสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในให้มีความเหมาะสม และมีประสิทธิผล

2.5. รายงานของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

บริษัทจะทำการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ เพื่อพิจารณาหาแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน และเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อลดผลกระทบต่อธุรกิจของบริษัทเพื่อให้ผลการดำเนินงาน มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2.6. รายงานของคณะกรรมการ

คณะกรรมการตรวจสอบเป็นผู้มีหน้าที่สอบทานรายงานทางการเงิน โดยมีฝ่ายบัญชีและการเงิน และผู้สอบบัญชีมาประชุมร่วมกัน เพื่อนำเสนอรายงานทางการเงินต่อคณะกรรมการบริษัททุกไตรมาส

คณะกรรมการบริษัทถือเป็นผู้รับผิดชอบต่องบการเงินของบริษัท รวมทั้งสารสนเทศทางการเงิน (รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อรายงานทางการเงิน) ที่ปรากฏในรายงานประจำปี ว่างบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีรับรองและตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของบริษัท และการเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศที่สำคัญ ทั้งข้อมูลทางการเงิน และไม่ใช่การเงิน มีการดำเนินการบนพื้นฐานของข้อเท็จจริงอย่างครบถ้วน และสม่ำเสมอ

3. การประชุมคณะกรรมการ

คณะกรรมการมีการกำหนดการประชุมโดยปกติเป็นประจำทุกสาม (3) เดือน และอาจมีการประชุมพิเศษเพิ่มเติมตามความจำเป็น โดยมีการกำหนดและแจ้งวาระการประชุมพร้อมรายละเอียดประกอบให้คณะกรรมการทราบและพิจารณาล่วงหน้าก่อนการประชุมทุกครั้งตามข้อบังคับของบริษัท เพื่อให้คณะกรรมการได้มีเวลาศึกษาข้อมูลอย่างเพียงพอก่อนการประชุม เว้นแต่กรณีมีเหตุจำเป็นเร่งด่วน โดยมีการบันทึกรายงานการประชุมและจัดเก็บรวบรวมเอกสารรายงานที่รับรองแล้วเพื่อใช้ในการอ้างอิงและสามารถตรวจสอบได้

ในการประชุม ประธานกรรมการบริษัทจะเป็นผู้กำหนดวาระการประชุมและพิจารณาเรื่องเข้าวาระการประชุมคณะกรรมการบริษัท โดยเปิดโอกาสให้กรรมการแต่ละคนสามารถเสนอเรื่องต่าง ๆ เพื่อเข้ารับการพิจารณาเป็นวาระการประชุมได้

ในการพิจารณาเรื่องต่าง ๆ ประธานกรรมการบริษัท ซึ่งทำหน้าที่ประธานในที่ประชุมจะเปิดโอกาสให้กรรมการแสดงความคิดเห็นได้อย่างอิสระ โดยในบางวาระอาจมีผู้บริหารระดับสูงเข้าร่วมประชุมด้วยเพื่อรับทราบรายละเอียดข้อมูลที่เป็นประโยชน์เพิ่มเติมในฐานะผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งจะได้รับทราบนโยบายโดยตรงเพื่อให้สามารถนำไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ ในการลงมติในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทให้ถือมติของเสียงข้างมาก โดยกรรมการหนึ่งคนมีเสียงหนึ่งเสียง กรรมการที่มีส่วนได้เสียจะไม่เข้าร่วมประชุมและ/หรือไม่ใช้สิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น กรณีที่คะแนนเสียงเท่ากัน ประธานในที่ประชุมจะออกเสียงอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

ทั้งนี้ ที่ผ่านมา บริษัทได้ดำเนินการจัดส่งเอกสารประกอบวาระการประชุมล่วงหน้าทุกครั้ง เพื่อให้กรรมการบริษัท มีเวลาที่จะศึกษาข้อมูลในเรื่องต่าง ๆ อย่างเพียงพอ และจะมอบหมายให้เลขานุการคณะกรรมการเข้าร่วมการประชุมด้วยทุกครั้ง โดยเลขานุการคณะกรรมการจะเป็นผู้บันทึกรายงานการประชุม และจัดส่งให้ประธานกรรมการบริษัทพิจารณาลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง โดยเสนอให้ที่ประชุมรับรองในวาระแรกของการประชุมครั้งถัดไป รวมทั้งเป็นผู้จัดเก็บข้อมูลหรือเอกสารเกี่ยวกับการประชุมต่าง ๆ เพื่อสะดวกในการสืบค้นอ้างอิงในภายหลัง

สำหรับการประชุมคณะกรรมการบริษัทในปี 2564 คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดแผนในการประชุมล่วงหน้า โดยมีกำหนดการเบื้องต้น ดังนี้

การประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่	วันที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท
1/2564	24 กุมภาพันธ์ 2564
2/2564	12 พฤษภาคม 2564
3/2564	11 สิงหาคม 2564
4/2564	12 พฤศจิกายน 2564

หมายเหตุ : กำหนดการอาจเปลี่ยนแปลงได้ขึ้นอยู่กับองค์ประกอบปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้อง

4. ค่าตอบแทนของคณะกรรมการและผู้บริหาร

บริษัทไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน โดยบริษัทดำเนินการเพื่อให้เกิดการตรวจสอบและถ่วงดุลในประเด็นดังกล่าว ผ่านการกำหนดโครงสร้างกรรมการที่มีการถ่วงดุลผ่านการมีคณะกรรมการที่ไม่ได้เป็นกรรมการตรวจสอบ/กรรมการอิสระ ซึ่งมีความเป็นอิสระจากกัน และกรรมการตรวจสอบที่มีความเป็นอิสระและ

ไม่มีส่วนได้เสียในการดำเนินธุรกิจดังกล่าวข้างต้น ซึ่งในการพิจารณาสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนจะได้รับการพิจารณาโดยองค์คณะของกรรมการบริษัท ทำให้การพิจารณาไม่ได้เป็นไปเพื่อประโยชน์ของบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

บริษัทใช้ความระมัดระวังในการจ่ายค่าตอบแทนผู้บริหารของบริษัทให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม โดยเป็นอัตราที่แข่งขันได้ในกลุ่มธุรกิจเดียวกัน เพื่อที่จะดูแลและรักษาผู้บริหารที่มีคุณภาพไว้ ผู้บริหารที่ได้รับมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบเพิ่มขึ้นจะได้รับค่าตอบแทนเพิ่มที่เหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับเพิ่มขึ้น สำหรับการจ่ายค่าตอบแทนกรรมการบริหาร และผู้บริหาร จะสอดคล้องกับผลการดำเนินงานของบริษัท และผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารแต่ละคน คณะกรรมการบริษัท เป็นผู้พิจารณากำหนดค่าตอบแทนที่จำเป็นและเหมาะสมที่เป็นตัวเงิน ให้แก่กรรมการ กรรมการชุดย่อย ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร รวมถึงผู้บริหารที่มีหน้าที่รายงานตรงต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ทั้งนี้สำหรับค่าตอบแทนกรรมการและกรรมการชุดย่อย คณะกรรมการบริษัทจะนำเข้าเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อขอมติเห็นชอบ และที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีเพื่อขออนุมัติทุกปี ทั้งนี้ บริษัทกำหนดให้มีการเปิดเผยค่าตอบแทนที่จ่ายให้แก่กรรมการและผู้บริหารตามรูปแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

5. การพัฒนากรรมการและผู้บริหาร

บริษัทมีนโยบายส่งเสริมและอำนวยความสะดวกให้มีการฝึกอบรมและการให้ความรู้แก่กรรมการผู้เกี่ยวข้องในระบบการกำกับดูแลกิจการของบริษัท เช่น กรรมการ กรรมการตรวจสอบ ผู้บริหาร เลขานุการบริษัท เป็นต้น เพื่อให้มีการปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงกรรมการหรือแต่งตั้งกรรมการใหม่ ฝ่ายจัดการจะจัดให้มีเอกสารและข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติหน้าที่ รวมถึงการแนะนำลักษณะธุรกิจ และแนวทางการดำเนินธุรกิจของบริษัทให้แก่กรรมการใหม่

โครงสร้างกรรมการของบริษัท

โครงสร้างการจัดการของบริษัท ประกอบด้วย คณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการชุดย่อย 3 คณะ ประกอบด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Committee) และ คณะกรรมการบริหาร (Executive Committee) ซึ่งได้ระบุไว้ในโครงสร้างองค์กร หัวข้อที่ 2.3-10 เรื่องโครงสร้างการจัดการ ทั้งนี้ ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2563 เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2563ได้มีมติอนุมัติกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อยต่างๆ ดังนี้

<u>ขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท</u>

ที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 2/2563 เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2563 มีการกำหนดให้คณะกรรมการบริษัทมีอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการจัดการบริษัทให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ และข้อบังคับของบริษัท ตลอดจนมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้นที่ชอบด้วยกฎหมาย โดยสรุปอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบที่สำคัญได้ดังนี้

1. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ ความระมัดระวัง ความซื่อสัตย์สุจริต และระมัดระวังรักษาผลประโยชน์ของบริษัท และให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ และข้อบังคับของบริษัท ตลอดจนมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้น รวมถึงข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

2. มีหน้าที่กำหนดวิสัยทัศน์ นโยบาย เป้าหมาย แผนงาน กลยุทธ์ทางธุรกิจ งบประมาณประจำปี โดยสนับสนุนการนำนวัตกรรมและเทคโนโลยีมาใช้เพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่กิจการ รวมทั้งกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมทั้งกำหนดทิศทางการดำเนินงานของบริษัท และกำกับควบคุมดูแลให้ฝ่ายบริหารดำเนินการให้เป็นไปตามนโยบายที่กำหนดไว้ อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพื่อเพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจสูงสุดให้แก่ผู้ถือหุ้น และการเติบโตอย่างยั่งยืน
3. ควบคุม กำกับ ดูแล ติดตามผลการดำเนินงาน ให้ฝ่ายจัดการดำเนินการให้เป็นไปตามนโยบายและงบประมาณที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งพิจารณาทบทวนนโยบาย แผนงาน และงบประมาณดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ
4. รับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นโดยสม่ำเสมอ ดำเนินงานโดยรักษาผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้น มีการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญต่อผู้ลงทุนอย่างถูกต้องครบถ้วน มีมาตรฐานและโปร่งใส
5. ประเมินผลการปฏิบัติงานและกำหนดค่าตอบแทนของกรรมการ และผู้บริหารระดับสูง
6. รับผิดชอบต่อผลประกอบการและการปฏิบัติหน้าที่ของฝ่ายบริหาร โดยให้มีความตั้งใจและระมัดระวัง ในการปฏิบัติงาน
7. กำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจน และวัดผลได้ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำหนดเป้าหมายในการปฏิบัติงาน โดยพิจารณาถึงความเป็นไปได้ และสมเหตุสมผล
8. กำกับดูแลให้มีการดำเนินธุรกิจ และปฏิบัติงานอย่างมีจริยธรรม
9. กำกับดูแลให้ฝ่ายบริหารมีระบบการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ
10. พิจารณาตัดสินใจในเรื่องที่มีสาระสำคัญ เช่น นโยบายและแผนธุรกิจโครงการลงทุนขนาดใหญ่ อำนาจการบริหาร การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สิน และรายการอื่นใดที่กฎหมายกำหนด
11. กำหนดอำนาจและระดับการอนุมัติในการทำธุรกรรม และการดำเนินการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานของบริษัทให้คณะหรือบุคคลตามความเหมาะสม และให้เป็นไปตามข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยจัดทำเป็นคู่มืออำนาจดำเนินการ และให้มีการทบทวนอย่างน้อยปีละ1 ครั้ง
12. จัดให้มีระบบบัญชี การรายงานทางการเงินและการสอบบัญชีที่เชื่อถือได้ รวมทั้งดูแลจัดให้มีกระบวนการในการประเมินความเหมาะสมของการควบคุมภายใน
13. จัดให้มีการทำงบดุลและงบกำไรขาดทุนของบริษัท ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท ซึ่งผู้สอบบัญชีตรวจสอบแล้วนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาและอนุมัติ
14. รักษาผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้น ดำเนินการให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิผล และควบคุมให้มีการกำกับดูแลให้มีการเปิดเผยข้อมูล รวมทั้งจัดทำรายงานต่าง ๆ ให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นไปตามเกณฑ์ที่กฎหมาย ประกาศ ข้อบังคับ และ/หรือ ระเบียบที่เกี่ยวข้องของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
15. รับทราบรายงานการตรวจสอบที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ หรือฝ่ายตรวจสอบภายใน รวมทั้งตรวจสอบบัญชี และที่ปรึกษาฝ่ายต่างๆ ของบริษัท และมีหน้าที่กำหนดแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข

16. พิจารณาโครงสร้างการบริหารงาน แต่งตั้งคณะกรรมการบริหาร กรรมการผู้จัดการหรือประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และคณะกรรมการชุดย่อยอื่นๆ ตามความเหมาะสม
17. จัดให้มีการประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีภายใน 4 เดือน นับแต่วันสิ้นสุดของรอบปีบัญชีของบริษัท
18. ให้ความเห็นชอบในการเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี และพิจารณาค่าสอบบัญชีประจำปี เพื่อนำเสนอต่อผู้ถือหุ้นในการพิจารณาอนุมัติแต่งตั้ง
19. รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการในการจัดทำรายงานทางการเงินโดยแสดงควบคู่กับรายงานของ ผู้สอบบัญชีไว้ในรายงานประจำปี และครอบคลุมในเรื่องสำคัญๆ ตามนโยบายข้อพึงปฏิบัติที่ดีสำหรับกรรมการบริษัทจดทะเบียนของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
20. มีอำนาจแต่งตั้ง มอบหมาย หรือแนะนำให้อนุกรรมการหรือคณะทำงานเพื่อพิจารณาหรือปฏิบัติในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง ที่คณะกรรมการบริษัทเห็นสมควร
21. กำกับดูแลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการชุดย่อยต่าง ๆ ให้เป็นไปตามกฎบัตรที่กำหนดไว้
22. มีอำนาจพิจารณาและอนุมัติเรื่องใด ๆ ที่จำเป็น และเกี่ยวเนื่องกับบริษัท หรือที่เห็นว่าเหมาะสมเพื่อประโยชน์ของบริษัท
23. ติดตามดูแลความเพียงพอของสภาพคล่องทางการเงินและความสามารถในการชำระหนี้ และกลไกที่จะช่วยให้บริษัทสามารถกอบกู้ฐานะทางการดำเนินงานในกรณีที่กิจการประสบปัญหาทางการเงิน ตลอดจนดูแลให้พนักงาน มีความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการทางการเงินและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
24. พิจารณาจัดทำรายงานความยั่งยืนตามความเหมาะสม
25. กำกับดูแลให้บริษัทจัดทำแผนสืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan) เพื่อเป็นการเตรียมสืบทอดตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และผู้บริหารระดับสูง โดยต้องดำเนินการให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหารรายงานผลการดำเนินงานตามแผนสืบทอดตำแหน่งต่อคณะกรรมการเพื่อทราบเป็นระยะ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
26. มอบอำนาจให้กรรมการคนหนึ่งคนใดหรือหลายคนหรือบุคคลอื่นกระทำการอย่างใดอย่างหนึ่งแทนคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้การมอบอำนาจดังกล่าว ผู้ได้รับมอบอำนาจนั้นต้องไม่มีอำนาจอนุมัติรายการที่บุคคลดังกล่าวหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง (“บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง” ให้มีความความหมายตามที่กำหนดไว้ในประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และหลักทรัพย์ และ/หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง) มีส่วนได้เสียหรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในลักษณะอื่นใดกับบริษัทหรือบริษัทย่อย (ถ้ามี) เว้นแต่เป็นการอนุมัติรายการที่เป็นลักษณะการดำเนินธุรกรรมที่เป็นไปตามนโยบายและหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติไว้ ซึ่งเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทยหรือสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

    นอกจากนี้ เรื่องดังต่อไปนี้ จะกระทำได้ต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นก่อน

    - เรื่องที่กฎหมายกำหนดให้ต้องได้มติที่ประชุมผู้ถือหุ้น
    - การทำรายการที่กรรมการมีส่วนได้เสียและอยู่ในข่ายที่กฎหมาย หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ระบุให้ต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น

- นอกจากนี้ ในกรณีดังต่อไปนี้จะต้องได้รับความรับเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการและที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่เข้าประชุมและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

    - การขายหรือโอนกิจการของบริษัททั้งหมดหรือบางส่วนที่สำคัญให้แก่บุคคลอื่น
    - การรับซื้อหรือรับโอนกิจการของบริษัทมหาชนอื่นหรือบริษัทเอกชนอื่นมาเป็นของบริษัท
    - การทำ แก้ไข หรือเลิกสัญญา เกี่ยวกับการให้เช่ากิจการของบริษัททั้งหมดหรือบางส่วนที่สำคัญ การมอบหมายให้บุคคลอื่นเข้าจัดการธุรกิจของบริษัท หรือการรวมกิจการกับบุคคลอื่นโดยมีวัตถุประสงค์จะแบ่งกำไรขาดทุนกัน
    - การแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิหรือข้อบังคับของบริษัท
    - การออกหุ้นใหม่เพื่อชำระแก่เจ้าหนี้ของบริษัท ตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุน
    - การเพิ่มทุน การลดทุน การออกหุ้นกู้ การควบรวม หรือเลิกบริษัท
    - เรื่องอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนด

ทั้งนี้ เรื่องใดที่กรรมการมีส่วนได้เสียหรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทหรือบริษัทย่อย กรรมการซึ่งมีส่วนได้เสียหรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ดังกล่าวไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น

27. คณะกรรมการต้องประเมินผลการปฏิบัติด้วยตนเอง และประเมินผลการปฏิบัติงานโดยรวม

นอกจากนี้ คณะกรรมการยังมีขอบเขตหน้าที่ในการกำกับดูแลให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ อาทิ การทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินตามกฎเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือตามประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

<u>ขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ</u>

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2563 เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2563 ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีขอบเขต อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

1. สอบทานรายงานทางการเงินเพื่อให้มั่นใจว่า มีความถูกต้องและเชื่อถือได้ รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ โดยการประสานงานกับผู้สอบบัญชีภายนอก และผู้บริหารที่รับผิดชอบจัดทำรายงานทางการเงินประจำปี และรายไตรมาส
2. สอบทานระบบการควบคุมภายในของบริษัท ให้มีความเหมาะสมและมีประสิทธิผล โดยอาจเสนอแนะให้มีการสอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็นและเป็นสิ่งสำคัญ พร้อมทั้งนำข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการปรับปรุงแก้ไขระบบการควบคุมภายในที่สำคัญและจำเป็นเสนอคณะกรรมการบริษัท โดยสอบทานร่วมกับผู้สอบบัญชีภายนอก และผู้จัดการแผนกตรวจสอบระบบงานภายใน
3. สอบทานการปฏิบัติตาม พ.ร.บ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 รวมถึงประกาศ ข้อบังคับ และ/หรือระเบียบของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

4. พิจารณาคัดเลือก และเสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระทำหน้าที่ผู้สอบบัญชี เพื่อให้ดำเนินการตรวจสอบบัญชี ระบบควบคุม และงบการเงินของบริษัท โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจและความรับผิดชอบในการคัดเลือก ประเมินผล เสนอค่าตอบแทน และกำกับดูแลการทำงานของผู้สอบบัญชี หรือการดำเนินการตรวจสอบอื่นใด รวมถึงสอบทาน หรือให้ความเชื่อมั่นบริษัทของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการบริษัท

   ผู้ตรวจสอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีแต่ละแห่งจะรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการอนุมัติเงื่อนไขและค่าบริการเบื้องต้นสำหรับบริการด้านการตรวจสอบและบริการอื่นที่เสนอโดยผู้ตรวจสอบบัญชี

   ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบจะให้คำแนะนำต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อเสนอต่อผู้ถือหุ้นในการประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติแต่งตั้งผู้ตรวจสอบบัญชีและค่าบริการตรวจสอบบัญชี

5. ประชุมหารือร่วมกับผู้บริหารและผู้ตรวจสอบบัญชีตามความเหมาะสม เกี่ยวกับปัญหาและข้อจำกัดในการตรวจสอบ รวมถึงการดำเนินการของฝ่ายบริหารต่อปัญหาหรือข้อจำกัดนั้น ๆ และนโยบายการบริหารและการประเมินความเสี่ยงของบริษัท รวมถึงความเสี่ยงทางการเงินที่สำคัญและมาตรการของฝ่ายบริหารในการควบคุมและลดความเสี่ยงดังกล่าว นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจสอบยังต้องดำเนินการแก้ไขความขัดแย้งใด ๆ ระหว่างผู้บริหารกับผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับรายงานทางการเงิน รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วย อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

6. ส่งเสริมและสร้างความมั่นใจเกี่ยวกับความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบต้องหารือกับ ผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและบริษัท รวมถึงความสัมพันธ์ใด ๆ หรือบริการใด ๆ ระหว่างผู้สอบบัญชีกับบริษัท ตลอดจนความสัมพันธ์อื่นใดที่อาจส่งผลกระทบต่อความเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชี

7. สอบทานรายงานทางการเงินของบริษัท มาตรฐานการบัญชี และนโยบายบัญชี และการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญเกี่ยวกับมาตรฐานบัญชี หลักการ หรือแนวทางปฏิบัติ รวมถึงการตัดสินใจทางบัญชีที่สำคัญ ที่ส่งผลกระทบต่อรายงานทางการเงินของบริษัท ซึ่งรวมถึงทางเลือก ความสมเหตุสมผล และผลของการตัดสินใจดังกล่าว

8. พิจารณารายการที่เกี่ยวโยงกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท และมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้องและครบถ้วน

9. สอบทานและอนุมัติหรือให้สัตยาบันในธุรกรรมใด ๆ ระหว่างบริษัทกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นธุรกรรมที่ถูกกำหนดให้เปิดเผยข้อมูลตามกฎเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

10. พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประเมินผลงานของเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

11. สอบทานแผนงานตรวจสอบภายในของบริษัท ตามวิธีการและมาตรฐานที่ยอมรับโดยทั่วไป

12. สอบทานให้บริษัทมีระบบการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ

13. รายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้คณะกรรมการบริษัททราบอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง

14. สอบทานความถูกต้องของเอกสารอ้างอิงและแบบประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรการต่อต้านการคอร์รัปชั่นของกิจการตามโครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต

15. ในการปฏิบัติงานตามขอบเขตหน้าที่ ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจเชิญให้ฝ่ายจัดการ ผู้บริหาร หรือพนักงานของบริษัทที่เกี่ยวข้องมาให้ความเห็น เข้าร่วมประชุมหรือส่งเอกสารที่เห็นว่าเกี่ยวข้องหรือจำเป็น

16. ให้มีอำนาจว่าจ้างที่ปรึกษา หรือบุคคลภายนอก ตามระเบียบของบริษัทมาให้ความเห็นหรือให้คำปรึกษาในกรณีจำเป็น

17. จัดทำรายงานการกำกับดูแลกิจการของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้
    - ก) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้องครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
    - ข) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท
    - ค) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
    - ง) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
    - จ) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
    - ฉ) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
    - ช) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตร (Charter)
    - ซ) รายการอื่นใดที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

18. คณะกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงานโดยการประเมินตนเอง และรายงานผลการประเมินพร้อมทั้งปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานที่อาจเป็นเหตุให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบให้คณะกรรมการบริษัททราบทุกปี

19. พิจารณาทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

20. ในกรณีที่พบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัท เช่น รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ข้อสงสัย หรือสันนิษฐานว่าอาจมี การทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน การฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นต้น ให้คณะกรรมการตรวจสอบรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร หากคณะกรรมการบริษัทหรือผู้บริหารไม่ดำเนินการให้มีการปรับปรุงแก้ไขภายในเวลาตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานว่ามีรายการหรือการกระทำดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

21. ดูแลให้บริษัทมีช่องทางการรับแจ้งเบาะแสและข้อร้องเรียนต่างต่างๆ เกี่ยวกับรายงานในงบการเงินที่ไม่เหมาะสมหรือประเด็นอื่น โดยทำให้ผู้แจ้งเบาะแสมั่นใจว่า มีกระบวนการสอบทานที่เป็นอิสระ และมีการดำเนินการติดตามที่เหมาะสม

22. ในกรณีจำเป็น คณะกรรมการตรวจสอบสามารถขอคำปรึกษาจากที่ปรึกษาภายนอก หรือ ผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายตามระเบียบของบริษัท
23. ปฏิบัติงานอื่นตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายภายในขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

<u>ขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง</u>

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2563 เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2563 ได้กำหนดให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงมีขอบเขต อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

1. กำหนดนโยบาย และกรอบการบริหารความเสี่ยงนำเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติ
2. กำหนด ทบทวนและพัฒนานโยบายกรอบการบริหารความเสี่ยงองค์กร
3. ติดตามกระบวนการบ่งชี้และประเมินความเสี่ยง
4. กำกับดูแลและสนับสนุนให้มีการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงองค์กร สอดคล้องกับกลยุทธ์และเป้าหมายทางธุรกิจ รวมถึงสภาวการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป
5. รายงานต่อคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความเสี่ยงที่สำคัญ และนำเสนอวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้นๆ
6. พิจารณารายงานผลการบริหารความเสี่ยงองค์กร และให้ข้อคิดเห็นในความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น รวมทั้งกำหนดแนวทางการกำหนดมาตรการควบคุม หรือบรรเทา และการพัฒนาระบบการจัดการบริหารความเสี่ยงองค์กรให้มีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง
7. พิจารณารายงานผลการประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น ร่วมถึงผลกระทบโดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น
8. รายงานผลการบริหารความเสี่ยงองค์กรให้คณะกรรมการ รับทราบ และในกรณีที่มีปัจจัย หรือเหตุการณ์สำคัญ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ ต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบและพิจารณา โดยเร็วที่สุด
9. ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงอย่างน้อยปีละหนึ่ง (1) ครั้งเพื่อพิจารณา หารือ และดำเนินการใดๆ ให้สำเร็จลุล่วงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ
10. ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

<u>ขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหาร</u>

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2563 เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2563 ได้กำหนดให้คณะกรรมการบริหารมีอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ ดังนี้

1. จัดทำและนำเสนอนโยบาย เป้าหมาย กลยุทธ์ทางธุรกิจ และแผนงานประจำปี กำหนดแผนธุรกิจ งบประมาณประจำปี และอำนาจบริหารต่างๆ ของบริษัท เพื่อขออนุมัติต่อคณะกรรมการบริษัท
2. รับผิดชอบในการบริหารกิจการของบริษัทให้เป็นไปตามทิศทาง เป้าหมาย นโยบายทางธุรกิจของบริษัท
3. รับผิดชอบการดำเนินงานของบริษัทให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับของบริษัท มติที่ประชุมผู้ถือหุ้น มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ตลอดจนระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง วางโครงสร้างองค์กร และกำหนดตำแหน่งหน้าที่ของบริษัท รวมทั้งปรับปรุงแก้ไข โดยเมื่อมีการดำเนินการแล้วให้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัททราบ ทบทวน ปรับปรุงกฎบัตรคณะกรรมการบริหาร และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาอนุมัติ
4. มีอำนาจพิจารณาอนุมัติการใช้จ่ายเงินเพื่อการลงทุนหรือการดำเนินงานต่างๆ การกู้ยืมหรือการขอสินเชื่อใดๆ จากสถาบันการเงิน การให้กู้ยืมเงิน ตลอดจนการเข้าเป็นผู้ค้ำประกัน เพื่อการทำธุรกรรมตามปกติของบริษัท และเป็นไปเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของบริษัท ภายในวงเงินที่กำหนด ทั้งนี้ การกระทำดังกล่าวจะต้องอยู่ภายใต้ประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน หรือกฎหมายอื่นใดในเรื่องที่เกี่ยวข้องด้วย
5. กำหนดโครงสร้างองค์กรและอำนาจการบริหารจัดการ โดยให้ครอบคลุมรายละเอียดการคัดเลือก การว่าจ้าง การโยกย้าย การฝึกอบรม และการเลิกจ้างพนักงานของบริษัทที่เป็นคณะผู้บริหาร หรือผู้บริหารระดับสูง โดยมอบหมายให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัทเป็นผู้มีอำนาจแทนบริษัทที่จะลงนามในสัญญาจ้างแรงงาน
6. กำกับดูแลและอนุมัติเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท และอาจแต่งตั้งหรือมอบหมายให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งหรือหลายคนกระทำการอย่างหนึ่งอย่างใดแทนคณะกรรมการบริหารตามที่เห็นสมควรได้ และคณะกรรมการบริหารสามารถยกเลิก เปลี่ยนแปลง หรือแก้ไขอำนาจนั้นๆ ได้
7. มีอำนาจแต่งตั้งที่ปรึกษาด้านต่างๆ ที่จำเป็นต่อการดำเนินการของบริษัท หรือเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
8. ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

ทั้งนี้ การมอบหมายอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารนั้น จะไม่มีลักษณะเป็นการมอบอำนาจ หรือมอบอำนาจช่วงที่ทำให้คณะกรรมการบริหาร หรือผู้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการบริหารสามารถอนุมัติรายการที่ตนหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง (ตามที่นิยามไว้ในประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์) มีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นใดกับบริษัท และ/หรือบริษัทย่อย เว้นแต่เป็นการอนุมัติรายการที่เป็นลักษณะการดำเนินธุรกรรมที่เป็นไปตามนโยบายและหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาอนุมัติไว้ ซึ่งเป็นไปตามพ.ร.บ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 รวมถึงประกาศ ข้อบังคับ และ/หรือระเบียบของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

1) ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

<u>ขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร</u>

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2563 เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2563 ได้กำหนดให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหารมีหน้าที่บริหารและควบคุมบริษัทให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์เบื้องต้นของบริษัท โดยประธานเจ้าหน้าที่บริหารจะต้อง

ปฏิบัติหน้าที่และรับผิดชอบต่อการดำเนินงานของบริษัททั้งด้วยตนเอง หรือมอบหมายให้ผู้บริหารอื่นในระดับถัดไปเป็นผู้ดำเนินการแทน หน้าที่และความรับผิดชอบของประธานเจ้าหน้าที่บริหารมีดังต่อไปนี้

1. รับผิดชอบ ดูแล บริหาร การดำเนินงาน และ/หรือ การบริหารงานประจำวันของบริษัท รวมถึงการกำกับดูแล การดำเนินงานโดยรวม เพื่อให้เป็นไปตามนโยบาย กลยุทธ์ทางธุรกิจ เป้าหมายและแผนการดำเนินงาน เป้าหมายทางการเงิน และงบประมาณของบริษัทที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท และ/หรือมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น
2. จัดทำแผนธุรกิจ และกำหนดอำนาจการบริหารงาน ตลอดจนจัดทำงบประมาณที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ และงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อขออนุมัติและมีหน้าที่ รายงานความก้าวหน้าตามแผนงานและงบประมาณที่ได้รับอนุมัติดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริษัท
3. กำหนดโครงสร้างองค์กร วิธีการบริหาร รวมถึงการคัดเลือก การฝึกอบรม การว่าจ้าง และการเลิกจ้างพนักงาน และกำหนดอัตราค่าจ้าง เงินเดือน ค่าตอบแทน โบนัส และสวัสดิการต่างๆ สำหรับพนักงาน
4. ติดตามและรายงานสภาวะฐานะบริษัท เสนอแนะทางเลือกและกลยุทธ์ที่สอดคล้องกับนโยบายและสภาพตลาด
5. ดูแลและควบคุมการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของบริษัท อาทิ การเงิน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน งานด้านปฏิบัติการและงานด้านสนับสนุนต่างๆ และงานทรัพยากร
6. เป็นตัวแทนบริษัทตลอดจนมีอำนาจมอบหมายในการติดต่อกับหน่วยงานราชการและหน่วยกำกับดูแลอื่นๆ
7. ดูแลติดต่อสื่อสารกับสาธารณชน ผู้ถือหุ้น ลูกค้า และพนักงาน เพื่อชื่อเสียงและภาพพจน์ที่ดีของบริษัท
8. ดูแลให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี
9. มีอำนาจในการออก แก้ไข เพิ่มเติม ปรับปรุง ระเบียบ คำสั่ง และข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานของบริษัท เช่น การบรรจุ แต่งตั้ง ถอดถอน และวินัยพนักงานและลูกจ้าง การกำหนดเงินเดือนและเงินอื่นๆ รวมตลอดถึงการสงเคราะห์และสวัสดิการต่างๆ
10. พิจารณาเจรจาต่อรอง และอนุมัติการเข้าทำนิติกรรมสัญญา และ/หรือการดำเนินการใดๆ ที่เกี่ยวข้อง กับการดำเนินงาน และ/หรือการบริหารงานประจำวันของบริษัท ทั้งนี้ ภายใต้วงเงินที่อนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทตามตารางอำนาจอนุมัติของบริษัท
11. มีอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบใดๆ ตามที่ได้รับมอบหมายหรือตามนโยบายที่ได้รับมอบหมาย จากคณะกรรมการบริษัท

สรุปตารางอำนาจอนุมัติรายการที่สำคัญ

รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ตำแหน่ง		
	ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร	คณะกรรมการบริหาร	คณะกรรมการบริษัท
1.กำหนดงบประมาณค่าใช้จ่ายลงทุนในสินทรัพย์ประจำปี	-	-	/
2.การอนุมัติเพิ่มเติมงบประมาณรายจ่ายการลงทุนในสินทรัพย์ที่อยู่นอกเหนืองบประมาณ	-	< ร้อยละ 20 ของงบประมาณรวม หรือไม่เกิน 5.00 ลบ. แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่าและรายงาน	> ร้อยละ 20 ของงบประมาณรวมหรือเกินกว่า 5.00 ลบ.

รายละเอียดการปฏิบัติงาน	ตำแหน่ง		
	ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร	คณะกรรมการบริหาร	คณะกรรมการบริษัท
ประจำปี		คณะกรรมการบริษัท	
3.การจำหน่ายสินทรัพย์อื่นที่มิใช่สินค้า	≤ 1,000,000 บาท และรายงานคณะกรรมการบริหาร	≤3,000,000 บาท และรายงานคณะกรรมการบริษัท	> 3,000,000 บาท
4.การขออนุมัติซื้อเครื่องจักร เครื่องมือ อุปกรณ์และยานพาหนะ	≤ 10,00,000 บาท	≤50,000,000 บาท	> 50,000,000 บาท
5.การขอวงเงินกู้จากสถาบันการเงิน	-	≤ 300,000,000 บาทและรายงานคณะกรรมการบริษัท	> 300,000,000 บาท
6.มูลค่าโครงการเพื่อพิจารณารับงานประมูลโครงการ	300,000,000 – 500,000,000 บาทและรายงานคณะกรรมการบริหาร	500,000,000 – 1,000,000,000 บาทและรายงานคณะกรรมการบริษัท	> 1,000,000,000 บาท

หมายเหตุ :

- อำนาจอนุมัติดังกล่าวเป็นการพิจารณาต่อครั้ง
- ตารางอำนาจอนุมัติข้างต้นได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 และครั้งที่ 2/2563 เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2563 รวมถึงแก้ไขเพิ่มเติมตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 4/2562 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2563
- กรณีบริษัทจะเข้าทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวโยงกัน อำนาจอนุมัติจะต้องพิจารณาเกณฑ์การทำ “รายการที่เกี่ยวโยงกัน” ตามมาตรา 89/12 ของ พรบ.หลักทรัพย์ฯ และประกาศคณะกรรมการตลาดทุนที่ ทจ.21/2551 และประกาศตลาดหลักทรัพย์ฯ เรื่อง รายการที่เกี่ยวโยงกัน พ.ศ. 2546 ควบคู่ด้วย
- กรณีบริษัทจะเข้าทำรายการซื้อหรือขายสินทรัพย์ของบริษัทหรือบริษัทย่อย อำนาจอนุมัติจะต้องพิจารณาเกณฑ์การทำ “รายการได้มาจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์” ตามมาตรา 89/29 ของ พรบ.หลักทรัพย์ฯ และประกาศคณะกรรมการตลาดทุนที่ ทจ.20/2551 และประกาศตลาดหลักทรัพย์ฯ เรื่อง การได้มาจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ พ.ศ.2547 ควบคู่ด้วย

การสรรหาและแต่งตั้งกรรมการและผู้บริหารระดับสูงสุด

ในการสรรหากรรมการบริษัทและกรรมการของคณะอนุกรรมการต่างๆ (ถ้ามี) โดยมีหลักเกณฑ์และขั้นตอนดังต่อไปนี้

1) การสรรหากรรมการบริษัท

บริษัทไม่มีคณะกรรมการสรรหาเป็นการเฉพาะ โดยคณะกรรมการบริษัทจะพิจารณาคัดเลือกบุคคลที่จะแต่งตั้งเป็นกรรมการหรือผู้บริหารของบริษัท ซึ่งจะต้องเป็นบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามมาตรา 68 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 และตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนด รวมทั้งพิจารณาจากปัจจัยในด้านอื่นๆ มาประกอบกัน เช่น ความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ และความเอื้อประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท เป็นต้น โดยมีหลักเกณฑ์และขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. กรรมการของบริษัทต้องปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ และข้อบังคับของบริษัท ตลอดจนมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้น

2. คณะกรรมการบริษัทประกอบด้วยกรรมการไม่น้อยกว่า 5 คน และกรรมการไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดต้องมีถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร และกรรมการต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัดและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
3. คณะกรรมการบริษัทต้องมีกรรมการอิสระ ไม่น้อยกว่า 1 ใน 3 ของกรรมการทั้งคณะ และมีจำนวนไม่ต่ำกว่า 3 คน โดยมีคุณสมบัติครบถ้วนตามหลักเกณฑ์คุณสมบัติกรรมการอิสระตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 39/2559 เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่
4. กรรมการบริษัทสามารถดำรงตำแหน่งกรรมการในบริษัทอื่นได้ แต่การเป็นกรรมการดังกล่าวต้องไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติหน้าที่กรรมการของบริษัทและต้องเป็นไปตามแนวทางของสำนักงาน ก.ล.ต.และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ในการดำรงตำแหน่งกรรมการในบริษัทจดทะเบียนจะต้องไม่เกิน 5 บริษัท
5. กรรมการไม่สามารถประกอบกิจการอันมีสภาพเดียวกันและเป็นการแข่งขันกับกิจการของบริษัทหรือเข้าเป็นหุ้นส่วนหรือกรรมการในนิติบุคคลอื่นที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันกิจการของบริษัทไม่ว่าจะทำเพื่อประโยชน์ตนหรือประโยชน์บุคคลอื่น เว้นแต่จะแจ้งให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นทราบก่อนที่จะมีมติแต่งตั้ง
6. กรรมการและผู้บริหารต้องรายงานให้บริษัททราบถึงการมีส่วนได้ส่วนเสียของบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย ตามหลักเกณฑ์เงื่อนไขและวิธีการที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนกำหนด
7. กำหนดให้ประธานกรรมการบริษัทเป็นอิสระและจะต้องไม่เป็นบุคคลคนเดียวกับประธานเจ้าหน้าที่บริหารและประธานกรรมการบริหาร
8. ในการประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีทุกครั้ง ให้กรรมการออกจากตำแหน่งหนึ่งในสามของกรรมการทั้งหมด ถ้าจำนวนกรรมการที่แบ่งออกให้ตรงเป็นสามส่วนไม่ได้ ก็ให้ออกโดยจำนวนใกล้ที่สุดกับส่วนหนึ่งในสามกรรมการซึ่งอยู่ในตำแหน่งนานที่สุดนั้นออกจากตำแหน่งก่อน กรรมการซึ่งพ้นจากตำแหน่งอาจได้รับเลือกตั้งใหม่ได้
9. ก่อนการประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีทุกครั้ง บริษัทจะเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นเสนอรายชื่อบุคคลที่จะเข้ามาดำรงตำแหน่งแทนกรรมการที่ต้องออกตามวาระ โดยคณะกรรมการบริษัทจะรวบรวมรายชื่อดังกล่าว เพื่อพิจารณาคุณสมบัติตามกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง และคัดเลือกรายชื่อที่เหมาะสม เพื่อนำเสนอให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาอนุมัติต่อไป
10. ที่ประชุมผู้ถือหุ้นเป็นผู้แต่งตั้งกรรมการ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการดังต่อไปนี้
    10.1. ผู้ถือหุ้นคนหนึ่ง มีคะแนนเสียงเท่ากับจำนวนหุ้นที่ตนถือ โดยหนึ่งหุ้นเท่ากับหนึ่งเสียง
    10.2. ผู้ถือหุ้นแต่ละคนจะใช้คะแนนเสียงที่มีอยู่เลือกตั้งบุคคลคนเดียวหรือหลายคนเป็นกรรมการก็ได้ ในกรณีที่เลือกตั้งบุคคลหลายคนเป็นกรรมการจะแบ่งคะแนนเสียงให้แก่ผู้ใดมากน้อยเพียงใดไม่ได้
    10.3. บุคคลซึ่งได้รับคะแนนเสียงสูงสุดตามลำดับลงมาเป็นผู้ได้รับการเลือกตั้งเป็นกรรมการ เท่าจำนวนกรรมการที่จะพึงมีหรือจะพึงเลือกตั้งในครั้งนั้น ในกรณีที่บุคคลซึ่งได้รับการเลือกตั้งในลำดับถัดลงมามีคะแนนเสียงเท่ากันเกินจำนวนกรรมการที่จะพึงมี หรือจะพึงเลือกตั้งในครั้งนั้น ให้ผู้เป็นประธานในที่ประชุมเป็นผู้ออกเสียงชี้ขาด
11. ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ คณะกรรมการบริษัทอาจดำเนินการเลือกบุคคลซึ่งมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัดและ พ.ร.บ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เข้าเป็นกรรมการแทนในการประชุมคณะกรรมการคราวถัดไป เว้นแต่

วาระของกรรมการนั้นจะเหลือน้อยกว่าสองเดือน โดยบุคคลซึ่งเข้าเป็นกรรมการดังกล่าวแทนจะอยู่ในตำแหน่งกรรมการได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการซึ่งตนแทน โดยมติดังกล่าวของคณะกรรมการจะต้องประกอบด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่ของจำนวนกรรมการที่ยังเหลืออยู่

12. ที่ประชุมผู้ถือหุ้นอาจลงมติให้กรรมการคนใดออกจากตำแหน่งก่อนถึงคราวออกตามวาระได้ ด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่ของจำนวนผู้ถือหุ้นซึ่งมาประชุมและมีสิทธิออกเสียง และมีหุ้นนับรวมกันได้ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนหุ้นที่ถือโดยผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียง

<u>คุณสมบัติของคณะกรรมการบริษัท</u>

1. กรรมการบริษัทต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 (และตามที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม) รวมทั้งต้องไม่มีลักษณะที่แสดงถึงการขาดความเหมาะสมที่จะได้รับความไว้วางใจให้บริหารจัดการกิจการที่มีมหาชนเป็นผู้ถือหุ้นตามที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ประกาศกำหนด โดยจะต้องเป็นบุคคลที่มีชื่ออยู่ในระบบข้อมูลรายชื่อกรรมการและผู้บริหารของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์การแสดงชื่อบุคคลในระบบข้อมูลรายชื่อกรรมการและผู้บริหารของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์
2. เป็นบุคคลที่มีคุณธรรม จริยธรรมและประวัติการทำงานที่ดี และมีเวลาเพียงพอที่จะอุทิศความรู้ ความสามารถ และปฏิบัติหน้าที่ให้แก่บริษัทอย่างเต็มที่
3. มีความรู้หรือประสบการณ์ในด้านการบริหารธุรกิจ หรือด้านการเงิน บัญชี หรือด้านอื่นๆ ที่คณะกรรมการเห็นควร
4. สามารถเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการและประชุมผู้ถือหุ้นได้ทุกครั้ง ยกเว้นกรณีมีเหตุจำเป็นหรือสุดวิสัย
5. กรรมการบริษัทไม่สามารถประกอบกิจการอันมีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันกับกิจการของบริษัทหรือเข้าเป็นหุ้นส่วน หรือกรรมการในนิติบุคคลอื่นที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันกับกิจการของบริษัทไม่ว่าจะทำเพื่อประโยชน์ของตนหรือประโยชน์ของบุคคลอื่น เว้นแต่จะแจ้งให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นทราบก่อนที่จะมีมติแต่งตั้ง
6. กรรมการบริษัทต้องแจ้งให้บริษัททราบโดยไม่ชักช้า หากมีส่วนได้เสียในสัญญาที่บริษัททำขึ้นไม่ว่าโดยตรง หรือ โดยอ้อม หรือถือหุ้น หุ้นกู้ เพิ่มขึ้นหรือลดลงในบริษัท หรือบริษัทในเครือ
7. คุณสมบัติอื่นที่อาจกำหนดเพิ่มเติมเพื่อให้สอดคล้องกับกฎหมายและความเหมาะสมอื่นๆ ในภายหลัง

<u>การเลือกตั้งกรรมการบริษัทและการดำรงตำแหน่ง</u>

การเลือกตั้งกรรมการของบริษัทให้กระทำโดยที่ประชุมผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ ให้กระทำตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

1. ผู้ถือหุ้นคนหนึ่งมีคะแนนเสียง เท่ากับ 1 หุ้น ต่อ 1 เสียง
2. ในการเลือกตั้งกรรมการอาจใช้วิธีออกเสียงลงคะแนนเลือกกรรมการเป็นรายบุคคลคราวละคนหรือคราวละหลาย ๆ คน ตามแต่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นจะเห็นสมควร แต่ในการลงมติแต่ละครั้ง ผู้ถือหุ้นต้องออกเสียงด้วยคะแนนเสียงที่มีตามข้อ 1 ทั้งหมดจะแบ่งคะแนนเสียงแก่คนใดมากน้อยเพียงใดไม่ได้ ดังนั้น ผู้ถือหุ้นไม่สามารถแบ่งคะแนนเสียงของตนในการเลือกตั้งกรรมการ เพื่อให้ผู้ใดมากน้อยตาม มาตรา 70 วรรคหนึ่งแห่ง พ.ร.บ. มหาชน ฯ ได้ (ลงคะแนนแบบ NON-CUMULATIVE VOTING เท่านั้น)

3. ในการออกเสียงลงคะแนนเลือกตั้งกรรมการให้ใช้เสียงข้างมาก หากมีคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ผู้เป็นประธานที่ประชุมเป็นผู้ออกเสียงชี้ขาด
4. ให้คณะกรรมการบริษัทมีวาระอยู่ในตำแหน่งคราวละ 3 ปี กรรมการผู้ออกจากตำแหน่งตามข้อนี้จะเลือกตั้งให้เข้ารับตำแหน่งอีกก็ได้ นอกจากพ้นจากตำแหน่งตามวาระแล้ว กรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ
   (ก) ตาย
   (ข) ลาออก
   (ค) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน
   (ง) ที่ประชุมมีมติให้ออก
   (จ) ศาลมีคำสั่งให้ออก
5. เมื่อกรรมการคนใดลาออกจากตำแหน่งให้ยื่นใบลาออกของตนให้ที่นายทะเบียนทราบด้วยก็ได้
6. กรรมการของบริษัท ที่จะไปดำรงตำแหน่งกรรมการของบริษัทอื่น ต้องรับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท

2) การสรรหาคณะกรรมการอิสระ

บริษัทคัดเลือกกรรมการอิสระ โดยพิจารณาจากคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ประกาศคณะกรรมการตลาดทุน รวมถึงประกาศข้อบังคับ และ/หรือกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยบริษัทจะจัดให้มีกรรมการอิสระอย่างน้อยหนึ่งในสาม (1 ใน 3) ของจำนวนกรรมการทั้งหมดของบริษัทแต่ต้องไม่น้อยกว่าสาม (3) คน

<u>คุณสมบัติของกรรมการอิสระ</u>

1. ถือหุ้นไม่เกินร้อยละหนึ่ง (1) ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ทั้งนี้ ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระ รายนั้น ๆ ด้วย
2. ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือของผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสอง (2) ปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ทั้งนี้ ลักษณะต้องห้ามดังกล่าวไม่รวมถึงกรณีที่กรรมการอิสระเคยเป็นข้าราชการ หรือที่ปรึกษา ของส่วนราชการซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
3. ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ในลักษณะที่เป็นบิดา มารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของกรรมการรายอื่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ ผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือบริษัทย่อย
4. ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย หรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า สอง (2) ปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน

ความสัมพันธ์ทางธุรกิจตามวรรคหนึ่ง รวมถึงการทำรายการทางการค้าที่กระทำเป็นปกติเพื่อประกอบกิจการ การเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ หรือการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน ด้วยการรับหรือให้กู้ยืม ค้ำประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติการณ์อื่นทำนองเดียวกัน ซึ่งเป็นผลให้บริษัท หรือคู่สัญญามีภาระหนี้ที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่ง ตั้งแต่ร้อยละสาม (3) ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัท หรือตั้งแต่ยี่สิบ (20) ล้านบาทขึ้นไป แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า

ทั้งนี้ การคำนวณภาระหนี้ดังกล่าวให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวโยงกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน โดยอนุโลม แต่ในการพิจารณาภาระหนี้ดังกล่าว ให้นับรวมภาระหนี้ที่เกิดขึ้นในระหว่างหนึ่ง (1) ปีก่อนวันที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบุคคลเดียวกัน

5. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท สังกัดอยู่ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสอง (2) ปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต.

6. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใด ๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่าสอง (2) ล้านบาทต่อปี จากบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสอง (2) ปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต.

7. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่

8. ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัท หรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกินร้อยละหนึ่ง (1) ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัท หรือบริษัทย่อย

9. ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท

กรรมการอิสระอาจได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ให้ตัดสินใจเกี่ยวกับการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท โดยมีการตัดสินใจในรูปแบบขององค์คณะ (Collective decision) ได้

ในกรณีที่บุคคลที่ผู้ขออนุญาตแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการอิสระเป็นบุคคลที่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพเกินมูลค่าที่กำหนดตามวรรคข้อ 4. หรือข้อ 6. ให้บริษัท จัดให้มีความเห็นคณะกรรมการบริษัทที่แสดงว่าได้พิจารณาตามหลักในมาตรา 89/7 แล้วว่าการแต่งตั้งบุคคลดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระ และจัดให้มีการเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในหนังสือเชิญประชุมผู้ถือหุ้นในวาระพิจารณาแต่งตั้งกรรมการอิสระด้วย

(ก) ลักษณะความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพ ที่ทำให้บุคคลดังกล่าวมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

(ข) เหตุผลและความจำเป็นที่ยังคงหรือแต่งตั้งให้บุคคลดังกล่าวเป็นกรรมการอิสระ

(ค) ความเห็นของคณะกรรมการของผู้ขออนุญาตในการเสนอให้มีการแต่งตั้งบุคคลดังกล่าวเป็นกรรมการอิสระ

<u>วาระการดำรงตำแหน่งและการเลือกตั้งกรรมการอิสระ</u>

1. ให้คณะกรรมการอิสระมีวาระอยู่ในตำแหน่งคราวละ 3 ปี และคณะกรรมการอิสระซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระ อาจได้รับการแต่งตั้งใหม่อีกได้ ทั้งนี้ นอกจากการพ้นตำแหน่งตามวาระดังกล่าวข้างต้น กรรมการอิสระจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อ
   (ก) ตาย
   (ข) ลาออก
   (ค) ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการอิสระตามกฎบัตร หรือตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
   (ง) พ้นวาระจากการดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท
   (จ) ที่ประชุมผู้ถือหุ้น หรือคณะกรรมการบริษัทลงมติให้พ้นจากตำแหน่ง
   (ฉ) ศาลมีคำสั่งให้ออก
2. กรรมการอิสระคนใดจะลาออกจากตำแหน่งให้ยื่นใบลาออกต่อประธานกรรมการบริษัทโดยควรแจ้งเป็นหนังสือล่วงหน้าอย่างน้อย1 เดือน พร้อมเหตุผล โดยบริษัทจะแจ้งเรื่องการลาออกพร้อมสำเนาหนังสือลาออกให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในกรณีที่กรรมการอิสระพ้นจากตำแหน่งทั้งคณะ ให้คณะกรรมการอิสระที่พ้นจากตำแหน่งต้องรักษาการในตำแหน่งเพื่อดำเนินการต่อไปก่อนจนกว่าคณะกรรมการอิสระชุดใหม่จะเข้ารับหน้าที่
3. ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการอิสระว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนขึ้นเป็นกรรมการอิสระแทนภายใน90 วัน เพื่อให้กรรมการอิสระมีจำนวนครบตามที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด โดยบุคคลที่เข้าเป็นกรรมการอิสระแทนอยู่ในตำแหน่งได้เพียงวาระที่ยังคงเหลืออยู่ของกรรมการอิสระซึ่งตนแทน

3) การสรรหากรรมการตรวจสอบ

บริษัทมีหลักเกณฑ์การคัดเลือกและแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบตามคุณสมบัติ ดังนี้:-

1. ถือหุ้นไม่เกินร้อยละหนึ่ง (1) ของทุนชำระแล้วของบริษัท บริษัทในเครือ บริษัทร่วม หรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ให้นับรวมหุ้นที่ถือโดยผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย
2. เป็นกรรมการที่ไม่มีส่วนร่วมในการบริหารงานในบริษัท บริษัทในเครือ บริษัทร่วม บริษัทที่เกี่ยวข้อง หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
3. เป็นกรรมการที่ไม่เป็นลูกจ้าง พนักงาน หรือที่ปรึกษาที่ได้รับเงินเดือนประจำจากบริษัท บริษัทในเครือ บริษัทร่วม บริษัทที่เกี่ยวข้อง หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
4. เป็นกรรมการที่ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมทั้งในด้านการเงินและการบริหารงานของบริษัท บริษัทในเครือ บริษัทร่วม หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท มาก่อนในระยะเวลาหนึ่ง (1) ปี ก่อนได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบเว้นแต่คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาอย่างรอบคอบแล้วเห็นว่าการเคยมีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียนั้นจะไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระ
5. เป็นกรรมการที่ไม่ใช่เป็นผู้ที่เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท

6. เป็นกรรมการที่ไม่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเป็นตัวแทนเพื่อรักษาผลประโยชน์ของกรรมการบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือ ผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
7. สามารถปฏิบัติหน้าที่ แสดงความเห็นหรือรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท โดยไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว
8. มีคุณสมบัติครบถ้วนในการเป็นกรรมการของบริษัท

<u>คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ</u>

1. ถือหุ้นไม่เกินร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ทั้งนี้ ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการตรวจสอบรายนั้นๆ ด้วย
2. ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ทั้งนี้ ลักษณะต้องห้ามดังกล่าวไม่รวมถึงกรณีที่กรรมการตรวจสอบเคยเป็นข้าราชการ หรือที่ปรึกษา ของส่วนราชการซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
3. ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ในลักษณะที่เป็น บิดา มารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของกรรมการรายอื่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ ผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือบริษัทย่อย (ถ้ามี)
4. ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย หรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ทั้งนี้ ความสัมพันธ์ทางธุรกิจตามที่กล่าวข้างต้น รวมถึงการทำรายการทางการค้าที่กระทำเป็นปกติเพื่อประกอบกิจการ การเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ หรือการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน ด้วยการรับหรือให้กู้ยืม ค้ำประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติการณ์อื่นทำนองเดียวกัน ซึ่งเป็นผลทำให้บริษัทหรือคู่สัญญามีภาระหนี้ที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่ง ตั้งแต่ร้อยละ 3 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัท หรือตั้งแต่ 20 ล้านบาทขึ้นไป แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้ การคำนวณภาระหนี้ดังกล่าวให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวโยงกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน โดยอนุโลม แต่ในการพิจารณาภาระหนี้ดังกล่าว ให้นับรวมภาระหนี้ที่เกิดขึ้นในระหว่างหนึ่งปีก่อนวันที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบุคคลเดียวกัน
5. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต.

6. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใด ๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า 2 ล้านบาทต่อปีจาก บริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต.
7. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
8. ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัท หรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกินร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัท หรือบริษัทย่อย (ถ้ามี)
9. ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท

<u>วาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบ</u>

วาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบ มีดังนี้

1. ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระอยู่ในตำแหน่งคราวละ 3 ปี และคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระ อาจได้รับการแต่งตั้งใหม่อีกได้นอกจากการพ้นตำแหน่งตามวาระดังกล่าวข้างต้น กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(ก) ตาย

(ข) ลาออก

(ค) ขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการตรวจสอบตามกฎบัตรนี้ หรือตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(ง) พ้นวาระจากการดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท

2. กรรมการตรวจสอบคนใดจะลาออกจากตำแหน่งให้ยื่นใบลาออกต่อประธานกรรมการบริษัทโดยควรแจ้งเป็นหนังสือล่วงหน้าอย่างน้อย 1 เดือน พร้อมเหตุผล และให้คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้อนุมัติ โดยบริษัทจะแจ้งเรื่องการลาออกพร้อมสำเนาหนังสือลาออกให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบ ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งทั้งคณะ ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่พ้นจากตำแหน่งต้องรักษาการในตำแหน่งเพื่อดำเนินการต่อไปก่อนจนกว่าคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่จะเข้ารับหน้าที่

ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการตรวจสอบว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนขึ้นเป็นกรรมการตรวจสอบแทนภายใน 90 วัน เพื่อให้กรรมการตรวจสอบมีจำนวนครบตามที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด โดยบุคคลที่เข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทนอยู่ในตำแหน่งได้เพียงวาระที่ยังคงเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งตนแทน

4) การสรรหาคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

บริษัทมีหลักเกณฑ์การคัดเลือกและแต่งตั้งกรรมการบริหารความเสี่ยง ดังนี้:-

1. คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง โดยเลือกจากคณะกรรมการบริษัทอย่างน้อย จำนวน 1 ท่าน และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงอย่างน้อย 1 ท่านต้องเป็นกรรมการอิสระ

2. เป็นผู้มีความเข้าใจในธุรกิจและมีประสบการณ์ตรงในธุรกิจ เพื่อกำหนดนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยงให้ครอบคลุมทั้งองค์กร รวมทั้งกำกับดูแลให้มีระบบหรือกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อลดผลกระทบต่อธุรกิจของบริษัทอย่างเหมาะสม
3. กำหนดให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงต้องแต่งตั้งเลขานุการ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงโดยอาจเป็นหัวหน้าสายงานสนับสนุนธุรกิจ หรือ บุคคลที่คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเห็นสมควรซึ่งบุคคลดังกล่าวต้องสนับสนุนธุรกิจ หรือ บุคคลที่คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเห็นสมควรซึ่งบุคคลดังกล่าวต้องสนับสนุนและคอยช่วยเหลือการทำหน้าที่ของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงตลอดจนการจัดเตรียมวาระการประชุม และบันทึกรายงานการประชุมของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

<u>คุณสมบัติของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง</u>

กรรมการบริหารความเสี่ยง ต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

1. ได้รับแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท
2. มีความรู้ ประสบการณ์ และความเชี่ยวชาญในด้านธุรกิจของบริษัท ด้านกฎหมาย และด้านอื่นๆ
3. มีวุฒิภาวะ และความมั่นคง กล้าแสดงความเห็นที่แตกต่าง และมีความเป็นอิสระ
4. สามารถอุทิศเวลาในการทำหน้าที่

<u>วาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง</u>

กรรมการบริหารความเสี่ยงดำรงตำแหน่งวาระไม่เกิน 3 ปี

5) การสรรหากรรมการบริหาร

บริษัทมีหลักเกณฑ์การคัดเลือกและแต่งตั้งกรรมการบริหาร ดังนี้:-

คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้แต่งตั้งกรรมการบริหาร โดยเลือกจากกรรมการหรือผู้บริหารระดับสูงของบริษัทที่สามารถบริหารงานในเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานตามปกติธุรกิจและงานบริหารของบริษัท และสามารถกำหนดนโยบาย แผนธุรกิจ งบประมาณ โครงสร้างการบริหารงาน รวมถึงการตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงานของบริษัทตามนโยบายที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด โดยให้มีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

1. จัดทำและนำเสนอนโยบายทางธุรกิจ เป้าหมาย แผนการดำเนินงาน กลยุทธ์ทางธุรกิจ และงบประมาณประจำปีของบริษัท เพื่อขออนุมัติต่อคณะกรรมการบริษัท
2. กำหนดแผนธุรกิจ งบประมาณ และอำนาจบริหารต่างๆของบริษัท เพื่อขออนุมัติต่อคณะกรรมการบริษัท
3. ควบคุมดูแลการดำเนินธุรกิจของบริษัทให้เป็นไปตามนโยบายทางธุรกิจ เป้าหมาย แผนการดำเนินงาน กลยุทธ์ทางธุรกิจ และงบประมาณที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ
4. มีอำนาจพิจารณาอนุมัติการใช้จ่ายเงินเพื่อการลงทุนหรือการดำเนินงานต่างๆ การกู้ยืมหรือการขอสินเชื่อใดๆ จากสถาบันการเงิน การให้กู้ยืมเงิน ตลอดจนการเข้าเป็นผู้ค้ำประกัน เพื่อการทำธุรกรรมตามปกติของบริษัท และเป็นไปเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของบริษัท ภายในวงเงินที่กำหนด ทั้งนี้ การกระทำดังกล่าวจะต้องอยู่ภายใต้ประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน หรือกฎหมายอื่นใดในเรื่องที่เกี่ยวข้องด้วย

5. กำหนดโครงสร้างองค์กรและอำนาจการบริหารจัดการ โดยให้ครอบคลุมรายละเอียดการคัดเลือก การว่าจ้าง การโยกย้าย การฝึกอบรม และการเลิกจ้างพนักงานของบริษัทที่เป็นคณะผู้บริหาร หรือผู้บริหารระดับสูง โดยมอบหมายให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัทเป็นผู้มีอำนาจแทนบริษัทที่จะลงนามในสัญญาจ้างแรงงาน
6. กำกับดูแลและอนุมัติเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท และอาจแต่งตั้งหรือมอบหมายให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งหรือหลายคนกระทำการอย่างหนึ่งอย่างใดแทนคณะกรรมการบริหารตามที่เห็นสมควรได้ และคณะกรรมการบริหารสามารถยกเลิก เปลี่ยนแปลง หรือแก้ไขอำนาจนั้นๆ ได้
7. มีอำนาจแต่งตั้งที่ปรึกษาด้านต่างๆ ที่จำเป็นต่อการดำเนินการของบริษัท หรือเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
8. ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

ทั้งนี้ การมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารนั้น จะไม่มีลักษณะเป็นการมอบอำนาจ หรือมอบอำนาจช่วงที่ทำให้คณะกรรมการบริหาร หรือผู้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการบริหาร สามารถอนุมัติรายการที่ตนหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง มีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นใดกับบริษัทหรือบริษัทย่อยของบริษัท (ตามที่นิยามไว้ในประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์) ซึ่งการอนุมัติรายการในลักษณะดังกล่าวจะต้องเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการ และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) เพื่อพิจารณาอนุมัติรายการดังกล่าว ตามที่ข้อบังคับของบริษัทหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด ยกเว้นเป็นการอนุมัติรายการที่มีเงื่อนไขปกติธุรกิจที่มีการกำหนดขอบเขตที่ชัดเจน

6) การสรรหาประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

บริษัทมีหลักเกณฑ์การคัดเลือกและแต่งตั้งประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ดังนี้:-

คณะกรรมการของบริษัทเป็นผู้พิจารณาแต่งตั้งประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เพื่อทำหน้าที่ในการบริหารงานบริษัท จึงกำหนดอำนาจหน้าที่ของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ดังนี้

1. จัดทำแผนงานระยะยาว (3 ปี) และแผนงานระยะสั้น (1 ปี) รวมทั้งแผนการลงทุนในโครงการต่างๆ ตลอดจนกำหนดกลยุทธ์ต่างๆ เพื่อสนับสนุนให้แผนงานระยะยาวบรรลุเป้าหมาย
2. กำหนดนโยบายและกลยุทธ์ทางด้านการตลาดและการขาย รวมทั้งแผนการประชาสัมพันธ์ และแผนส่งเสริมการขาย ให้เหมาะสมกับตลาดในประเทศและต่างประเทศ
3. ติดตามและประเมินสถานะการณ์ธุรกิจในปัจจุบันและแนวโน้มในอนาคต เพื่อพัฒนาธุรกิจใหม่ และเพิ่มช่องทางการจำหน่ายผลิตภัณฑ์
4. การจัดองค์กรและงาน โดยมีอำนาจในการกำหนดโครงสร้างองค์กร การออกกฎระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือเวียน การกำหนดสายการบังคับบัญชา แลผังการดำเนินงาน การกำหนดตารางอำนาจอนุมัติปฏิบัติงาน และการกำหนดระดับงาน Job Description และ Job Specification
5. มีอำนาจในการดำเนินธุรกิจใดๆ เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ นโยบาย ระเบียบ คำสั่ง ตลอดจนมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท หรือมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท
6. มีอำนาจออกคำสั่ง ระเบียบ ประกาศ บันทึก เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบาย และผลประโยชน์ของบริษัท และเพื่อรักษาระเบียบวินัยการทำงานภายในองค์กร

7. ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของบริษัทในแต่ละวันเพื่อเตรียมตัว และป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน
8. มีอำนาจกระทำการและแสดงตนเป็นตัวแทนของบริษัทต่อบุคคลภายนอกในกิจการที่เกี่ยวข้องจำเป็น และเป็นการดำเนินธุรกรรมทางการค้าปกติ เพื่อผลประโยชน์ของบริษัท
9. ขออนุมัติแต่งตั้งที่ปรึกษาด้านต่างๆ ที่จำเป็นต่อการดำเนินงานของบริษัท หรือเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยผ่านคณะกรรมการบริหาร และ/หรือคณะกรรมการบริษัท
10. ปฏิบัติหน้าที่อื่นใด ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทเป็นครั้งคราว

ทั้งนี้ อำนาจในการกระทำนิติกรรมใดๆ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ระหว่างประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือบุคคลที่มีส่วนได้เสียกับบริษัทหรือบริษัทย่อย ตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายและประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ไม่ถือว่าอยู่ภายใต้ขอบข่ายอำนาจของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ในการพิจารณาและสิทธิออกเสียงในนิติกรรมดังกล่าวไม่ว่าโดยดุลยพินิจของตนเองหรือมอบหมายให้บุคคลอื่นกระทำในนามของตนเอง ในกรณีดังกล่าว นิติกรรมนั้นจะต้องนำเสนอเพื่อให้ได้ความเห็นชอบโดยผ่านคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อนำเสนอไปยังคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) ตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับของบริษัท และตามกฎหมายต่อไป

นโยบายการจ่ายเงินปันผล

บริษัทมีนโยบายจ่ายเงินปันผลในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 50.00 ของกำไรสุทธิหลังหักภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ และหลังหักเงินสำรองต่าง ๆ ทุกประเภทตามที่กฎหมายและบริษัทได้กำหนดไว้ และการจ่ายเงินปันผลนั้นไม่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามปกติของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ ทั้งนี้ การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ขึ้นอยู่กับผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของบริษัท สภาพคล่องของบริษัท แผนการขยายธุรกิจ ความจำเป็นและความเหมาะสมอื่นใดในอนาคต และปัจจัยอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในการบริหารงานของบริษัท ตามที่คณะกรรมการบริษัท และ/หรือผู้ถือหุ้นของบริษัทเห็นสมควร และการดำเนินการดังกล่าวจะต้องก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ถือหุ้น

บริษัทย่อยจะพิจารณานโยบายการจ่ายปันผลตามที่คณะกรรมการบริษัทของบริษัทย่อยนำเสนอ โดยพิจารณาจากผลประกอบการและความเหมาะสมของปัจจัยอื่นของบริษัทย่อย

นโยบายการกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทมีนโยบายการลงทุนและบริหารงานในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม โดยจะลงทุนในธุรกิจที่มีความเกี่ยวเนื่องใกล้เคียง หรือก่อให้เกิดประโยชน์และสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของ บริษัทเพื่อเสริมสร้างความมั่นคง และผลการดำเนินงานของ บริษัท

ในการกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยนั้น บริษัทจะส่งตัวแทนของบริษัทซึ่งมีคุณสมบัติและประสบการณ์ที่เหมาะสมกับธุรกิจที่บริษัทเข้าลงทุนเข้าเป็นกรรมการในบริษัทย่อยดังกล่าว เพื่อให้บริษัทสามารถควบคุมดูแลกิจการ และการดำเนินงานของบริษัทย่อยได้เสมือนเป็นหน่วยงานหนึ่ง บริษัทจึงกำหนดให้ตัวแทนของ บริษัทจะต้องบริหารจัดการธุรกิจของบริษัทย่อยให้เป็นไปตามระเบียบและกฎเกณฑ์ซึ่งกำหนดไว้ในข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทย่อยนั้นๆ นอกจากนี้ บริษัทจะมีอำนาจในการแต่งตั้งกรรมการไม่น้อยกว่าครึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดในบริษัทย่อย

ในการกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทร่วมนั้น บริษัทจะส่งตัวแทนของ บริษัทซึ่งมีคุณสมบัติและประสบการณ์ที่เหมาะสมกับธุรกิจที่ บริษัทเข้าลงทุนเข้าเป็นกรรมการในบริษัทร่วมดังกล่าวตามสัดส่วนการถือหุ้น เพื่อให้บริษัทสามารถดูแลกิจการ และการดำเนินงานของบริษัทร่วมให้เป็นไปตามระเบียบและกฎเกณฑ์ซึ่งกำหนดไว้ในข้อบังคับและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทร่วมนั้นๆ

บริษัทจะติดตามผลประกอบการและผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมอย่างใกล้ชิด นอกจากนี้ยังกำหนดให้กรรมการของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมซึ่งเป็นตัวแทนของ บริษัทมีหน้าที่ดูแลให้บริษัทย่อยใช้หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยข้อมูลและการทำรายการเกี่ยวโยง การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ หรือการทำรายการสำคัญอื่นใดของบริษัทดังกล่าวในลักษณะเดียวกับหลักเกณฑ์ของ บริษัทรวมถึงกำกับดูแลให้มีการจัดเก็บข้อมูลและการบันทึกบัญชีให้ บริษัทสามารถตรวจสอบ และรวบรวมมาจัดทำงบการเงินได้ทันกำหนดด้วย

นโยบายการควบคุมเรื่องการใช้ข้อมูลภายใน

คณะกรรมการบริษัทได้ตระหนักถึงความสำคัญของการนำข้อมูลภายในของบริษัทไปใช้ เพื่อประโยชน์ส่วนตน จึงกำหนดนโยบายให้มีการเก็บรักษาข้อมูลภายในให้เป็นความลับระหว่างผู้ที่เกี่ยวข้องเท่านั้น รวมทั้งกำหนดบทลงโทษอย่างร้ายแรงสำหรับผู้ที่นำข้อมูลภายในของบริษัทไปใช้ โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. บริษัทกำหนดแนวทางการเก็บรักษาข้อมูลและการป้องกันการใช้ข้อมูลภายในเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อความเป็นธรรมต่อผู้ถือหุ้น ลูกค้า คู่ค้า และผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย ตามกฎหมายและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี
2. บริษัทห้ามไม่ให้ กรรมการ ผู้บริหาร พนักงาน ใช้ข้อมูลภายในที่เป็นสาระสำคัญต่อการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทและมีผลต่อการเปลี่ยนแปลงราคาหลักทรัพย์บริษัทซึ่งยังไม่ได้เปิดเผยแก่สาธารณชน เพื่อผลประโยชน์ของตนเองและผู้เกี่ยวข้อง
3. ให้ความรู้แก่กรรมการและผู้บริหาร เกี่ยวกับหน้าที่ในการรายงานการถือครองหลักทรัพย์ของตน, คู่สมรส หรือผู้ที่อยู่กินด้วยกันฉันสามีภริยา และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ รวมถึงนิติบุคคลซึ่งบุคคลดังกล่าวถือหุ้นรวมกันเกินร้อยละ 30 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมด และมีสัดส่วนการถือหุ้นมากที่สุดในนิติบุคคลดังกล่าว (นับนิติบุคคลทอดเดียว) ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตามมาตรา 59 และบทกำหนดโทษตามมาตรา 275 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) รวมทั้งการรายงานการถือครองหลักทรัพย์ตามมาตรา 246 และบทกำหนดโทษ ตามมาตรา 298 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม)
4. ให้กรรมการและผู้บริหารของบริษัทซึ่งมีหน้าที่ตามข้อ 3. จัดทำและเปิดเผยรายงาน การถือครองหลักทรัพย์และรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือครองหลักทรัพย์ของบริษัทต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตามมาตรา 59 และบทกำหนดโทษ ตามมาตรา 275 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) และจัดส่งสำเนารายงานนี้ให้แก่บริษัทในวันเดียวกับวันที่ส่งรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
5. กรรมการ ผู้บริหาร พนักงาน และลูกจ้างของบริษัท ที่ได้รับทราบข้อมูลภายในที่เป็นสาระสำคัญซึ่งมีผลต่อการเปลี่ยนแปลงราคาหลักทรัพย์ต้องใช้ความระมัดระวังในการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทในช่วง 30 วันก่อนที่งบการเงินหรือข้อมูลภายในนั้นจะเปิดเผยต่อสาธารณชนและในช่วงระยะเวลา 24 ชั่วโมงภายหลังจากที่ข้อมูลภายในของบริษัทได้เปิดเผยต่อสาธารณชนแล้ว ผู้ที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลภายในต้องไม่เปิดเผยข้อมูลนั้นให้ผู้อื่นทราบจนกว่าจะได้มีการแจ้งข้อมูลนั้นให้แก่ตลาดหลักทรัพย์ฯ มาตรการลงโทษหากมีการกระทำการ ฝ่าฝืนระเบียบปฏิบัติดังกล่าวข้างต้น

บริษัทถือเป็นความผิดทางวินัยตามข้อบังคับการทำงานของบริษัทโดยจะพิจารณาลงโทษตามควรแก่กรณี ได้แก่ การตักเตือนด้วยวาจา การตักเตือนเป็นหนังสือ การภาคทัณฑ์ ตลอดจนการเลิกจ้างพ้นสภาพการเป็นพนักงานด้วยเหตุไล่ออก ปลดออก หรือให้ออก แล้วแต่กรณี เป็นต้น

6. ห้ามไม่ให้กรรมการ ผู้บริหาร พนักงาน และลูกจ้างของบริษัทใช้ข้อมูลภายในของบริษัทที่มีหรืออาจมีผลกระทบต่อการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ของบริษัทซึ่งยังมิได้เปิดเผยต่อสาธารณชน ซึ่งตนได้ล่วงรู้มาในตำแหน่งหรือฐานะเช่นนั้น มาใช้เพื่อการซื้อหรือขายหรือเสนอซื้อหรือเสนอขาย หรือชักชวนให้บุคคลอื่นซื้อหรือขาย หรือเสนอซื้อหรือเสนอขายซึ่งหุ้นหรือหลักทรัพย์อื่น (ถ้ามี) ของบริษัทไม่ว่าทั้งทางตรงหรือทางอ้อม ในประการที่น่าจะเกิดความเสียหายแก่บริษัทไม่ว่าทั้งทางตรงหรือทางอ้อม และไม่ว่าการกระทำดังกล่าวจะทำเพื่อประโยชน์ต่อตนเองหรือผู้อื่น หรือนำข้อเท็จจริงเช่นนั้นออกเปิดเผยเพื่อให้ผู้อื่นกระทำดังกล่าว โดยตนได้รับผลประโยชน์ตอบแทนหรือไม่ก็ตาม
7. กรณีที่บุคคลภายนอกมีส่วนร่วมในการทำงานเฉพาะกิจเกี่ยวกับข้อมูลที่ยังไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชน และอยู่ระหว่างการเจรจา ซึ่งเข้าข่ายการเก็บรักษาข้อมูลภายในอันอาจมีผลต่อความเคลื่อนไหวของราคาหลักทรัพย์ของบริษัท บุคคลเหล่านั้นจะต้องทำสัญญาเก็บรักษาข้อมูลความลับ (Confidentiality Agreement) จนกว่าจะมีการเปิดเผยข้อมูลต่อตลาดหลักทรัพย์และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
8. กรรมการ ผู้บริหาร พนักงาน ผู้ที่ฝ่าฝืนนโยบายการใช้ข้อมูลภายในจะต้องถูกลงโทษทางวินัย และ/หรือ กฎหมาย แล้วแต่กรณี

การรายงานข้อมูลปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกขององค์กร (Carbon Footprint for Organization)

บริษัทตระหนักถึงการเป็นส่วนหนึ่งของสังคมในการร่วมลดปัญหาก๊าซเรือนกระจก จึงได้กำหนดนโยบายในการจัดทำรายงานข้อมูลปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกขององค์กร หรือคาร์บอนฟุตพริ้นท์ขององค์กร โดยการประเมินการปล่อยก๊าซเรือนกระจก ซึ่งเกิดจากการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร ทั้งนี้ บริษัทอยู่ระหว่างศึกษาและจัดทำแผนงานตามแนวทางคู่มือการจัดทำคาร์บอนฟุตพริ้นท์ขององค์กร ซึ่งจัดทำขึ้นโดยองค์การบริหารจัดการก๊าซเรือนกระจก (องค์การมหาชน) ซึ่งมีรายละเอียดขั้นตอนตั้งแต่การจัดตั้งคณะทำงาน การกำหนดขอบเขตขององค์กร การระบุแหล่งปล่อยก๊าซเรือนกระจก การคำนวณปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจก การเก็บรวบรวมข้อมูล การทวนสอบผล การวิเคราะห์มาตรการและจัดทำแผนการลด การสรุปผลและรายงานผล โดยคณะทำงานจะเริ่มดำเนินการในไตรมาสที่ 1 ปี 2564 และจะสรุปผลเพื่อจัดทำรายงานให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ 4 ปี 2564

ความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม

นโยบายภาพรวม

ความรับผิดชอบต่อสังคมของกิจการ หมายถึง การประกอบกิจการโดยคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสีย เศรษฐกิจ สังคมและสิ่งแวดล้อมอย่างมีคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณ ตลอดจนมีหลักธรรมาภิบาลในการดำเนินกิจการด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใสยุติธรรม และตรวจสอบได้ บริษัทดำเนินธุรกิจด้วยความรับผิดชอบต่อสังคม สิ่งแวดล้อม และกลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย ตามหลักการแนวทางความรับผิดชอบต่อสังคมของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยกำหนดนโยบายและแนวทางปฏิบัติเพื่อให้บริษัทนำมาใช้เป็นส่วนหนึ่งในการบริหารจัดการกระบวนการทางธุรกิจ (CSR-in-Process) ดังนี้

(1) การประกอบกิจการด้วยความเป็นธรรม

บริษัทได้กำหนดแนวทางในการดูแลผู้มีส่วนได้ส่วนเสียไว้ในคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยคำนึงถึงความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียตั้งแต่ ผู้ถือหุ้น พนักงาน ลูกค้า คู่ค้า คู่สัญญา ชุมชน สังคม และสิ่งแวดล้อม ทั้งยังส่งเสริมการแข่งขันทางการค้าอย่างเสรีหลีกเลี่ยงการดำเนินการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์และการละเมิดทรัพย์สินทางปัญญาต่อต้านการทุกจริตทุกรูปแบบ ทั้งนี้ การเจริญเติบโตของบริษัทจะควบคู่ไปกับการพัฒนาคุณภาพชีวิตของพนักงาน ชุมชนและสังคมโดยได้วางแนวปฏิบัติดังนี้

1. หลีกเลี่ยงการดำเนินการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือหากพบว่ามีความขัดแย้งทางผลประโยชน์เกิดขึ้น ก็ควรจัดให้มี กระบวนการไกล่เกลี่ยที่เป็นธรรมและมีการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญอย่างครบถ้วน
2. ส่งเสริมการแข่งขันทางการค้าอย่างเสรี หลีกเลี่ยงพฤติกรรมการ เล่นพรรคเล่นพวก หรือร่วมสมคบคิดกัน
3. ไม่สนับสนุนการดำเนินการที่มีลักษณะเป็นการละเมิดทรัพย์สินทาง ปัญญาหรือลิขสิทธิ์
4. จัดให้มีระบบการบริหารจัดการที่สามารถป้องกันการจ่ายสินบนและทุจริต หรือสามารถตรวจสอบพบได้โดยไม่ชักช้า รวมถึงมีกระบวนการ แก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพ พร้อมกับให้ความเป็นธรรมหากเกิดกรณี ดังกล่าวขึ้น
5. รณรงค์ให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานเห็นความสำคัญของการต่อต้านการทุจริต รวมทั้งการกรรโชก และการให้สินบนในทุกรูปแบบ

(2) การต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น

บริษัทได้ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการป้องกันการมีส่วนเกี่ยวข้องกับการคอร์รัปชั่น โดยมีนโยบายต่อต้านการคอร์รัปชั่นของบริษัท ซึ่งห้ามการคอร์รัปชั่นทุกรูปแบบที่เป็นการกระทำของกรรมการ ผู้บริหาร พนักงานของบริษัท บริษัทจึงได้จัดทำนโยบายเป็นลายลักษณ์อักษรและอนุมัติโดยมติของที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 ซึ่งครอบคลุมเรื่องการป้องกันการคอร์รัปชั่น เพื่อให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกคนเข้าใจถึงมาตรฐานด้านจริยธรรมที่บริษัทใช้ในการดำเนินธุรกิจ พร้อมทั้งติดตามให้มีการปฏิบัติตามจริยธรรมดังกล่าวอย่างจริงจัง โดยแนวทางที่เกี่ยวข้องดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

1. สร้างจิตสำนึก ค่านิยม ทัศนคติให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย กฎระเบียบ ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต

2. กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกคนต้องปฏิบัติหน้าที่ตามนโยบายการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น โดยไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการทุจริตคอร์รัปชั่นไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม และไม่พึงละเลยหรือเพิกเฉยเมื่อพบการกระทำที่เข้าข่ายการทุจริตคอร์รัปชั่นที่เกี่ยวข้องกับบริษัท
3. จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการตรวจสอบและถ่วงดุลการใช้อำนาจอย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันมิให้พนักงานทุจริตหรือมีส่วนเกี่ยวข้องกับการทุจริต คอร์รัปชั่นต่างๆ
4. กำหนดระบบการตรวจสอบภายในที่ครอบคลุมด้านการเงินและการบัญชีที่มีประสิทธิภาพ เพื่อให้มั่นใจว่าธุรกรรมทางการเงินดังกล่าวเป็นไปด้วยความถูกต้อง โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้
5. ห้ามกรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงาน กระทำการใดๆ อันเป็นการเรียกร้อง หรือยอมรับซึ่งทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์อื่นใด สำหรับตนเองหรือผู้อื่นที่ส่อไปในทางจูงใจให้ปฏิบัติ หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ในทางที่มิชอบ หรืออาจทำให้บริษัทเสียประโยชน์อันชอบธรรม
6. กำหนดหลักการให้หรือการรับของขวัญ สิ่งของ หรือการบันเทิงที่อาจมีผลส่อให้เกิดข้อสงสัยในพฤติกรรมการทุจริตหรือการให้สินบน หากเป็นการรับของขวัญควรเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล และต้องไม่เป็นเงินสดหรือเทียบเท่าเงินสด และต้องตระหนักว่าการกระทำใดๆ ต้องอยู่ภายใต้ความโปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้
7. กำหนดระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายเงิน หรือการทำสัญญาใดๆ โดยแต่ละขั้นตอนต้องมีหลักฐานประกอบอย่างชัดเจนและมีการกำหนดอำนาจอนุมัติอย่างเหมาะสมและรัดกุม
8. ห้ามกรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงาน ให้หรือเสนอที่จะให้ทรัพย์สินหรือผลประโยชน์อื่นใดแก่บุคคลภายนอก เพื่อจูงใจให้บุคคลนั้นกระทำหรือละเว้นการกระทำใดที่ผิดต่อกฎหมายหรือโดยมิชอบต่อตำแหน่งหน้าที่ของตน

นอกจากนี้บริษัทยังได้เข้าร่วมเป็นสมาชิกโครงการการสร้างแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต (Collective Action Coalition Against Corruption หรือ CAC) โดยได้รับการรับรองฐานะสมาชิกของแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริต เมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2562

ผู้บริหารและพนักงาน บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน) ร่วมกันแสดงพลังต่อต้านการคอร์รัปชั่น ในงานสัมมนาประจำปี 2562 ณ โรงแรมโกลเด้นบีช จ.เพชรบุรี

(3) การเคารพสิทธิมนุษยชนและการปฏิบัติต่อแรงงานอย่างเป็นธรรม

การเคารพสิทธิมนุษยชน หมายถึง การปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสีย ชุมชนและสังคมรอบข้างด้วยความเคารพในคุณค่าของมนุษย์ และไม่ละเมิดสิทธิขั้นพื้นฐานของพวกเขา บริษัทมีเจตนารมณ์ที่จะเคารพและไม่ละเมิดสิทธิมนุษยชน โดยมีแนวทางปฏิบัติดังนี้

1. สนับสนุนและเคารพในการปกป้องสิทธิมนุษยชน โดยหมั่นตรวจตรา ดูแลมิให้ธุรกิจของตนเข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องกับการล่วงละเมิดสิทธิมนุษยชน
2. ส่งเสริมให้มีการเฝ้าระวังการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านสิทธิมนุษยชน ภายในธุรกิจของตน และกระตุ้นให้มีการปฏิบัติตามหลักการสิทธิมนุษยชนตามมาตรฐานสากล โดยความรับผิดชอบของธุรกิจด้านสิทธิมนุษยชนยังครอบคลุมไปถึงบริษัทในเครือ ผู้ร่วมทุน และคู่ค้า
3. บริษัทจะปฏิบัติต่อบุคลากรของบริษัททุกคนโดยเสมอภาคกัน ไม่เลือกปฏิบัติ ไม่แบ่งแยก ถิ่นกำเนิด เชื้อชาติ เพศ อายุ สีผิว ศาสนา สมรรถภาพร่างกาย ฐานะ ชาติตระกูล สถานศึกษา หรือสถานะอื่นใดที่มิได้เกี่ยวข้องโดยตรงกับการปฏิบัติงาน
4. บริษัทให้โอกาสบุคลากรของ บริษัท ทุกคนแสดงความสามารถอย่างเต็มที่โดยจัดผลตอบแทนที่เหมาะสม และสร้างแรงกระตุ้นในการทำงาน ทั้งในรูปของเงินเดือน โบนัส และค่าใช้จ่ายในการดำเนินการที่เหมาะสมตามระเบียบของบริษัท อีกทั้งให้โอกาสบุคลากรของบริษัท ศึกษาเพิ่มเติมทั้งในระดับอุดมศึกษา และการอบรมทั้งระยะสั้นและระยะยาว
5. บุคลากรของบริษัททุกคนต้องปฏิบัติหน้าที่ในความรับผิดชอบด้วยตนเองอย่างสุดความสามารถ ซื่อสัตย์สุจริต เที่ยงธรรม ยึดมั่นในคุณธรรม ไม่มอบหมายหน้าที่ของตนให้กับบุคคลใดบุคคลหนึ่งทำแทน ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมเว้นแต่จะเป็นการจำเป็น หรือเพื่อความสะดวกรวดเร็วในงานที่ไม่ต้องใช้ความสามารถเฉพาะของตน
6. บุคลากรของบริษัท ต้องปฏิบัติงานตามสายบังคับบัญชา รับคำสั่งและรับผิดชอบโดยตรงต่อผู้บังคับบัญชาของตน ไม่ข้ามสายการบังคับบัญชาหากไม่มีความจำเป็น หลีกเลี่ยงการวิพากษ์วิจารณ์ผู้บังคับบัญชา และผู้ร่วมงานที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อบุคคลนั้น หรือต่อบริษัท ทั้งนี้ทั้งนั้นบุคลากรของบริษัท จะเปิดโอกาส และเปิดใจรับฟังความคิดเห็นของผู้ใต้บังคับบัญชา และเพื่อนร่วมงานอย่างมีสติ ปราศจากอคติ และรับฟังด้วยเหตุและผล
7. บุคลากรของบริษัท สามารถใช้ทรัพยากร แรงงาน สถานที่ และสิ่งอำนวยความสะดวกของบริษัท ในหน้าที่อย่างเต็มที่ ห้ามใช้ทรัพยากร แรงงาน สถานที่ และสิ่งอำนวยความสะดวกไปในการอื่นนอกจากการปฏิบัติหน้าที่หรือสวัสดิการที่ตนมีสิทธิโดยชอบ
8. บุคลากรของบริษัท ต้องมีกริยามารยาทสุภาพ แต่งกายเหมาะสมต่อกาลเทศะ และประพฤติตนเหมาะสมกับหน้าที่การงาน ธรรมเนียมท้องถิ่น โดยไม่สร้างความเสื่อมเสียต่อภาพลักษณ์บริษัท
9. บุคลากรของบริษัท สามารถใช้ชื่อ และตำแหน่งของตนเพื่อเรี่ยไรเงินเพื่อการกุศลที่บริษัทเป็นผู้จัด แต่ห้ามใช้ชื่อของบริษัท หรือตำแหน่งในบริษัท ในการเรี่ยไรเงินเป็นการส่วนตัว ไม่ว่าด้วยวัตถุประสงค์ใด

10. บุคลากรของบริษัท ควรให้ความร่วมมือในกิจกรรมที่บริษัท จัดขึ้นเพื่อสร้างความสามัคคี ช่วยเหลือเกื้อกูลกัน รวมทั้งกิจกรรมเพื่อสังคมที่บริษัทจัดขึ้น

11. ห้ามบุคลากรของบริษัทกระทำการที่ก่อให้เกิดความเดือดร้อน รำคาญ บั่นทอนกำลังใจผู้อื่น ก่อให้เกิดความเป็นปฏิปักษ์ หรือรบกวนการปฏิบัติงาน ที่มีลักษณะเป็นการคุกคามทางเพศไม่ว่าต่อบุคลากรของบริษัท หรือบุคคลภายนอกที่เข้ามาติดต่อธุรกิจ ทั้งนี้รวมถึง การละล่วงทางเพศ การเกี้ยวพาราสี การลวนลาม การอนาจาร และการมีไว้ซึ่งภาพลามกอนาจาร ทั้งทางวาจาและการสัมผัส

(4) ความรับผิดชอบต่อลูกค้าและผู้บริโภค

บริษัทตระหนักถึงความสำคัญของการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์และปฏิบัติต่อแรงงานอย่างเป็นธรรม อันเป็นปัจจัยที่จะช่วยเพิ่มมูลค่าของกิจการและเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขันและการเจริญเติบโตอย่างยั่งยืนของบริษัทในอนาคต มั่นคง บริษัทจึงได้กำหนดนโยบายการดูแลสิทธิและการปฏิบัติที่ดีต่อบุคลากรเป็นสำคัญ เพื่อส่งเสริมคุณภาพชีวิตในการทำงานที่ดีขึ้น สร้างแรงจูงใจในการทำงาน และพัฒนาศักยภาพในการทำงานอย่างเต็มที่และต่อเนื่อง รวมทั้งให้ความเอาใจใส่ต่อสวัสดิการ การปรับปรุงลักษณะวิธีการทำงาน สถานที่ทำงานและจัดหาอุปกรณ์เครื่องป้องกัน ให้สอดคล้องกับกฎหมายแรงงานไทย อย่างเคร่งครัด โดยบริษัทได้กำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติ ดังนี้

1. บริษัทมุ่งมั่นพัฒนาบริการงานก่อสร้างให้ครบวงจร บริการรวดเร็ว มีคุณภาพ เพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้า และผู้บริโภคอย่างต่อเนื่องบุคลากรของบริษัท ต้องทุ่มเทเพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้า และผู้บริโภคอย่างเต็มที่ ด้วยราคาที่สมเหตุสมผล ทันต่อสถานการณ์ มีคุณภาพ ไม่จำกัดสิทธิของผู้บริโภค และมีเงื่อนไขที่เป็นธรรมสำหรับผู้บริโภค
2. บริษัทต้องไม่ทำการใดอันเป็นการหลอกลวง หรือทำให้หลงเชื่อในคุณภาพและบริการงานก่อสร้างของบริษัทที่อาจเกินจริง
3. บริษัทมุ่งมั่นพัฒนาความปลอดภัยในงานก่อสร้างของบริษัท โดยบริษัทกำหนดให้มีป้ายเตือนภัย ตรวจสอบความปลอดภัยในสถานประกอบการรณรงค์และอบรมพนักงานในเรื่องความปลอดภัยสำหรับผู้บริโภคอย่างเคร่งครัดต่อเนื่อง

(5) การดูแลรักษาสิ่งแวดล้อม

บริษัทได้ให้ความสำคัญในเรื่องความรับผิดชอบต่อสังคมทุกด้าน โดยเฉพาะผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับสิ่งแวดล้อมจากการประกอบธุรกิจของบริษัท ตลอดจนปลูกจิตสำนึกที่ดีให้กับพนักงาน รวมทั้งสร้างวัฒนธรรมองค์กร ด้วยการสร้างจิตสำนึกของพนักงานให้รักและหวงแหนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมของชุมชนและประเทศชาติ ทั้งนี้บริษัทได้ปฏิบัติและดำเนินการเพื่อลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมดังต่อไปนี้

1. บริษัทส่งเสริมให้ความปลอดภัยเป็นเรื่องสำคัญโดยจัดทำข้อกำหนดและมาตรฐานทางด้านคุณภาพความปลอดภัยอาชีวอนามัยและสิ่งแวดล้อม ที่มีมาตรการไม่น้อยกว่าที่กฎหมายกำหนดตามมาตรฐานสากล บุคลากรของบริษัทต้องศึกษา และปฏิบัติตามกฎหมายนโยบายข้อกำหนดและมาตรฐานทางด้านคุณภาพความปลอดภัยอาชีวอนามัยและสิ่งแวดล้อมที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด
2. บริษัทจะดำเนินการทุกวิถีทางเพื่อควบคุมและป้องกันความสูญเสียในรูปแบบต่างๆอันเนื่องมาจากอุบัติเหตุ อัคคีภัย การบาดเจ็บหรือเจ็บป่วยจากการทำงาน ทรัพย์สินสูญหายหรือเสียหาย การละเมิดระบบรักษาความ

ปลอดภัย การปฏิบัติงานไม่ถูกวิธี และความผิดพลาดต่างๆที่เกิดขึ้น ตลอดจนรักษาสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ปลอดภัยต่อบุคลากรของบริษัท และมีการซักซ้อมแผนการรักษาความปลอดภัยเป็นประจำ ทั้งนี้ถือเป็นหน้าที่รับผิดชอบของผู้บริหารและพนักงานในการรายงานอุบัติเหตุอุบัติการณ์โดยปฏิบัติตามขั้นตอนที่กำหนดไว้

3. บริษัทจัดให้มีแผนควบคุมและป้องกันเหตุฉุกเฉินในทุกพื้นที่ปฏิบัติการ มีแผนจัดการเหตุฉุกเฉินและสภาวะวิกฤตขององค์กร เพื่อเตรียมพร้อมต่อการจัดการเหตุฉุกเฉินต่างๆที่อาจเกิดขึ้น เช่น เพลิงไหม้ และมีการเตรียมพร้อมต่อเหตุวิกฤตอื่น ที่อาจทำให้การดำเนินธุรกิจหยุดชะงัก เสื่อมเสียชื่อเสียงและภาพลักษณ์ขององค์กร
4. บริษัทจะจัดให้มีการประชาสัมพันธ์และสื่อความเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจและเผยแพร่ข้อมูลให้กับบุคลากรของบริษัท ตลอดจนผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ทราบและเข้าใจในนโยบายกฎระเบียบขั้นตอนวิธีปฏิบัติและข้อควรระวังต่างๆ ทางด้านคุณภาพความปลอดภัยอาชีวอนามัยและสิ่งแวดล้อมตลอดจนนำไปยึดถือปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง โดยไม่ก่อให้เกิดอันตรายต่อสุขภาพทรัพย์สินและสิ่งแวดล้อม
5. บริษัทมุ่งมั่นมีส่วนร่วมในการรับผิดชอบต่อสังคมในเรื่องคุณภาพความปลอดภัยอาชีวอนามัยและสิ่งแวดล้อม การใช้ทรัพยากรธรรมชาติให้เกิดประโยชน์สูงสุดอย่างจริงจังและต่อเนื่อง โดยตระหนักถึงความสำคัญของสิ่งแวดล้อมและความปลอดภัยของผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้องตลอดจนส่งเสริมกิจกรรมทางสังคมในการรักษาสิ่งแวดล้อมและพัฒนาคุณภาพชีวิตของคนในชุมชนตามหลักการพัฒนาอย่างยั่งยืน
6. หากการปฏิบัติงานใดไม่ปลอดภัย หรือไม่อาจปฏิบัติตามข้อกำหนดและมาตรฐานทางด้านคุณภาพความปลอดภัยอาชีวอนามัยและสิ่งแวดล้อม หรือพบว่าการปฏิบัติงานมีผลกระทบทางด้านสิ่งแวดล้อมอย่างร้ายแรง ให้บุคลากรของบริษัทยุติการปฏิบัติงานเท่าที่ทำได้ชั่วคราวเพื่อแจ้งผู้ร่วมงาน ผู้บังคับบัญชา และหน่วยงานที่รับผิดชอบเพื่อดำเนินการแก้ไข หรือวางแผนแก้ไขต่อไป ห้ามปฏิบัติงานต่อไปโดยเด็ดขาด

(6) ร่วมพัฒนาชุมชนและสังคม

บริษัทเป็นบริษัทที่อยู่ในสังคมโดยไม่แยกขาดจากสังคม ดังนั้นบริษัทย่อมมีภาระที่ต้องรับผิดชอบในการพัฒนา และคืนกำไรสู่ชุมชน และสังคมโดยรวม เพื่อให้บริษัทเจริญเติบโตอย่างยั่งยืนตามการพัฒนาของสังคม บริษัทถือเป็นหน้าที่และเป็นนโยบายหลักในการให้ความสำคัญกับกิจกรรมของชุมชนและสังคมโดยมุ่งเน้นให้เกิดการพัฒนาสังคมชุมชนสิ่งแวดล้อมทำนุบำรุงศาสนา สร้างสรรค์และอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติรวมทั้งสนับสนุนการศึกษาแก่เยาวชนและสนับสนุนกิจกรรมสาธารณประโยชน์แก่ชุมชนที่ด้อยโอกาส ให้เป็นชุมชนที่เข้มแข็งพึ่งพาตนเองได้ โดยมีแนวทางปฏิบัติดังนี้

1. บริษัทมุ่งที่จะทำความเข้าใจ สื่อสารกับสังคมถึงสถานะ และข้อเท็จจริงในการดำเนินงานของบริษัท ความรับผิดชอบของบริษัทต่อชุมชนและสังคมโดยรวม และความรับผิดชอบของบริษัทในสิ่งแวดล้อม โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงที่อาจเปิดเผยได้ ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลกับนักลงทุน ผู้ถือหุ้น และผู้สนใจทั่วไป อย่างทันสถานการณ์
2. บริษัทมุ่งมั่นที่จะมีส่วนร่วมในการรับผิดชอบต่อสังคมในเรื่องคุณภาพ ความปลอดภัย อาชีวอนามัยและสิ่งแวดล้อมอย่างจริงจังและต่อเนื่องในการใช้ทรัพยากรธรรมชาติให้เกิดประโยชน์สูงสุด โดยตระหนักถึงความสำคัญของสิ่งแวดล้อมและความปลอดภัยของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องตลอดจนส่งเสริมกิจกรรมทางสังคมในการรักษาสิ่งแวดล้อมและพัฒนาคุณภาพชีวิตของคนในชุมชนตามหลักการพัฒนาอย่างยั่งยืน

3. บริษัทจะคำนึงถึงทางเลือกในการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรธรรมชาติโดยให้มีผลกระทบต่อความเสียหายของสังคมสิ่งแวดล้อมและคุณภาพชีวิตของประชาชนน้อยที่สุด พร้อมทั้งสนับสนุนการลดการใช้พลังงาน และทรัพยากร

4. บริษัทปลูกฝังจิตสำนึกในเรื่องความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมให้เกิดขึ้นในบุคลากรของบริษัท ทุกระดับอย่างต่อเนื่อง ให้ความสำคัญในการทำธุรกรรมกับคู่ค้าที่มีเจตจำนงเดียวกันกับบริษัทในเรื่องความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม เป็นผู้นำในการส่งเสริมการใช้และการอนุรักษ์พลังงานอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อประโยชน์ต่อชนรุ่นหลัง

5. บริษัทจะคืนกำไรส่วนหนึ่งเพื่อกิจกรรมที่จะมีส่วนสร้างสรรค์สังคมและสิ่งแวดล้อมอย่างสม่ำเสมอ โดยกิจกรรมที่จะกระทำต้องเป็นกิจกรรมที่เหมาะสม สร้างประโยชน์ให้กับชุมชน สังคม และสิ่งแวดล้อมได้จริง หากเลือกใช้การบริจาค จะมีการตรวจสอบข้อมูลผู้รับบริจาค เพื่อให้แน่ใจว่านำไปใช้เพื่อการกุศลอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ก่อประโยชน์อย่างแท้จริง การบริจาคทุกครั้งจะมีการรวบรวมเอกสารเก็บไว้เพื่อเป็นหลักฐาน

ผู้บริหารและพนักงาน บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน) ร่วมกิจกรรม CSR เก็บขยะบริเวณชายหาดชะอำ จ. เพชรบุรี

ผู้บริหารและพนักงาน บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน) ร่วมกันทาสีกำแพงโรงเรียนบ้านหนองระแหง (ชมแสงประชานุกูล) แขวงสามวาตะวันตก เขตคลองสามวา กรุงเทพมหานครให้สวยงาม เก็บขยะบริเวณรอบชุมชน และส่งมอบโครงการเปลี่ยนหลอดประหยัดไฟ จำนวน 500 หลอด ณ อาคาร 2 - 3

การจัดทำรายงาน

บริษัทมีนโยบายให้สรุปผลงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคมและรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำทุกปี เพื่อจัดให้มีกรอบแนวทางการทำงาน งบประมาณ และความเหมาะสมกับการดำเนินงานของบริษัท โดยจะเปิดเผยในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) และรายงานประจำปีของบริษัท

กิจกรรมเพื่อประโยชน์ต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม (After process)

บริษัทให้ความสำคัญในเรื่องความรับผิดชอบต่อสังคมทุกด้าน โดยเฉพาะผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับสิ่งแวดล้อมจากการประกอบธุรกิจของบริษัท ตลอดจนปลูกฝังจิตสำนึกที่ดีให้กับพนักงานบริษัท ในการให้ความสำคัญและช่วยกันดูแลรักษาสิ่งแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกองค์กร

บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน) ได้มอบทุนการศึกษา ให้กับนิสิตคณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ บางเขน ประจำปีการศึกษา 2561 และ 2562

บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน) ได้สงเคราะห์เงินช่วยเหลือให้กับน้องๆที่มูลนิธิเด็กอ่อนในสลัม

บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน) ได้สนันสนุนโครงการมอบทุนการศึกษาพัฒนาเยาวชน ครั้งที่ 16 (ค่ายอาสา กนบ.) โดยมอบคอมพิวเตอร์ และคอมพิวเตอร์โน๊ตบุ๊คเพื่อเป็นการมอบโอกาสให้กับเยาวชนในด้านสื่อการเรียนการสอน

การควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทได้ตระหนักถึงความสำคัญของระบบควบคุมภายในที่ดีซึ่งจะช่วยให้การดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยกลุ่มบริษัทมีคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อทำหน้าที่สอบทานระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และมีการตรวจสอบภายในที่เป็นไปตามหลักการของการกำกับดูแลกิจการที่ดี ทั้งนี้ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่ออนุมัติรายการที่เกี่ยวข้องกับระบบควบคุมภายในของ กลุ่มบริษัท โดยมีผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายในและผู้บริหารเข้าร่วมประชุมด้วยความเหมาะสม เพื่อนำข้อมูลเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงพิจารณารับทราบ ติดตามความคืบหน้า และหาแนวทางแก้ไขข้อสังเกตเพื่อให้สามารถแก้ไขประเด็นข้อสังเกตได้อย่างทันท่วงที

ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทได้จัดให้มีผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระจากภายนอก โดยกลุ่มบริษัท ได้แต่งตั้ง บริษัท ไอเอ ซิกเนเจอร์ จำกัด ซึ่งดำเนินการโดย นายสุธี ตาณวาณิชกุล ซึ่งมีความรู้ความสามารถในด้านระบบบัญชีและการควบคุมภายในเป็นอย่างดี ให้ดำเนินการเป็นที่ปรึกษาในการวางระบบควบคุมภายในให้แข็งแกร่ง พร้อมทั้งดำเนินการขจัดความเสี่ยงและตรวจสอบรายการที่มีลักษณะผิดปกติ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคุณสมบัติดังกล่าวข้างต้นแล้วว่าเพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัท

นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีของกลุ่มบริษัทจากบริษัท ไพร้ซวอเตอร์เฮ้าส์คูเปอร์ส เอบีเอเอส จำกัด ได้พิจารณาการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินของกลุ่มบริษัท เพื่อให้เกิดความเหมาะสมและความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน โดยพบข้อสังเกตเพิ่มเติมสำหรับระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท และแจ้งให้กลุ่มบริษัททราบพร้อมกับข้อเสนอแนะเป็นข้อมูลในการพิจารณาปรับปรุงแก้ไขต่อไป

โดยในแต่ละส่วนงานดังกล่าว ได้มีการนำเสนอออกมาในรูปธรรมซึ่งแสดงถึงข้อสังเกต ข้อเสนอแนะ และการติดตามผล ซึ่งจะส่งผลให้การควบคุมภายในช่วยสกัดกั้นความสูญเปล่าที่จะเกิดขึ้นแก่องค์กร โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในโดยคณะกรรมการบริษัท

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัท ทั้ง 5 ส่วน คือ

1) องค์กรและสภาพแวดล้อม
2) การบริหารความเสี่ยง
3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร
4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล
5) ระบบการติดตาม

คณะกรรมการบริษัท มีความเห็นว่า กลุ่มบริษัท มีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งกลุ่มบริษัทมีระบบการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานที่จะสามารถป้องกันทรัพย์สินของกลุ่มบริษัทอันเกิดจากการที่ผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่มีอำนาจเพียงพอได้ รวมถึงมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอในเรื่องของการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องดังกล่าว (รายละเอียดเกี่ยวกับแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมในเอกสารแนบ 3)

ข้อสังเกตของระบบควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทโดยผู้สอบบัญชี

บริษัท ไพร้ซวอเตอร์เฮ้าส์คูเปอร์ส เอบีเอเอส จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของกลุ่มบริษัท และเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับอนุญาตจาก สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง (มหาชน) และบริษัทย่อย สำหรับปี 2563 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และได้เสนอรายงานการตรวจสอบ ลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564 โดยในการตรวจสอบงบการเงินดังกล่าวตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปเพื่อแสดงความเห็นว่างบการเงินนั้นแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดโดยถูกต้อง ตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งผู้ตรวจสอบบัญชีไม่พบข้อบกพร่องของการควบคุมภายในที่เป็นสาระสำคัญและมิได้มีการจัดทำเอกสาร ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับประเด็นและระบบควบคุมภายในด้านบัญชีของกลุ่มบริษัท โดยผู้สอบบัญชีได้รายงานประเด็นดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564 และที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564 ตามลำดับ

การประเมินระบบการควบคุมภายในโดยผู้ตรวจสอบภายใน

บริษัท ไอเอ ซิกเนเจอร์ จำกัด ผู้ตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัทได้รับการแต่งตั้งให้ประเมิน ตรวจสอบและติดตามการปรับปรุงระบบควบคุมภายในกลุ่มบริษัท โดยทำการประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนการตรวจสอบภายในรายปี ดำเนินการตรวจสอบ ตลอดจนติดตามผลการปรับปรุงระบบ และรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อการประเมินประสิทธิภาพและความเหมาะสมเพียงพอของระบบควบคุมภายใน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งความเหมาะสมและเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท โดยที่ผ่านมาจนถึงปัจจุบัน ผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบให้ความเชื่อมั่นต่อระบบควบคุมภายในซึ่งครอบคลุมถึงการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (COSO) และการประเมินความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในกระบวนการต่างๆ ดังนี้

- การขายและการบริหารงานโครงการ
- การขายและการบริหารโครงการงานบริการบำรุงรักษา/ซ่อมแซม
- การจัดซื้อ จัดหาวัสดุก่อสร้างและการจัดจ้างผู้รับเหมา
- การควบคุมวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ติดตั้งงานระบบและการจัดส่ง
- การควบคุมเศษซากวัสดุเหลือใช้
- การบริการหลังการส่งมอบงานโครงการ (ในระยะเวลารับประกัน)
- การควบคุมสินทรัพย์โครงการและสินทรัพย์ระยะยาว
- การรับรู้รายได้และต้นทุนโครงการ
- การควบคุมเจ้าหนี้การค้า
- การควบคุมเงินสดรับและเงินฝากธนาคาร
- การควบคุมเงินสดย่อยและเงินสดสำรองจ่าย
- การจัดทำงบประมาณเพื่อวางแผนและการควบคุม
- การยื่นแบบแสดงรายการภาษี
- การบริหารทรัพยากรบุคคล
- การจ่ายผลตอบแทนพนักงาน
- การควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศ

โดยในแต่ละครั้งของการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะออกรายงานการตรวจสอบการควบคุมภายในประจำไตรมาสควบคู่กับการออกรายงานการตรวจสอบภายในแบบติดตามประเด็นความเสี่ยงที่พบจากการตรวจสอบในครั้งก่อน (Follow up Audit) โดยมีจำนวนรายงานของ PROS และ PT รวมทั้งสิ้นจำนวน 12 ฉบับและ 8 ฉบับ ตามลำดับ และรายงานทุกฉบับได้ถูกนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งสามารถสรุประบบงานที่ทำการตรวจสอบและช่วงเวลาในการตรวจสอบ ดังนี้

สรุปรายงานการตรวจสอบภายในของ PROS

ฉบับที่	ช่วงระยะเวลาตรวจสอบ	วันที่ออกรายงาน	ระบบที่ทำการตรวจ
1	1-13 มิถุนายน 2560	4 สิงหาคม 2560	การขายและบริหารงานโครงการ การจัดซื้อและการจัดจ้างผู้รับจ้าง การควบคุมวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ติดตั้งงานระบบและการจัดส่ง การควบคุมเศษซากวัสดุเหลือใช้ การบริการหลังการขาย การควบคุมสินทรัพย์โครงการและสินทรัพย์ระยะยาว การรับรู้ต้นทุนโครงการ การควบคุมเจ้าหนี้การค้า การควบคุมเงินสดรับและเงินฝากธนาคาร การควบคุมเงินสดสำรองจ่าย การจัดทำงบประมาณเพื่อการวางแผนและการควบคุม การยื่นแบบแสดงรายการภาษี การบริหารทรัพยากรบุคคล การควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศ
2	4-15 กันยายน 2560	31 ตุลาคม 2560	การขายและบริหารโครงการงานติดตั้งระบบ การขายและการบริหารโครงการงานบริการบำรุงรักษา/ซ่อมแซม การจัดซื้อ/จัดจ้างและการบันทึกรับ การควบคุมวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ติดตั้งงานระบบและการจัดส่ง การควบคุมเศษวัสดุอุปกรณ์ การบริการหลังการขาย การควบคุมสินทรัพย์ระยะยาว การรับรู้รายได้และต้นทุนโครงการ การควบคุมเจ้าหนี้การค้า การควบคุมเงินสดรับและเงินฝากธนาคาร การควบคุมเงินสดย่อยและเงินสดสำรองจ่าย การจัดทำงบประมาณเพื่อการวางแผนและการควบคุม การยื่นแบบแสดงรายการภาษี การบริหารทรัพยากรบุคคลทั่วไป การจ่ายผลตอบแทนพนักงาน
3	23 มกราคม – 2 กุมภาพันธ์ 256	26 กุมภาพันธ์ 2561	การขายและบริหารโครงการงานติดตั้งระบบ การขายและการบริหารโครงการงานบริการบำรุงรักษา/ซ่อมแซม การจัดซื้อ/จัดจ้างและการบันทึกรับ การควบคุมวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ติดตั้งงานระบบและการจัดส่ง การควบคุมเศษวัสดุอุปกรณ์ การบริการหลังการขาย การควบคุมสินทรัพย์ระยะยาว การรับรู้รายได้และต้นทุนโครงการ การควบคุมเจ้าหนี้การค้า การควบคุมเงินสดรับและเงินฝากธนาคาร การควบคุมเงินสดย่อยและเงินสดสำรองจ่าย การจัดทำงบประมาณเพื่อการวางแผนและการควบคุม การยื่นแบบแสดงรายการภาษี การบริหารทรัพยากรบุคคลทั่วไป การจ่ายผลตอบแทนพนักงาน
4	16 - 25 พฤษภาคม 2561	9 กรกฎาคม 2561	การขายและบริหารโครงการงานติดตั้งระบบ การขายและการบริหารโครงการงานบริการบำรุงรักษา/ซ่อมแซม การจัดซื้อ/จัดจ้างและการบันทึกรับ การควบคุมวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ติดตั้งงานระบบและการจัดส่ง การควบคุมเศษวัสดุอุปกรณ์ การบริการหลังการขาย การควบคุมสินทรัพย์ระยะยาว การรับรู้รายได้และต้นทุนโครงการ การควบคุมเจ้าหนี้การค้า การควบคุมเงินสดรับและเงินฝากธนาคาร การควบคุมเงินสดย่อยและเงินสดสำรองจ่าย การจัดทำงบประมาณเพื่อการวางแผนและการควบคุม การยื่นแบบแสดงรายการภาษี การบริหารทรัพยากรบุคคลทั่วไป การจ่ายผลตอบแทนพนักงาน
5	19-21,27 พฤศจิกายน 2561	21 ธันวาคม 2561	การขายและการบริหารโครงการงานติดตั้งระบบ การบริการหลังการขาย การรับรู้รายได้และต้นทุนโครงการ การบริหารทรัพยากรบุคคลทั่วไป
6	24 เมษายน – 3 พฤษภาคม 256	14 พฤษภาคม 2562	การขายและบริหารโครงการงานติดตั้งระบบ การขายและการบริหารโครงการงานบริการบำรุงรักษา/ซ่อมแซม การจัดซื้อ/จัดจ้างและการบันทึกรับ การควบคุมวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ติดตั้งงานระบบและการจัดส่ง การควบคุมเศษวัสดุอุปกรณ์ การบริการหลังการขาย การควบคุมสินทรัพย์ระยะยาว การรับรู้รายได้และต้นทุนโครงการ
7	25 กรกฎาคม – 5 สิงหาคม 2562	9 สิงหาคม 2562	การควบคุมเจ้าหนี้การค้า การควบคุมเงินสดรับและเงินฝากธนาคาร การควบคุมเงินสดย่อยและเงินสดสำรองจ่าย การจัดทำงบประมาณเพื่อการวางแผนและการควบคุม การยื่นแบบแสดงรายการภาษี การบริหารทรัพยากรบุคคลทั่วไป การจ่ายผลตอบแทนพนักงาน การควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศ
8	3 – 18 ตุลาคม 2562	11 พฤศจิกายน 2562	การขายและบริหารโครงการงานติดตั้งระบบ การขายและการบริหารโครงการงานบริการบำรุงรักษา/ซ่อมแซม การจัดซื้อ/จัดจ้างและการบันทึกรับ การควบคุมวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ติดตั้งงานระบบและการจัดส่ง การควบคุมเศษวัสดุอุปกรณ์ การบริการหลังการขาย การควบคุมสินทรัพย์ระยะยาว การรับรู้รายได้และ

ฉบับที่	ช่วงระยะเวลาตรวจสอบ	วันที่ออกรายงาน	ระบบที่ทำการตรวจ
			ต้นทุนโครงการ
9	8 – 17 มกราคม 2563	18 กุมภาพันธ์ 2563	การควบคุมเจ้าหนี้การค้า การควบคุมเงินสดรับและเงินฝากธนาคาร การควบคุมเงินสดสำรองจ่าย (เงินสดย่อย) การจัดทำงบประมาณเพื่อการวางแผนและการควบคุม การยื่นแบบแสดงรายการภาษี การบริหารทรัพยากรบุคคล การจ่ายผลตอบแทนพนักงาน การควบคุมทั่วไประบบสารสนเทศ
10	28 – 30 เมษายน 2563	11 พฤษภาคม 2563	การขายและการบริหารโครงการงานติดตั้งระบบ การบริหารหลังการส่งมอบ (ในระยะรับประกันผลงาน) การควบคุมทรัพย์สินโครงการและทรัพย์สินสำนักงาน การรับรู้รายได้และต้นทุนโครงการ
11	16 – 24 กรกฎาคม 2563	11 สิงหาคม 2563	การประมาณราคาเพื่อเสนอและประมูลงานโครงการ การบริหารโครงการงานติดตั้งระบบ การจัดซื้อจัดจ้าง และการบันทึกรับ (วัสดุอุปกรณ์สำหรับโครงการ) การควบคุมวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ติดตั้งงานระบบ การบริการหลังการส่งมอบ (ในระยะประกันผลงาน) การรับรู้รายได้และต้นทุนโครงการ การจ่ายผลตอบแทนพนักงาน
12	5 – 16 ตุลาคม 2563	19 กุมภาพันธ์ 2564	การประมาณราคาเพื่อเสนอและประมูลงานโครงการ การบริหารโครงการงานติดตั้งระบบ การจัดซื้อจัดจ้าง และการบันทึกรับ (วัสดุอุปกรณ์สำหรับโครงการ) การควบคุมวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ติดตั้งงานระบบ การบริการหลังการส่งมอบ (ในระยะประกันผลงาน) การรับรู้รายได้และต้นทุนโครงการ การจ่ายผลตอบแทนพนักงาน

ในแต่ละครั้งของการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะออกรายงานการตรวจสอบการควบคุมภายในประจำไตรมาสควบคู่กับการออกรายงานการตรวจสอบภายในแบบติดตามประเด็นความเสี่ยงที่พบจากการตรวจสอบในครั้งก่อน (Follow up Audit) โดยนับตั้งแต่เดือนกันยายนปี 2560 จนถึงปี 2563 ผู้ตรวจสอบภายในได้ออกรายงานตรวจสอบภายในของ PROS และ PT รวมทั้งสิ้นจำนวน 12 ฉบับและ 8 ฉบับ ตามลำดับ และรายงานทุกฉบับได้ถูกนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยผู้ตรวจสอบภายในได้สุ่มเลือกโครงการเพื่อตรวจสอบระบบควบคุมภายในคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 59.09 - 77.78 ของจำนวนโครงการที่อยู่ระหว่างก่อสร้างในแต่ละปี

หลักเกณฑ์ในการพิจารณาสุ่มเลือกโครงการที่ใช้ในการตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในจะพิจารณาจากแผนการตรวจสอบภายในควบคู่กับสถานะการก่อสร้างของโครงการในช่วงระยะเวลานั้น อาทิเช่น หากแผนตรวจสอบภายในกำหนดให้ตรวจสอบกระบวนการขายและบริหารโครงการงานติดตั้งระบบ ซึ่งให้ความสำคัญกับกระบวนการจัดทำงบประมาณ การเบิกใช้งบประมาณ ผู้ตรวจสอบภายในก็จะทำการเลือกสุ่มตัวอย่างโครงการที่อยู่ในระยะก่อสร้างในระยะแรกหรืออยู่ระหว่างก่อสร้าง เนื่องจากระยะการก่อสร้างดังกล่าวเป็นช่วงที่มีขั้นตอนสำคัญเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณและการเบิกใช้งบประมาณค่อนข้างมาก หรือ หากแผนตรวจสอบภายในกำหนดให้ตรวจสอบกระบวนการกระบวนการจัดซื้อ/จัดจ้างและการบันทึกรับ หรือ กระบวนการการควบคุมวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ติดตั้ง ผู้ตรวจสอบภายในจะพิจารณาเลือกสุ่มโครงการที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง/ติดตั้งที่ดำเนินการไปแล้วระยะหนึ่งซึ่งจะมีการจัดทำเอกสารขอซื้อและทยอยรับสินค้าเพื่อใช้ในการก่อสร้าง/ติดตั้งค่อนข้างมาก เป็นต้น โดยผู้ตรวจสอบภายในจะเลือกขอบเขตการตรวจสอบโดยพิจารณาจากโครงการที่มีมูลค่าสูงและมีผลกระทบต่อภาพรวมผลการดำเนินงานของบริษัทในแต่ละช่วงเวลาเป็นหลัก

ทั้งนี้ สำหรับประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในตรวจพบตั้งแต่ปี 2560 และได้มีการติดตามผลการแก้ไขแล้วเสร็จและสอบทานต่อเนื่องจนถึงปี 2563 ของ PROS มีรายละเอียดโดยสรุปดังนี้

1/ การขายและการบริหารโครงการงานติดตั้งระบบ

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 4 – 15 กันยายน 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับสูง โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
1. จากการตรวจสอบการใช้งบประมาณของโครงการที่สุ่มพบว่ามีการใช้งบประมาณก่อนได้รับหนังสือยืนยันจากผู้ว่าจ้างและก่อนมีงบประมาณเปิดโครงการในระบบ ERP Mango	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 23 มกราคม – 2 กุมภาพันธ์ 2561 โดยสุ่มกระบวนการใช้งบประมาณเพิ่มเติมของโครงการที่สุ่มพบว่าบริษัทได้รับหนังสือยืนยันการว่าจ้างก่อนเข้าดำเนินการ และมีการจัดทำงบประมาณในระบบ ERP Mango แล้ว
2. จากการตรวจสอบโครงการที่สุ่มพบว่า แผนกประมาณราคาบันทึกเปิด Job ในระบบ ERP Mango และได้รับอนุมัติจากรองกรรมการผู้จัดการสายงานติดตั้ง ในวันที่ 14 ก.ค. 2560 ก่อนได้รับหนังสือยืนยันว่าจ้าง ลงวันที่ 31 ก.ค. 2560 และพบว่า ณ วันที่ 14 ก.ค. 2560 มีใช้งบไปแล้ว โดยที่ยังไม่ได้ Import Budget (BOQ & Cost) ในระบบ ERP Mango เนื่องจากยังไม่ได้ Control Cost ทั้งนี้ ณ วันที่เข้าตรวจสอบก็ยังไม่ได้ Import Budget ในระบบ แต่มียอดใช้งบไปแล้ว เนื่องจากแผนกประมาณราคาอยู่ระหว่างปรับปรุงรายละเอียด BOQ ให้เป็นไปตามที่ต่อรองราคากับลูกค้า โดยฝ่ายติดตั้งแจ้งว่าเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อเตรียมเข้าดำเนินการ	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 19 – 21, 27 พฤศจิกายน 2561 ซึ่งได้ตรวจสอบการอนุมัติเปิดงบประมาณโครงการ ของโครงการที่สุ่มตรวจสอบใหม่จำนวน 3 โครงการระหว่างเดือน ส.ค. – ต.ค. 2561 พบว่า - หลังจากได้รับใบสั่งซื้อ แผนกประมาณราคา บันทึกข้อมูลเปิดโครงการ และ Import Budget (BOQ & Cost) ตาม Cost Code ที่ได้รับอนุมัติ ในระบบ Mango เสนอให้ผู้บริหารสายงานจัดซื้อและประมาณราคา ลงนาม และ ผู้บริหารสายงานติดตั้ง ลงนามและส่งให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหารลงนามอนุมัติครบถ้วน - ผู้ช่วยผู้จัดการแผนกธุรการโครงการกด initial budget cost ก่อนส่งให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหารกดอนุมัติ (Approve Project Budget) ในระบบ Mango - ผู้ช่วยผู้จัดการแผนกธุรการโครงการบันทึกชื่อผู้มีอำนาจอนุมัติในระบบ ได้แก่ PM, PD, CD, DMD, CEO หลังจาก CEO กด Approve Budget ในระบบ จากนั้นส่งอีเมล์แจ้งให้ PM, PD, CD รับทราบ เพื่อเริ่มใช้งบประมาณ - ไม่พบรายการค่าใช้จ่ายที่ใช้ก่อนได้รับการอนุมัติงบประมาณ

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
3. จากการตรวจสอบรายละเอียดการปรับงบประมาณ ของโครงการที่สุ่มตรวจสอบ พบว่า การปรับงบประมาณต้นทุนงานระบบระบายอากาศและปรับอากาศ ระบุ Cost Code ไม่เป็นไปตามรายละเอียด BOQ ที่ผู้รับเหมาเสนอราคา เนื่องจากงบประมาณไม่พอ จึงขอปรับให้งบเกินที่ Cost Code เดียว คือ LA90002	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 16 – 25 พฤษภาคม 2561 ซึ่งได้สุ่มตรวจสอบรายละเอียดการปรับงบประมาณ ของโครงการใหม่โครงการหนึ่ง พบว่า มีการปรับรายการงบประมาณ R.1 ในแต่ละ Cost Code ตาม For PO และ Target 0 ที่ฝ่ายบริหารกำหนด พร้อมประมาณการสำหรับส่วนที่กำลังดำเนินการอยู่
4. สุ่มตรวจสอบการใช้งบประมาณโครงการ (Purchase Cost) โดยเปรียบเทียบรายละเอียดต้นทุนโครงการ จากรายงานรายละเอียดต้นทุน (Detail Purchase Cost) ณ วันที่ 3 ก.ย. 2560 กับงบประมาณที่ได้รับอนุมัติล่าสุด ของโครงการใช้ในการตรวจสอบจำนวน 3 โครงการ พบว่ารายการสินค้าประเภทเดียวกัน แต่บันทึกใช้ Cost Code ไม่เหมือนกันเนื่องจากงบไม่พอ หรือขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของวิศวกรโครงการ ทั้งนี้ไม่มีคู่มือกำหนดนิยามของ Cost Code ของรายการวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในงานติดตั้ง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบันทึก Cost Code ของรายการที่จะใช้ ซึ่งปัจจุบันขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของวิศวกรโครงการ หรือหากงบของ Cost Code รายการวัสดุอุปกรณ์นั้นไม่พอ ก็จะเปลี่ยนไปใช้งบของ Cost Code อื่นแทน ส่งผลให้บันทึก Cost Code ไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในงบประมาณโครงการ	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 19 – 21, 27 พฤศจิกายน 2561 ซึ่งสุ่มตรวจสอบการใช้งบประมาณโครงการ (Purchase Cost) โดยเปรียบเทียบรายละเอียดต้นทุนโครงการ จากรายงานรายละเอียดต้นทุน (Detail Purchase Cost) ณ วันที่ 19 พ.ย. 2561 กับงบประมาณที่ได้รับอนุมัติล่าสุด พบว่า มีบางรายการสินค้าประเภทเดียวกัน ที่บันทึกใช้ Cost Code ไม่เหมือนกัน โดยผู้จัดการโครงการ แจ้งว่า เกิดความเข้าใจผิดพลาดเรื่องการระบุ Cost Code ของค่าใช้จ่ายที่เบิกผ่านเงินสดย่อยจำนวน 11 รายการ รวมมูลค่า 15,361.08 บาท แต่ไม่ได้ใช้งบผิดประเภทกลุ่มงาน อย่างไรก็ตาม การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 3 – 18 ตุลาคม 2562 เกี่ยวกับกระบวนการใช้การบริหารงบประมาณ เรื่องการใช้งบประมาณ พบว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
5. สุ่มตรวจสอบการใช้งบประมาณโครงการ (Purchase Cost) โดยเปรียบเทียบรายละเอียดต้นทุนโครงการ จากรายงานรายละเอียดต้นทุน (Detail Purchase Cost) ณ วันที่ 3 ก.ย. 2560 กับงบประมาณที่ได้รับอนุมัติล่าสุด ของโครงการที่ใช้ในการสุ่มตรวจสอบ 3 โครงการ พบรายการค่าใช้จ่าย/ต้นทุนโครงการที่ไม่ระบุ Cost Code เช่น การโอนวัสดุ, การปรับปรุงรายการบันทึกบัญชี เป็นต้น ส่งผลให้ไม่ถูกบันทึก	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 19 – 21, 27 พฤศจิกายน 2561 ซึ่งสุ่มสอบทานการบันทึกรายการค่าใช้จ่าย/ต้นทุนโครงการ เดือน ก.ย. – ต.ค. 2561 พบว่า มีระบุ Cost Code สำหรับรายการโอนวัสดุครบถ้วน แต่ไม่พบรายการปรับปรุงบันทึกบัญชี (JV) เพื่อตัดใช้ Cost code ของโครงการที่สุ่มตรวจสอบ เนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอ และฝ่ายติดตั้งยังไม่ได้แก้ไข

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
เข้างบประมาณโครงการ (Purchase Cost) ดังนั้น Actual Cost ใน Project Budget (หน้า PM) จะไม่เท่ากับการรับรู้ต้นทุนโครงการในรายการบันทึกบัญชี (หน้า GL)	งบประมาณ ส่งผลให้เจ้าหน้าที่บัญชีไม่สามารถระบุ Cost Code ได้ โดยฝ่ายบัญชีจะดำเนินการปรับปรุงรายการโอนวัสดุทุกสิ้นงวด ซึ่ง ณ วันที่ขอโอนวัสดุ ฝ่ายติดตั้งระบุมีงบประมาณคงเหลือพร้อมลงนามอนุมัติจากผู้จัดการโครงการ แต่มีการใช้งบระหว่างทาง จนถึง ณ สิ้นงวด ส่งผลให้งบประมาณเหลือไม่เพียงพอ เมื่อฝ่ายบัญชีต้องการปรับปรุงรายการ อย่างไรก็ตาม การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 3 – 18 ตุลาคม 2562 เกี่ยวกับกระบวนการใช้การบริหารงบประมาณ เรื่องการใช้งบประมาณ พบว่าบริษัทมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
6. สอบทานรายงานสรุปต้นทุนโครงการ (Summary Actual/Purchase Cost) ณ วันที่ 3 ก.ย. 2560 พบว่า Budget ของโครงการที่สุ่มตรวจสอบจำนวน 2 โครงการที่แสดงและใช้ควบคุมอยู่ในระบบ เป็น Estimate Cost ตั้งแต่เปิดงบประมาณโครงการ เนื่องจากอาจมีการเข้าไปกด initial budget ใหม่ จึงทำให้ระบบดึงงบประมาณเปิดโครงการมาใช้ควบคุม จึงทำให้ยอดใช้งบจริง ณ ปัจจุบันมากกว่าที่ได้รับอนุมัติไว้ล่าสุด (Total Budget Balance ติดลบ)	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 16 – 25 พฤษภาคม 2561 พบว่า มีการกำหนดให้ผู้ช่วยผู้จัดการแผนกธุรการโครงการกด initial budget cost ก่อนส่งให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหารกดอนุมัติ (Approve Project Budget) ในระบบ เพื่อให้ระบบเก็บเวอร์ชั่นของงบประมาณแต่ละครั้งไว้ ไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการดึงงบประมาณมาใช้ควบคุม และกำหนดให้ ผู้ช่วยผู้จัดการแผนกธุรการโครงการบันทึกชื่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ในระบบ ได้แก่ PM, PD, CD, DMD, CEO หลังจาก CEO กด Approve Budget ในระบบ จากนั้นส่งอีเมล์แจ้งให้ PM, PD, CD รับทราบเพื่อเริ่มใช้งบประมาณ
7. สุ่มสอบทานรายการที่มีผลต่างระหว่าง Purchase Cost และ Actual Cost เป็นจำนวนมาก เปรียบเทียบกับความก้าวหน้าของงานโครงการ พบว่าเป็นรายการที่รับสินค้าแล้วในเดือน ก.ค. – ส.ค. 2560 เนื่องจากผู้ขายยังไม่มาวางบิล (Unbook) ไม่มีการบันทึกรับสินค้าในระบบ เนื่องจากมีการรับของเองที่หน้างาน (CS) และใช้ในงานติดตั้งไปแล้ว แต่ไม่ได้แจ้งให้แผนกคลังสินค้า หน่วยงานตรวจสอบรับร่วมและบันทึกรับในระบบ (เป็นรายการใบสั่งซื้อค้างรับ (Back Order) ที่แผนกจัดซื้อไม่มี	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 16 – 25 พฤษภาคม 2561 ซึ่งสุ่มสอบทานรายการที่มีผลต่างระหว่าง Purchase Cost และ Actual Cost เป็นจำนวนมาก เปรียบเทียบกับความก้าวหน้าของงานโครงการ พบว่าเป็นรายการที่รับสินค้า หรือ บริการแล้ว แต่ทางผู้ขาย/ผู้รับเหมายังไม่มาวางบิล ซึ่งทางฝ่ายบัญชีมีบันทึกบัญชีปรับปรุงรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ณ สิ้นเดือน

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
การตรวจสอบและติดตามรายการใบสั่งซื้อที่ค้างในระบบ)	
8. สุ่มตรวจสอบการขออนุมัติวัสดุอุปกรณ์ จำนวน 18 รายการ โดยเปรียบเทียบใบขออนุมัติข้อมูลทางเทคนิค เปรียบเทียบกับ ตารางเปรียบเทียบราคาวัสดุอุปกรณ์, ใบขอซื้อ, ใบสั่งซื้อ พบว่า Main Equipment บางรายการ วิศวกรโครงการทำตารางเปรียบเทียบราคาวัสดุอุปกรณ์ และ ใบขอซื้อ ก่อนได้รับอนุมัติจาก Consult อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรในใบขออนุมัติข้อมูลทางเทคนิค ข้อมูลการส่งและการอนุมัติใบขออนุมัติข้อมูลทางเทคนิค ในแผนการส่งเอกสารขออนุมัติใช้วัสดุอุปกรณ์ ถูกต้องตรงกับใบขออนุมัติข้อมูลทางเทคนิค ข้อมูลการสั่งซื้อ ในตารางแผนการสั่งซื้อและนำวัสดุอุปกรณ์เข้าหน่วยงานระบุวันที่ออก PO ไม่ตรงกับเอกสารจริง และ ระบุวันที่นำเข้าหน่วยงานไม่ถูกต้อง และไม่ครบถ้วน	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 23 มกราคม – 2 กุมภาพันธ์ 2561 ได้สุ่มตรวจสอบการขออนุมัติวัสดุอุปกรณ์ โดยเปรียบเทียบใบขออนุมัติข้อมูลทางเทคนิค เปรียบเทียบกับ ตารางเปรียบเทียบราคาวัสดุอุปกรณ์, ใบขอซื้อ, ใบสั่งซื้อ พบว่า - Main Equipment บางรายการ วิศวกรโครงการทำตารางเปรียบเทียบราคาวัสดุอุปกรณ์ และ ใบขอซื้อ ก่อนได้รับอนุมัติจาก Consult อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรในใบขออนุมัติข้อมูลทางเทคนิค - ข้อมูลการส่งและการอนุมัติใบขออนุมัติข้อมูลทางเทคนิค ในแผนการส่งเอกสารขออนุมัติใช้วัสดุอุปกรณ์ ถูกต้องตรงกับใบขออนุมัติข้อมูลทางเทคนิค
9. สุ่มตรวจสอบการควบคุมงานเปลี่ยนแปลง (เพิ่ม – ลด) ของโครงการที่สุ่มตรวจสอบ จำนวน 3 โครงการ - ผู้จัดการโครงการจัดทำ BOQ เสนอขออนุมัติ ตามหลักเกณฑ์การเสนอราคาครบถ้วน แต่พบว่าประมาณราคาต้นทุนค่าวัสดุสำหรับงานเพิ่มมากกว่าใบเสนอราคาของผู้ขาย เนื่องจากวิศวกรโครงการบวกราคาเผื่อไว้ทำให้ไม่ทราบประมาณการต้นทุนหรือกำไรที่ใกล้เคียงของจริง - เปิด Job Obtain ในระบบ ERP Mango ครบถ้วน ตามตารางสรุปงานเพิ่ม – ลด ด้วยมูลค่าตาม BOQ ทั้งยอดรายได้และประมาณการต้นทุน แต่พบว่าเปิด Job ก่อนได้รับอนุมัติจากตัวแทนที่ปรึกษาของเจ้าของงาน	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 19 – 21, 27 พฤศจิกายน 2561 ซึ่งสุ่มตรวจสอบการควบคุมงานเปลี่ยนแปลง (เพิ่ม – ลด) ของโครงการที่ใช้ในการสุ่มตรวจสอบใหม่ พบว่าผู้ช่วยผู้จัดการแผนกธุรการโครงการ เปิด Job Obtain (Add) ในระบบ Mango ครบถ้วน ถูกต้องตรงตามตารางสรุปงานเพิ่ม – ลด และใบเสนอราคาที่ได้รับการอนุมัติจากเจ้าของงานแล้ว
10. ตรวจสอบการขออนุมัติปรับงบประมาณหลังส่งมอบงาน ของโครงการที่เริ่มรับประกันผลงานในระหว่างเดือน พ.ค. – มิ.ย. 2560 จำนวน 2 โครงการพบว่าโครงการที่สุ่มตรวจสอบ ปรับงบประมาณหลังส่งมอบงานเกินกว่า 90 วันนับจาก	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 19 – 21, 27 พฤศจิกายน 2561 ซึ่งตรวจสอบการขออนุมัติปรับงบประมาณหลังส่งมอบงาน (Final Target Budget) เพื่อตั้งงบประมาณช่วง

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
วันที่ส่งมอบงานและเริ่มรับประกันผลงาน (อ้างอิงจากวันที่ใน “หนังสือส่งมอบงานและรับประกันผลงาน”)	รับประกันผลงาน พบว่าขออนุมัติปรับงบประมาณ FT พร้อมตั้งงบรับประกันผลงานตามเกณฑ์ที่กำหนด และภายในระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน 45 วัน นับจากวันที่จัดทำเอกสารส่งมอบ)
11. สอบทานรายงานสรุปต้นทุนตาม Cost Code (Summary Cost Code Report) และรายงานสรุปรายได้และต้นทุนโครงการ (Summary Revenue and Cost) รายละเอียดดังนี้ โครงการที่สุ่มตรวจสอบ : พบว่า - มีงานเพิ่ม ซึ่งมูลค่างาน (BOQ) น้อยกว่าต้นทุน - มูลค่าต้นทุนจริง (Actual Cost) ไม่เท่ากับ Purchase Cost และ Budget แต่ Purchase Cost = Budget คือ ค่ามัดจำตู้สำนักงาน ซึ่งได้รับเงินคืนแล้วตั้งแต่วันที่ 6 ก.ค. 2560 และบันทึกบัญชีล้างเงินมัดจำออกแล้ว พร้อมระบุรหัสต้นทุนถูกต้องตรงกับที่เคยตั้ง เนื่องจากไม่ได้ปรับ Budget ของรายการเงินมัดจำออก - ยอดรวมต้นทุนในรายงานสรุปรายได้และต้นทุนโครงการ ไม่เท่ากับมูลค่าต้นทุนจริง (Actual Cost) ในรายงานสรุปต้นทุนตามCost Code - พบยอด Purchase Cost ค้างอยู่ของรายการเงินมัดจำและเงินสำรองจ่ายหน่วยงาน ที่ได้รับเงินคืนแล้ว (ไม่มียอดในช่อง Budget และ Actual Cost)	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 19 – 21, 27 พฤศจิกายน 2561 ซึ่งสอบทานรายงานสรุปต้นทุนตาม Cost Code (Summary Cost Code Report) และ รายงานสรุปรายได้และต้นทุนโครงการ (Summary Revenue and Cost) โดยสุ่มตรวจสอบจำนวน 2 โครงการ พบว่าผู้จัดการโครงการได้มีจัดทำ Memo เพื่อขออนุมัติปรับงบปิดโครงการ (Final Target FT 1) โดยให้คงเหลือระหว่าง Budget และ Purchase Cost เท่ากัน เพื่อคงเหลือ Cost Code ที่สามารถใช้ได้เฉพาะงบประมาณค่าใช้จ่ายสำหรับแก้ไขงานเท่านั้น ซึ่งจัดทำภายใน 45 วันหลังจากวันที่ออกหนังสือส่งมอบ เป็นไปตามระเบียบที่บริษัทกำหนดพร้อมส่ง Memo ดังกล่าว ให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหารลงนามอนุมัติ อย่างครบถ้วน
12. สุ่มตรวจสอบการปิดโครงการหลังสิ้นสุดระยะเวลารับประกันผลงานระหว่างเดือน ม.ค. – ส.ค. 2560 จำนวน 2 โครงการ พบว่ายังไม่มีการปิดโครงการ ภายในระยะเวลาที่บริษัทกำหนด และพบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นหลังจากสิ้นสุดระยะเวลารับประกันผลงานแล้ว โดยได้รับแจ้งว่าอยู่ระหว่างการแก้ไข และเก็บ Defect ครั้งสุดท้ายของโครงการ จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น แต่ไม่มี Memo ขออนุมัติใช้ ตามระเบียบที่บริษัทกำหนด	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 19 – 21, 27 พฤศจิกายน 2561 ซึ่งสุ่มตรวจสอบการปิดโครงการหลังสิ้นสุดระยะเวลารับประกันผลงาน ระหว่างเดือน ก.ค. – ต.ค. 2561 จำนวน 3 โครงการ พบว่า - จัดทำเอกสารปิดโครงการและปรับงบประมาณหลังหมดรับประกันผลงาน เพื่อปิดค่าใช้จ่ายโครงการที่สิ้นสุดระยะเวลารับประกันผลงาน ในเดือน มิ.ย. และ ส.ค. 2561 ตามระยะเวลาที่บริษัทกำหนด (ภายใน 90 วัน หลังจากวันสิ้นสุดการค้ำประกันตามสัญญาหรือลูกค้ารับมอบ

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
	งาน) - สรุปรายได้ และต้นทุนโครงการ จำนวน 2 โครงการ ไม่พบผลต่างมูลค่าระหว่าง Actual Cost และ Purchase Cost เนื่องจากมีขออนุมัติปรับงบปิดโครงการถาวร (FT 99) พร้อมได้รับอนุมัติจากประธานเจ้าหน้าที่บริหาร อย่างครบถ้วน - จัดทำเอกสารปิดโครงการทั้ง 2 โครงการ ส่งให้หน่วยงานต่างๆ ตรวจสอบรายการค้างก่อนและสรุปรายได้และต้นทุน ภายในระยะเวลาที่บริษัทกำหนด (ภายใน 30 วันหลังจากวันที่อนุมัติ FT99)

2/ การรับรู้รายได้และต้นทุนโครงการ

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 4 – 15 กันยายน 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับสูง โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
13. สุ่มสอบทานการรับรู้รายได้จากการรับเหมาของโครงการ ณ วันที่ 31 ก.ค. 2560 แบ่งเป็น โครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการติดตั้ง และโครงการที่อยู่ในช่วงระยะรับประกันผลงาน รวมจำนวน 6 โครงการ พบว่าไม่ได้บันทึกรับรู้รายได้จากการรับเหมาให้ครบ 100% หลังจากวันที่ส่งมอบงานและเริ่มรับประกันผลงาน เนื่องจากยังมีต้นทุน/ค่าใช้จ่ายจากการเก็บ Defect งาน และฝ่ายติดตั้งยังไม่ได้ Revise Final Target Budget (ปรับ Budget ให้เท่ากับ PU Cost) พร้อมตั้งงบประมาณค่าใช้จ่ายในการประกันผลงาน	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 23 มกราคม – 2 กุมภาพันธ์ 2561 ได้สุ่มสอบทานการรับรู้รายได้จากการรับเหมาของโครงการ ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2560 แบ่งเป็น โครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการติดตั้ง และ โครงการที่อยู่ในช่วงระยะรับประกันผลงาน พบว่าบันทึกรับรู้รายได้จากการรับเหมาครบ 100% หลังจากวันที่ส่งมอบงานและเริ่มรับประกันผลงาน
14. จากการสุ่มสอบทานการบันทึกบัญชีต้นทุนค่าวัสดุอุปกรณ์ แรงงาน และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับโครงการ ระหว่างเดือน ก.ค. 2560 ได้แก่ ค่าวัสดุอุปกรณ์, ค่าจ้างเหมา – หน่วยงาน, ค่าจ้างแรงงาน – หน่วยงาน, เงินเดือนพนักงาน, ค่าเสื่อมราคา เป็นต้น และจากการสอบทานกระบวนการต่างๆ ที่ส่งผลต่อการรับรู้ต้นทุนดังกล่าว พบว่า มี	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 23 มกราคม – 2 กุมภาพันธ์ 2561 ได้สุ่มสอบทานการบันทึกบัญชีต้นทุนค่าวัสดุอุปกรณ์ แรงงาน และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับโครงการระหว่างเดือน ธ.ค. 2560 ได้แก่ ค่าวัสดุอุปกรณ์, ค่าจ้างเหมา – หน่วยงาน, ค่าจ้างแรงงาน –

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
การปรับปรุงรายการสินค้าคงเหลือในบัญชีแยกประเภทให้เท่ากับรายงานสินค้าคงเหลือในระบบ (เป็นข้อมูลก่อนฝ่ายบัญชีบันทึกรับรู้การโอนวัสดุ) ซึ่งทำให้มูลค่าสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ ณ สิ้นงวด ไม่ถูกต้อง (อ้างอิงผลการตรวจสอบ เรื่อง การควบคุมวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ติดตั้งานระบบ)	หน่วยงาน, เงินเดือนพนักงาน, ค่าเสื่อมราคา เป็นต้น และจากการสอบทานกระบวนการต่างๆที่ส่งผลต่อการรับรู้ต้นทุนดังกล่าว พบว่า - มีกำหนดนโยบายการบริหารสินค้าคงเหลือ ซึ่งประกาศใช้เมื่อวันที่ 15 พ.ย. 2560 ลงนามอนุมัติโดยประธานเจ้าหน้าที่บริหารซึ่งครอบคลุมในส่วนของ การกำหนดประเภทของสินค้าที่ต้องตั้งค่าเผื่อลดมูลค่าสินค้า รวมถึงการกำหนดอายุ และอัตราเปอร์เซ็นต์ ที่ใช้ในการตั้งค่าเผื่อลดมูลค่าสินค้า ทั้งนี้ นโยบายดังกล่าวสอดคล้องกับระเบียบของแผนกคลังสินค้า เรื่อง การกำหนดอายุสินค้า (Stock Aging) และการคำนวณต้นทุนสินค้าคงเหลือ มีผลบังคับใช้วันที่ 16 พ.ย. 2560 - เจ้าหน้าที่บัญชี บันทึกบัญชีโอนวัสดุระหว่างหน่วยงาน และ ระหว่างหน่วยงานกับสโตร์กลาง ตามมูลค่าสินค้า 100% ใบโอนวัสดุ และ ใบรับคืนวัสดุ ครบถ้วน ถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่บริษัทกำหนด(อ้างอิงผลการตรวจสอบ เรื่อง การควบคุมวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ติดตั้งานระบบ)
15. จากการสุ่มสอบทานการบันทึกบัญชีต้นทุนค่าวัสดุอุปกรณ์ แรงงาน และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับโครงการ ระหว่างเดือน ก.ค. 2560 ได้แก่ ค่าวัสดุอุปกรณ์, ค่าจ้างเหมา – หน่วยงาน, ค่าจ้างแรงงาน – หน่วยงาน, เงินเดือนพนักงาน, ค่าเสื่อมราคา เป็นต้น และจากการสอบทานรายงานรายละเอียดเจ้าหนี้คงเหลือ (Un Book Only) ณ วันที่ 31 ส.ค. 2560 ที่ส่งผลต่อการรับรู้ต้นทุนพบว่า มีรายการรับสินค้าที่รอตั้งหนี้ ซึ่งเป็นรายการรับสินค้าในระหว่างเดือน พ.ค. – ส.ค. 2560 แต่ฝ่ายบัญชีเพิ่งบันทึกรับรู้ต้นทุนค่าวัสดุอุปกรณ์ของแต่ละโครงการ ในสิ้นเดือน ส.ค. 2560 ส่งผลให้รับรู้ต้นทุนค่าวัสดุอุปกรณ์ประจำเดือน ก.ค. 2560 และประจำไตรมาส 2 ปี 2560 น้อยไป	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 19 – 21, 27 ธันวาคม 2561 ได้สุ่มสอบทานการบันทึกบัญชีต้นทุนค่าวัสดุอุปกรณ์แรงงาน และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับโครงการ ระหว่างเดือน ส.ค. – ต.ค. 2561 ได้แก่ ค่าน้ำ ค่าไฟ และจากการสอบทานกระบวนการต่างๆ ที่ส่งผลต่อการรับรู้ต้นทุนดังกล่าว พบว่า รับรู้ต้นทุนโครงการถูกต้อง โดยเจ้าหน้าที่บัญชีปันส่วนรายการค่าน้ำ ค่าไฟประจำเดือนบันทึกรับรู้เข้าต้นทุนโครงการ ซึ่งปัจจุบันฝ่ายบัญชีจะตั้งรายการเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่ายก่อน จึงจะนำมากลับรายการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ภายในสิ้นงวดถัดไป

3/ การควบคุมวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ติดตั้งานระบบและการจัดส่ง

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 4 – 15 กันยายน 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับสูง โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
16. ตรวจสอบการกำหนดพื้นที่จัดเก็บสินค้า, การเข้า – ออกคลัง และการดูแลรักษาพื้นที่ ณ วันที่ 6 ก.ย. 2560 พบว่า มีกำหนดแผนผังแสดงพื้นที่จัดเก็บ แยกตามโซนพื้นที่และกลุ่มสินค้าแต่ละประเภท อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมทั้งติดป้ายบ่งชี้พื้นที่จัดเก็บและป้ายสินค้าครบถ้วนชัดเจน ทั้งนี้ ปัจจุบันแผนกคลังสินค้าไม่มีการบันทึกจุดจัดเก็บในระบบ ERP Mango และไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมพื้นที่จัดเก็บของสินค้า (Rack, Shelf, Bin) เนื่องจากเป็นข้อจำกัดของระบบ	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 23 มกราคม – 2 กุมภาพันธ์ 2561 ได้ตรวจสอบการกำหนดพื้นที่จัดเก็บสินค้า, การเข้า – ออกคลัง และการดูแลรักษาพื้นที่ ณ วันที่ 25 ม.ค. 2561 พบว่า มีกำหนดแผนผังแสดงพื้นที่จัดเก็บ แยกตามโซนพื้นที่และกลุ่มสินค้าแต่ละประเภท อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ประกาศใช้ ณ วันที่ 5 ม.ค. 2561 พร้อมทั้งพื้นที่จัดเก็บติดป้ายบ่งชี้ และป้ายรหัสสินค้าครบถ้วน ชัดเจน ทั้งนี้ ปัจจุบันแผนกคลังสินค้าไม่มีการบันทึกจุดจัดเก็บในระบบ ERP Mango และไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมพื้นที่จัดเก็บของสินค้า (Rack, Shelf, Bin) เนื่องจากเป็นข้อจำกัดของระบบ ERP Mango
17. สุ่มตรวจสอบการบันทึกรับเข้า (PO Receive) โดยเปรียบเทียบ Progress ของงาน พบว่า ทางสโตร์ ไม่ได้บันทึกรับสินค้าในระบบ ERP Mango ทั้งในส่วนของ PO Receive และ RC Receive แต่มีเบิกสินค้าไปใช้แล้ว จำนวน 2 ใบสั่งซื้อ ซึ่งรองผู้อำนวยการฝ่ายจัดซื้อและคลังสินค้า แจ้งว่า ทางวิศวกรโครงการมีปรับเปลี่ยนรายการและ Spec สินค้า โดยไม่ได้แจ้งให้แผนกจัดซื้อทราบ จึงไม่ได้แก้ไขรายการใบสั่งซื้อเพื่อรับสินค้าสุ่มตรวจสอบการบันทึกรับเข้า IC Receive โดยกระทบยอดข้อมูลการรับและการบันทึกตั้งหนี้ในระบบของแผนกบัญชี พบว่าบางโครงการบันทึกข้อมูลรับเข้าใน (IC Receive) ล่าช้า 5 – 8 วันจำนวน 3 ใบสั่งซื้อและบางโครงการไม่ได้บันทึกรับเข้าเนื่องจากไม่ได้จัดทำ PO Receiveจำนวน 2 ใบสั่งซื้อ	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 16 – 25 พฤษภาคม 2561 ซึ่งสอบทานการตรวจสอบคุณภาพและการบันทึกรับวัสดุอุปกรณ์/ผู้รับเหมา/ผู้ให้บริการของโครงการที่สุ่มตรวจสอบระหว่างเดือน มี.ค. – เม.ย. 2561 ซึ่งเป็นการสั่งซื้อตั้งแต่เดือน ธ.ค. 60 – เม.ย 2561 จำนวนใบสั่งซื้อ (PO) 146 รายการ พบว่า - ตรวจสอบการเรียงลำดับเลขที่ใบรับวัสดุ (R/C & I) ในระบบ ERP Mango ระหว่างเดือน มี.ค. – เม.ย. 2561 พบว่า เลขที่เอกสาร PO Receive (R/C) และ IC Receive (I) เรียงตามลำดับและครบถ้วน - ตรวจสอบเอกสารใบรับวัสดุ (I) เปรียบเทียบกับใบส่งสินค้าและใบสั่งซื้อ พบว่า พบบางรายการเจ้าหน้าที่ธุรการคลังสินค้า บันทึกรับวัสดุอุปกรณ์ไม่ถูกต้องตรงกับเอกสารใบส่งของจากผู้ขายแต่ได้ดำเนินการขออนุมัติ เพื่อถอยข้อมูลการรับสินค้าตั้งแต่ระบบ IC และ RC เรียบร้อย ซึ่งปัจจุบันกรณีที่เจ้าหน้าที่ธุรการคลังสินค้าบันทึกรับสินค้าเข้าระบบ ต้องจัดส่งให้วิศวกรโครงการตรวจสอบ พร้อมส่งให้ผู้จัดการโครงการลงนามอนุมัติ และจัดส่งเอกสารใบรับสินค้า

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
	แนบใบส่งสินค้า, ใบสั่งซื้อ ให้ผู้จัดการแผนกคลังสินค้าตรวจสอบอีกครั้ง กรณีที่พบการบันทึกรับไม่ถูกต้อง เจ้าหน้าที่ธุรการคลังสินค้า ต้องจัดทำเอกสาร Memo แจ้งขออนุมัติ เพื่อถอยการบันทึกรับ ส่งให้ผู้จัดการ โครงการอนุมัติ ก่อนส่งเอกสาร Memoให้ผู้จัดการแผนกคลังสินค้า เป็นผู้ดำเนินการถอยข้อมูลการรับสินค้าตั้งแต่ระบบ IC และ RC อีกครั้ง เมื่อดำเนินการเรียบร้อยจัดส่งเอกสารใบรับสินค้าต้นฉบับ ให้กับแผนกบัญชีเพื่อใช้ในการสอบทานข้อมูลการรับสินค้า
18. ตรวจสอบรายงานการโอนวัสดุระหว่างหน่วยงานค้างรับ ในระบบ ERP Mango ณ วันที่ 9 ต.ค. 2560 พบว่า มีรายการโอนค้างรับ ตั้งแต่ ปี 2556 – 2559 แบ่งเป็น วัสดุอุปกรณ์ สำหรับงานติดตั้ง จำนวน 123 ใบโอน 679 รายการ และวัสดุสิ้นเปลือง จำนวน 4 ใบโอน 22 รายการ ดังนี้ - ไม่ทราบสาเหตุของรายการโอนค้างรับในระบบ ERP Mango โดยผู้จัดการแผนกคลังสินค้า แจ้งว่า ไม่เคยกระทบยอดหรือสอบทานรายการค้างโอนในระบบก่อนปี 2560 แต่จะติดตามเฉพาะรายการที่โอนหลังจบโครงการเท่านั้นไม่มีผู้รับผิดชอบในการติดตาม หรือกระทบยอดรายการโอนสินค้าระหว่างหน่วยงาน และสโตร์กลาง ส่งผลต่อความมีอยู่จริงของยอดคงเหลือและมูลค่าสินค้าที่คงค้างในระบบ ดังนี้ - ระบบ ERP Mango จะตัดยอดสินค้าของผู้โอนจากระบบทันที และสร้างเป็นข้อมูลรอการโอน (Transfer Not Receive) เพื่อรอให้ทางผู้รับโอนกดยืนยันการรับ - แผนกบัญชีบันทึกบัญชีการโอนระหว่างหน่วยงาน โดยที่ไม่มีการตรวจสอบการยืนยันจากผู้รับโอนในระบบ จึงทำให้มูลค่าสินค้าคงเหลือในระบบไม่ถูกต้อง	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 23 มกราคม – 2 กุมภาพันธ์ 2561 ได้ตรวจสอบรายงานการโอนวัสดุระหว่างหน่วยงานค้างรับ ในระบบ ERP Mango ณ วันที่ 25 ม.ค. 2561 และ 26 ม.ค. 2561 - ไม่พบรายการค้างโอน (Transfer Not Receive) ในระบบ ERP Mango ทางแผนกคลังสินค้า / แผนกบัญชี ได้เคลียร์ยอดรายการค้างโอนที่ไม่มีอยู่จริง ในระบบ ERP Mango ออกแล้วทั้งหมด - ทุกสิ้นวันเจ้าหน้าที่ธุรการคลังสินค้า / ผู้จัดการแผนกคลังสินค้าจะสอบทานรายการค้างโอน (Transfer Not Receive) จากหน้าจอระบบ ERP Mango
19. ตรวจสอบการควบคุมรายการเคลื่อนไหวของสินค้าในส่วนของการเบิกจ่ายสินค้าระหว่างเดือน ก.ค. – ส.ค. 2560 จำนวน 81 รายการ พบว่าพนักงานสโตร์ จัดทำใบเบิกวัสดุ ในระบบ ERP Mango ไม่ตรงกับเอกสารใบเบิกของผู้รับเหมา (จ่ายวัสดุมากกว่ายอดที่ขอเบิก) จำนวน 1 รายการ พนักงานสโตร์แจ้งว่า ผู้รับเหมาเขียนเบิกไม่ถูกต้อง	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 16 – 25 พฤษภาคม 2561 ซึ่งตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของสินค้า การเบิกจ่ายวัสดุ ช่วงเดือนมี.ค. – เม.ย. 2561 จำนวน 75 ใบโอน (887 รายการ) พบว่าผู้รับเหมา จัดทำใบเบิกวัสดุภายในหน่วยงาน พร้อมระบุรายการวัสดุที่

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
และไม่ได้แจ้งให้ผู้รับเหมาแก้ไขหรือเขียนเบิกเพิ่ม จึงทำให้ยอดขอเบิกและจ่ายจริงไม่ตรงกัน (ณ ปัจจุบันยอดวัสดุคงเหลือถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือในระบบ)	ต้องการเบิกและลงนามผู้จัดทำ และส่งให้ผู้มีอำนาจอนุมัติประจำโครงการอนุมัติเบิกครบถ้วน
20. ผลการตรวจสอบการบันทึกบัญชีวัสดุอุปกรณ์ระหว่างเดือน ก.ค. – ส.ค. 2560 สรุปได้ดังนี้ - การโอนสินค้าระหว่างหน่วยงาน และสโตร์กลาง พบว่า เจ้าหน้าที่บัญชีจะบันทึกบัญชีโอนวัสดุอุปกรณ์ ตรงกับเอกสารใบโอนโดยไม่ได้สอบทานหรือกระทบยอดข้อมูลในระบบ ERP Mango ในส่วนของรายการค้างโอน (Transfer not receive) จึงทำให้มียอดค้างโอนอยู่ระบบ ตั้งแต่ปี 2556 – 2559 ทั้งนี้ ส่วนใหญ่เป็นโครงการที่ปิดและส่งมอบแล้ว ส่งผลต่อความครบถ้วน ถูกต้อง มีอยู่จริงของจำนวนและมูลค่าสินค้าคงเหลือในระบบ - การรับคืนวัสดุจากหน่วยงาน พบว่า เจ้าหน้าที่บัญชี บันทึกบัญชีรับคืนวัสดุระหว่างหน่วยงานของโครงการที่ปิดแล้ว ด้วยมูลค่าลดลง 50% ตามที่นโยบายบริษัทกำหนดไว้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง แต่พบว่า - ไม่เคยมีการกระทบยอดวัสดุที่รับคืนกับ BOQ หรือเศษซาก จึงส่งผลให้จำนวนและมูลค่าที่รับคืนไม่น่าเชื่อถือ - การบันทึกรับคืนสินค้าด้วยมูลค่า 50% ไม่ถูกต้องตามระบบควบคุมภายในที่ดี เนื่องจากวัสดุที่รับคืนไม่ใช่สินค้าที่เสื่อมคุณภาพ หรือล้าสมัย แต่เป็นรายการที่ยังไม่ได้ใช้ในโครงการนี้เท่านั้น ซึ่งตามมาตรฐานการบัญชี เรื่อง สินค้าคงเหลือต้องรับรู้ด้วยมูลค่าราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ซึ่งเป็นการปรับปรุง ณ วันสิ้นงวดตามรอบของบริษัทเท่านั้น	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 23 มกราคม – 2 กุมภาพันธ์ 2561 ได้ตรวจสอบการบันทึกบัญชีวัสดุอุปกรณ์ จำนวน 3 โครงการระหว่างเดือน ธ.ค. 2560 สรุปผลการตรวจสอบได้ดังนี้ - การโอนวัสดุระหว่างหน่วยงาน และสโตร์กลาง พบว่า - เจ้าหน้าที่บัญชีจะบันทึกบัญชีโอนวัสดุอุปกรณ์ ตรงกับเอกสารใบโอนและครบถ้วนทุกรายการ ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่บัญชีจะสอบทานความครบถ้วนของรายงานการโอนวัสดุระหว่างหน่วยงานทุกสิ้นเดือน - มูลค่าที่โอนวัสดุอุปกรณ์ในระบบบัญชี ตรงกับเอกสารใบโอนวัสดุของคลังสินค้า - ไม่พบรายการค้างโอนในระบบ ณ วันที่เข้าตรวจสอบ - การรับคืนวัสดุจากหน่วยงาน พบว่า - มีกำหนดนโยบายการบริหารสินค้าคงเหลือ ซึ่งประกาศใช้เมื่อวันที่ 15 พ.ย. 2560 ลงนามอนุมัติโดยประธานเจ้าหน้าที่บริหารซึ่งครอบคลุมในส่วนของ การกำหนดประเภทของสินค้าที่ต้องตั้งค่าเผื่อลดมูลค่าสินค้า รวมถึงการกำหนดอายุ และอัตราเปอร์เซ็นต์ ที่ใช้ในการตั้งค่าเผื่อลดมูลค่าสินค้า ทั้งนี้ นโยบายดังกล่าวสอดคล้องกับระเบียบการกำหนดอายุสินค้า (Stock Aging) ของแผนกคลังสินค้า - เจ้าหน้าที่บัญชี บันทึกบัญชีรับคืนวัสดุระหว่างหน่วยงานตามมูลค่าใบรับคืนวัสดุครบถ้วน ถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่บริษัทกำหนด

4/ การบริการหลังการขาย (ในระยะรับประกันผลงาน)

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 4 – 15 กันยายน 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับสูง โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
21. ตรวจสอบการบันทึกตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับแก้ไขงานก่อสร้างของโครงการที่ส่งมอบ ระหว่างเดือน พ.ค. – ส.ค. 2560 จำนวน 3 โครงการพบว่า ฝ่ายติดตั้ง ขออนุมัติตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับแก้ไขงานก่อสร้างของโครงการที่สุ่มตรวจสอบล่าช้าไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การตั้งงบประมาณการให้บริการระหว่างช่วงการรับประกันผลงาน (ประกาศใช้เมื่อวันที่ 5 ก.ค. 2560)	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 16 – 25 พฤษภาคม 2561 ซึ่งสอบทานการบันทึกตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับแก้ไขงานก่อสร้าง ระหว่างเดือน ม.ค. – เม.ย. 2561 รวมจำนวน 4 โครงการ แบ่งเป็น โครงการที่ส่งมอบ และเริ่มรับประกันผลงาน จำนวน 2 โครงการ รายละเอียดดังนี้ - โครงการแรกที่สุ่มตรวจสอบ : ขออนุมัติตั้งบรับประกันผลงานโดยจัดทำงบประมาณเพื่อปิดโครงการ (Final Target : FT1) พร้อมลงนามอนุมัติโดยประธานเจ้าหน้าที่บริหารเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และมูลค่าถูกต้องตามเกณฑ์ที่บริษัทกำหนด - โครงการที่สองซึ่งสุ่มตรวจสอบ : ขออนุมัติตั้งงบรับประกันผลงาน ในระยะเวลาที่กำหนดและมูลค่าถูกต้องตามเกณฑ์ที่บริษัทกำหนด แต่พบจัดทำงบประมาณเพื่อปิดโครงการ (Final Target : FT1) ล่าช้ากว่าหนังสือส่งมอบงาน เนื่องจากขอขยายระยะเวลาปิดโครงการเพราะต้องติดตามเอกสารที่ยังไม่ได้มาวางบิล พร้อมขอเพิ่มงบประมาณ ซึ่งมีจัดทำ Memorandum ลงนามอนุมัติโดยประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และพบค่าใช้จ่ายที่ใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายสำหรับแก้ไขงานก่อนวันที่อนุมัติ FT.1 แต่หลังวันที่ทำหนังสือส่งมอบงาน โครงการที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง จำนวน 2 โครงการพบว่า - มีตั้งงบรับประกันผลงานมูลค่าตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ตั้งแต่ยังไม่ส่งมอบโครงการ ซึ่งไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ เพื่อให้ฝ่ายบัญชีนำต้นทุนทั้งหมดไปคำนวณ % Cost to Cost - ยังไม่ได้ควบคุมการใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายสำหรับแก้ไขงานก่อนขออนุมัติใช้งบรับประกันผลงานเมื่อส่งมอบโครงการ และมีร่างระเบียบเรื่อง “ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรับประกันผลงาน” ที่กำหนดให้กำหนดให้เริ่มจัดทำงบประมาณ ตั้งแต่ขั้นตอนการประมาณราคาเพื่อให้งบประมาณต้นทุนโครงการทั้งหมดครอบคลุมค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่จะเกิดขึ้นจนสิ้นสุดการรับประกันตามสัญญาโครงการ ซึ่งกำลังเสนอ และรออนุมัติจากผู้มีอำนาจ

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
22. ตรวจสอบการรับคำสั่ง และการให้บริการ (ในระยะรับประกันผลงาน) ของโครงการที่สุ่มตรวจสอบ 3 โครงการ ระหว่างเดือน มิ.ย. – ส.ค. 2560 โดยเปรียบเทียบระหว่างไฟล์ “ตารางสรุปสถานะการบริการในช่วงรับประกันผลงาน”, เอกสาร “รายงานการให้บริการ/ซ่อมแซม” และไฟล์ “บัญชีแยกประเภท” พบว่า ไม่สามารถสอบทานการรับเรื่องบริการได้ เนื่องจากไม่มีข้อมูลการบันทึกรับเรื่องจากลูกค้า โดยลูกค้าสามารถแจ้งเรื่องบริการ ผ่านทางผู้จัดการโครงการ หรือทางโทรศัพท์ของสำนักงานใหญ่ (ช่องทางแจ้งเรื่องร้องเรียน)	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 23 มกราคม – 2 กุมภาพันธ์ 2561 ได้ตรวจสอบการรับคำสั่ง และการให้บริการ (ในระยะรับประกันผลงาน) ระหว่างเดือน พ.ย. – ธ.ค. 2560 โดยเปรียบเทียบระหว่างไฟล์ “ตารางสรุปสถานะการบริการ/ซ่อมแซมในช่วงรับประกันผลงาน”, เอกสาร “รายงานการให้บริการ/ซ่อมแซม”, ไฟล์ ”ตารางสรุปงานแจ้งซ่อมในช่วงรับประกันผลงาน” และไฟล์ “บัญชีแยกประเภท” พบว่า วิศวกรสำนักงาน จะบันทึกการรับเรื่องบริการซ่อมแซม หากลูกค้าแจ้งเรื่องผ่านสำนักงานใหญ่โดยตรง ในไฟล์ “ตารางสรุปสถานะการบริการ/ซ่อมแซมในช่วงรับประกันผลงาน” เพื่อควบคุมงานบริการ ทั้งนี้หากลูกค้าสามารถแจ้งเรื่องบริการซ่อมแซม ผ่านทางผู้จัดการโครงการ/ผู้ควบคุมประจำโครงการนั้น วิศวกรสำนักงานจะติดตามเอกสาร“รายงานการให้บริการ/ซ่อมแซม” และบันทึกคำสั่งงานบริการทุกๆ สิ้นเดือน โดยตรวจสอบจากมูลค่างบรับประกันผลงานที่มียอดใช้ไประหว่างเดือน
23. สุ่มตรวจสอบการใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายสำหรับแก้ไขงานก่อสร้าง ในระยะรับประกัน และสิ้นสุดรับประกัน จำนวน 7 โครงการ พบการใช้งบโดยระบุ Cost Code ไม่ถูกต้อง มีการบันทึกค่าใช้จ่ายในช่วงระยะเวลารับประกัน โดยใช้ Cost Code อื่นๆของงานในสัญญา และงานเพิ่ม ของโครงการสิงห์ มหาสารคาม เนื่องจากไม่มีตั้งงบประมาณค่าใช้จ่ายสำหรับแก้ไขงาน ทั้งนี้ฝ่ายติดตั้งเพิ่งขออนุมัติตั้งงบเมื่อวันที่ 3 ส.ค. 2560 ซึ่งขออนุมัติในช่วงใกล้หมดระยะเวลารับประกันแล้ว (ครบกำหนดวันที่ 26 ส.ค. 2560) ส่งผลให้ฝ่ายติดตั้งไม่ได้บันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดในช่วงระยะเวลารับประกันก่อนหน้าเข้างบประมาณค่าใช้จ่ายสำหรับแก้ไขงาน	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 23 มกราคม – 2 กุมภาพันธ์ 2561 ได้สุ่มตรวจสอบการใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายสำหรับแก้ไขงานก่อสร้าง ของโครงการในระยะเวลารับประกัน จำนวน 3 โครงการ และสิ้นสุดรับประกันจำนวน 5 โครงการ พบว่าบันทึกค่าใช้จ่ายของโครงการที่อยู่ในช่วงระยะเวลารับประกัน โดยใช้ งบประมาณค่าใช้จ่ายสำหรับแก้ไขงานครบถ้วน ถูกต้อง
24. สุ่มตรวจสอบการใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายสำหรับแก้ไขงานก่อสร้าง ในระยะรับประกัน และสิ้นสุดรับประกัน จำนวน 7 โครงการ พบการใช้งบประมาณค่าใช้จ่ายสำหรับแก้ไขงาน ทั้งที่ยังไม่ได้ส่งมอบโครงการ และมีการโอนวัสดุให้กับโครงการ	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 19 – 21, 27 ธันวาคม 2561 ได้สุ่มตรวจสอบรายการค่าใช้จ่ายสำหรับแก้ไขงานก่อสร้าง โครงการที่สิ้นสุดระยะเวลารับประกันผลงานระหว่าง

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
เพื่อใช้ในช่วงรับประกัน แต่บันทึกโอนออกจาก ด้วยงบประมาณค่าใช้จ่ายสำหรับแก้ไขงาน โดยไม่ได้เลือกให้เป็น Cost Code ตามรายการที่โอนวัสดุออก ซึ่งโครงการนี้ยังไม่จบโครงการ และยังไม่มีการตั้งงบประมาณจึงทำให้มี Purchase Cost ติดลบ ทั้งนี้ผู้จัดการแผนกบัญชีงบการเงิน แจ้งว่าผู้ปฏิบัติงานหน้างาน อาจไม่ได้ตรวจสอบรายการ และอาจเกิดความไม่เข้าใจเกี่ยวกับการเลือก Cost Code จึงส่งผลให้บันทึกข้อมูลไม่ถูกต้อง อีกทั้งระบบไม่ได้ตั้งค่าให้ไม่สามารถใช้งานงบประมาณค่าใช้จ่ายสำหรับแก้ไขงานไว้	เดือน ส.ค. – ต.ค. 2561 จำนวน 3 โครงการ ไม่พบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นหลังสิ้นสุดระยะเวลารับประกันตามระเบียบที่บริษัทกำหนด (ไม่เกิน 90 วัน) เรื่องการปิดโครงการหลังหมดรับประกันผลงาน
25. ไม่สามารถสอบทานการรับเรื่องบริการได้ เนื่องจากไม่มีข้อมูลการบันทึกรับเรื่องจากลูกค้า โดยลูกค้าสามารถแจ้งเรื่องบริการ ผ่านทางผู้จัดการโครงการ หรือทางโทรศัพท์ของสำนักงานใหญ่ (ช่องทางแจ้งเรื่องร้องเรียน)	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 16 - 25 พฤษภาคม 2561 พบว่า - กรณีที่ลูกค้าแจ้งผ่านทางสำนักงานใหญ่โดยตรงวิศวกรสำนักงาน บันทึกรับเรื่องบริการแจ้งซ่อมแซม ในไฟล์“ตารางสรุปสถานะการบริการ/ซ่อมแซมในช่วงรับประกันผลงาน” - หากลูกค้าแจ้งผ่านทางผู้จัดการโครงการ/ผู้ควบคุมประจำโครงการนั้น วิศวกรสำนักงานวิศวกรสำนักงาน จะติดตามเอกสาร“รายงานการให้บริการ/ซ่อมแซม” ผ่านทาง Email ทุกวันที่ 25 เพื่อนำบันทึกคำสั่งงานบริการทุกๆ สิ้นเดือน - ทุกสิ้นเดือนวิศวกรสำนักงานจัดพิมพ์ ตารางสรุปสถานะการบริการ/ซ่อมแซมในช่วงรับประกันผลงาน โดยระบุสถานะงานพร้อมนำส่งให้ประธานเจ้าหน้าที่สายงานติดตั้งลงนามรับทราบ

5/ การควบคุมเศษวัสดุอุปกรณ์ (สายไฟและวัสดุทั่วไป)

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 4 – 15 กันยายน 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับกลาง โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
26. เจ้าหน้าที่สโตร์ประจำโครงการ บันทึกรับเศษวัสดุเหลือใช้จากหน้างานด้วยหน่วย	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
เป็นกระสอบเท่านั้น โดยไม่ได้ชั่งน้ำหนัก หรือนับเป็นจำนวนชิ้น แต่จะแยกเป็นประเภทของเศษวัสดุ ส่งผลให้ไม่สามารถสอบทาน และกระทบยอดรายการเคลื่อนไหวได้	การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 23 มกราคม – 2 กุมภาพันธ์ 2561 เจ้าหน้าที่สโตร์ประจำโครงการ บันทึกรับเศษวัสดุเหลือใช้จากหน้างานด้วยหน่วยเป็นกระสอบ โดยไม่ได้ชั่งน้ำหนัก หรือนับเป็นจำนวนชิ้น แต่จะแยกเป็นประเภทของเศษวัสดุ (อ้างอิงตามระเบียบ เรื่องการจัดการเศษวัสดุที่เหลือจากการติดตั้ง) ซึ่งผู้จัดการโครงการแจ้งว่า หากเป็นวัสดุเหลือใช้หน้างาน จะไม่ชั่งน้ำหนัก เนื่องจากบริษัทมีตาชั่งที่ไม่เพียงพอสำหรับทุกโครงการ จึงเลือกควบคุมโดยวิธีชั่งน้ำหนัก เฉพาะเศษสายไฟเท่านั้น
27. ตรวจสอบการบันทึกจำนวนรับคืนเศษสายไฟ จากโครงการจำนวน 14 รายการ พบว่า - ไม่สามารถกระทบยอดการส่งคืนเศษสายไฟได้ เนื่องจากเจ้าหน้าที่สโตร์โครงการไม่ได้ชั่งน้ำหนัก หรือวัดความยาว แต่จะบรรจุใส่ในกระสอบ และส่งคืนให้กับสโตร์กลางเท่านั้น จึงส่งผลให้ไม่สามารถกระทบยอดการรับสายไฟ, การเบิกใช้ตาม BOQ และการส่งคืนสายไฟและเศษซากได้ - บันทึกข้อมูลการส่งมอบระหว่างกันไม่ถูกต้องจำนวน 2 รายการ โดยผู้จัดการแผนกคลังสินค้า แจ้งว่า เมื่อเศษสายไฟส่งคืนเข้าสโตร์กลางเจ้าหน้าที่ธุรการสโตร์กลางไม่ได้ตรวจสอบระหว่างเอกสาร “ตารางบันทึกการรับ – จ่าย เศษวัสดุ” ของหน่วยงาน กับเศษสายไฟที่ส่งคืนจริง ปัจจุบันจะบันทึกรับเศษสายไฟ ที่ได้คืนจริงเท่านั้น จึงทำให้ไม่ทราบว่าข้อมูลในเอกสาร ไม่ถูกต้องตรงกัน	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 16 – 25 พฤษภาคม 2561 ซึ่งสุ่มตรวจสอบการบันทึกจำนวนรับคืนเศษสายไฟจาก 2 โครงการ จำนวน 45 รายการ (กระสอบ) พบว่า - สามารถกระทบยอดการส่งคืนเศษสายไฟได้ เนื่องจากมีรับคืนเศษสายไฟจากโครงการที่ส่งมอบ โดยเปรียบเทียบระหว่างเอกสาร “ตารางบันทึกการรับ – จ่าย เศษสายไฟ” ของสโตร์กลางและเอกสาร “ใบโอนวัสดุระหว่างหน่วยงาน” - เศษสายไฟ เมื่อช่างหรือผู้รับเหมานำเศษมาคืนให้เจ้าหน้าที่คลังสินค้าดำเนินการแพ็ค ชั่งน้ำหนัก วันที่รับเข้า ติด Tag ป้ายระบุชื่อหน่วยงาน ปริมาณน้ำหนักต่อแพ็ค ระบุวันที่รับ วันที่ส่งกลับสโตร์กลาง และบันทึกการรับโดยใช้แบบฟอร์ม ตารางบันทึกการรับ – จ่ายเศษวัสดุ พร้อมแนบภาพถ่ายประกอบขณะช่างน้ำหนัก และก่อนขึ้นรถ - บันทึกข้อมูลการส่งมอบระหว่างกัน ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามเอกสาร “ตารางบันทึกการรับ – จ่าย เศษวัสดุ” ของหน่วยงาน กับเศษสายไฟที่ส่งคืนจริง
28. ตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของการขายเศษวัสดุทั่วไป ของสโตร์กลางและโครงการระหว่างวันที่ 1 ก.ค. – 31 ส.ค. 2560 พบว่าไม่สามารถตรวจสอบ และให้ความเชื่อมั่นเกี่ยวกับ ความครบถ้วนถูกต้องของการขายเศษซากได้ เนื่องจากการขายเศษซากจะเป็นการชั่งน้ำหนักหรือเหมากอง แต่การควบคุมจำนวนเศษซากของบริษัท	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 3 – 18 ตุลาคม 2562 ซึ่ง ตรวจสอบการบันทึกรับคืนเศษสายไฟจากทางสโตร์หน่วยงาน ระหว่างเดือน ก.ย. – ต.ค. 2562 จำนวน 3 โครงการพบว่า

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
จะบันทึกหน่วยเป็นกระสอบ จึงส่งผลให้ไม่สามารถกระทบยอดกับ “ตารางบันทึกการรับ – จ่าย เศษวัสดุ” ของหน่วยงานได้	- คลังจตุโชติ : สามารถกระทบยอดการส่งคืนเศษสายไฟได้ เนื่องจาก ทางแต่ละสโตร์หน่วยงาน มีการควบคุมหน่วยนับเป็นกิโลกรัม โดยเมื่อช่างหรือผู้รับเหมานำเศษมาคืนให้เจ้าหน้าที่คลังสินค้าดำเนินการนำใส่กระสอบชั่งน้ำหนัก พร้อมติด Tag ซึ่งระบุ ชื่อหน่วยงาน รหัสโครงการ ประเภทเศษ ปริมาณน้ำหนัก และมีการบันทึกในเอกสาร “ตารางบันทึกรับ – จ่าย เศษวัสดุ” ทุกครั้ง มีการจัดทำเอกสาร “ใบโอนวัสดุระหว่างหน่วยงาน” โดยระบุ รายละเอียด วันที่, เบิกจาก, เบิกไป, รายการ, จำนวนเบิก, จำนวนได้รับ พร้อมลงนาม ผู้ขอเบิก ผู้จ่าย ผู้รับ และผู้จัดการโครงการลงนามอนุมัติ อย่างครบถ้วน มีการบันทึกข้อมูลการส่งมอบระหว่างกัน (โครงการ และ คลังจตุโชติ)โดยจัดทำเอกสาร “ตารางบันทึกรับ – จ่าย เศษวัสดุ” ระบุ ประเภท, วันที่, จำนวน, สถานที่เก็บ พร้อมใส่โครงการทีส่งคืน เจ้าหน้าที่สโตร์ลงนามผู้รับ และผู้จัดการคลังสินค้าลงนามรับทราบ ครบถ้วน - โครงการที่ก่อสร้าง : ตรวจสอบการบันทึกรับคืนเศษสายไฟจากหน้างาน ระหว่างเดือน ก.ย. – ต.ค. 2562 พบว่า เจ้าหน้าที่คลังสินค้า บันทึกรับเศษสายไฟเหลือใช้จากหน้างานโดยการควบคุมหน่วยนับเป็นกิโลกรัม ใส่ในกระสอบชั่งน้ำหนัก จากการสังเกตการณ์ พบว่า มีการจัดพื้นที่ในการจัดเก็บเศษวัสดุสายไฟแบ่งแยกออกจากวัสดุที่สามารถใช้งานได้ พร้อมติด Tag ซึ่งระบุ ชื่อหน่วยงาน รหัสโครงการ ประเภทเศษ ปริมาณน้ำหนัก ไว้ที่หน้ากระสอบอย่างชัดเจน อ้างอิงตามระเบียบ เรื่องการจัดการเศษวัสดุที่เหลือจากการติดตั้ง (ประกาศใช้เมื่อวันที่ 26 เม.ย. 2562) สอบทานการบันทึกรับคืนเศษสายไฟ จำนวนทั้ง หมด 4 รายการ (กระสอบ) พบว่า บันทึกข้อมูลการส่งมอบระหว่างกันในเอกสาร “ตารางบันทึกรับ – จ่าย เศษวัสดุ” โดยระบุรายละเอียดเช่น ประเภท, วันที่, จำนวน, หน่วย พร้อมลงนาม ช่าง ผู้ส่งคืน เจ้าหน้าที่สโตร์ ผู้รับและผู้จัดการโครงการลงนามรับทราบ ครบถ้วน ถูกต้อง

6/ การขายและการบริหารโครงการงานบริการบำรุงรักษา/ซ่อมแซม

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 4 – 15 กันยายน 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับต่ำ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
29. ตรวจสอบการเตรียมงานเพื่อเริ่มปฏิบัติงานให้บริการ สำหรับงานบริการของลูกค้าทั่วไป และ งานบริการของผู้บริหาร ที่ได้รับแจ้งความต้องการ ในระหว่างเดือน มิ.ย. – ส.ค. 2560 จากการสุ่มสอบทานข้อมูลโครงการในระบบ ERP พบว่า เพิ่งมีการเปิด Job ในระบบ จำนวน 2 รายการ ซึ่งรองกรรมการผู้จัดการสายงานสนับสนุนองค์กรลงนามอนุมัติโครงการและงบประมาณโครงการ ครบถ้วนแต่ไม่ได้ control budget	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจสอบให้ความเชื่อมั่นต่อระบบควบคุมภายในระหว่างวันที่ 24 เมษายน – 3 พฤษภาคม 2562 ซึ่งตรวจสอบการขายและการบริหารโครงการบริการบำรุงรักษา/ซ่อมแซม เกี่ยวกับการรับข้อมูลความต้องการจากลูกค้า, การประมาณราคาและเสนองาน, การเตรียมงานเพื่อเริ่มปฏิบัติงานบริการ และการให้บริการและการส่งมอบงาน ระหว่างเดือน พ.ค. 61 – มี.ค. 2562 ของงานบริการลูกค้าทั่วไป (SE) และงานบริการผู้บริหาร พบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในเพียงพอ และไม่พบความเสี่ยง หรือผลกระทบที่เป็นประเด็นอย่างมีสาระสำคัญ
30. สุ่มตรวจสอบการให้บริการและการส่งมอบงาน สำหรับงานบริการของลูกค้าทั่วไป และ งานบริการของผู้บริหาร ที่ได้รับแจ้งความต้องการ ในระหว่างเดือน มิ.ย. – ส.ค. 2560 ดังนี้ สรุปได้ดังนี้ - พบรายการที่เข้าไปให้บริการดูปัญหาที่รับแจ้ง แต่ไม่ได้จัดทำรายงานการให้บริการ/ซ่อมแซม จำนวน 1 รายการ แต่มีการสรุปปัญหาแจ้งให้ลูกค้าและผู้บริหารทราบทางอีเมล์ - ไม่ระบุรายละเอียดงานที่ให้บริการ ในรายงานการให้บริการ/ซ่อมแซมจำนวน 1 รายการ - ไม่ระบุผลลัพธ์การสอบถามลูกค้า จำนวน 1 รายการ - พบว่าผู้บริหารลงชื่อรับทราบค่าใช้จ่าย (ชื่อผู้รับรายงาน) ในใบประมาณราคา ทุกครั้งหลังเสร็จงาน - จัดทำไฟล์ตารางสรุปสถานะงานบริการและซ่อมบำรุง บันทึกรายละเอียดการรับงาน (ชื่อผู้แจ้ง, ชื่อผู้รับแจ้ง, วันที่รับแจ้ง, รายการงานที่รับแจ้ง) ระบุแผนงานเข้าแก้ไข และบันทึกรายละเอียดการส่งงาน (วันที่เข้าแก้ไขจริง, ชื่อผู้รับมอบงาน, เลขที่เอกสารรายงานการให้บริการ/ซ่อมแซม) ครบถ้วน	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจสอบให้ความเชื่อมั่นต่อระบบควบคุมภายในระหว่างวันที่ 24 เมษายน – 3 พฤษภาคม 2562 ซึ่งตรวจสอบการขายและการบริหารโครงการบริการบำรุงรักษา/ซ่อมแซม เกี่ยวกับการรับข้อมูลความต้องการจากลูกค้า, การประมาณราคาและเสนองาน, การเตรียมงานเพื่อเริ่มปฏิบัติงานบริการ และการให้บริการและการส่งมอบงาน ระหว่างเดือน พ.ค. 61 – มี.ค. 2562 ของงานบริการลูกค้าทั่วไป (SE) และงานบริการผู้บริหาร พบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในเพียงพอ และไม่พบความเสี่ยง หรือผลกระทบที่เป็นประเด็นอย่างมีสาระสำคัญ

7/ การจัดซื้อ/จัดจ้าง และการบันทึกรับ (วัสดุอุปกรณ์สำหรับงานติดตั้ง)

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 4 – 15 กันยายน 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับต่ำ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
31. ตรวจสอบความครบถ้วน และการเรียงลำดับเลขที่ใบขอซื้อ โดยเปรียบเทียบรายงานใบขอซื้อในระบบ ERP Mango และเอกสารใบขอซื้อระหว่างเดือน ก.ค. – ส.ค. 2560 จำนวน 588 รายการ พบว่า - เจ้าหน้าที่จัดซื้อแก้ไขใบขอซื้อภายหลังจากที่ได้รับอนุมัติ จึงทำให้วันที่ไม่สัมพันธ์กัน จำนวน 3 รายการ คิดเป็น 1% เนื่องจากระบบจะแสดงวันที่บันทึกข้อมูลล่าสุด - ไม่พบเลขที่ใบขอซื้อ จำนวน 9 รายการ คิดเป็น 2% เจ้าหน้าที่ IT แจ้งว่าไม่สามารถตรวจสอบได้ ต้องสอบถามกับทางผู้ดูแลระบบ ERP Mango รวมถึงเจ้าหน้าที่จัดซื้อไม่สามารถชี้แจงสาเหตุได้	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 23 มกราคม – 2 กุมภาพันธ์ 2561 ได้ตรวจสอบใบขอซื้อ (วัสดุอุปกรณ์และการสั่งจ้างผู้รับเหมา) จำนวน 4 โครงการ ระหว่างเดือน พ.ย. – ธ.ค. 2560 การขอซื้อวัสดุอุปกรณ์ 100 รายการ และขอสั่งจ้าง 49 รายการ สุ่มตรวจสอบความครบถ้วน และการเรียงลำดับเลขที่ใบขอซื้อ (วัสดุอุปกรณ์และการสั่งจ้างผู้รับเหมา) โดยการเปรียบเทียบใบขอซื้อในระบบ ERP Mango และเอกสารใบขอซื้อ ระหว่างเดือน พ.ย. 2560 – ม.ค. 2561 จำนวน 78 รายการ พบว่า ใบขอซื้อเรียงลำดับเลขที่ครบถ้วน
32. ตรวจสอบการเรียงลำดับเลขที่เอกสารสั่งซื้อ/สั่งจ้างในระบบ ERP Mango จำนวน 467 ใบสั่งซื้อ และ 258 ใบสั่งจ้าง พบว่า เจ้าหน้าที่จัดซื้อจัดทำ “ใบสั่งซื้อ” และ “หนังสือสั่งจ้าง” ไม่สัมพันธ์กับวันที่และเดือนที่สั่งซื้อจำนวน 61 รายการ และมีเลขที่ขาดหาย จำนวน 8 รายการ ซึ่งเจ้าหน้าที่จัดซื้อได้ชี้แจงสาเหตุ สรุปได้ดังนี้ - เจ้าหน้าที่จัดซื้อเข้าไปแก้ไขวันที่ได้ เนื่องจากระบบ ERP Mango ไม่ได้ล็อควันที่สั่งซื้อให้เป็นวันที่ที่จัดทำเท่านั้น จำนวน 4 รายการ - เป็นรายการแก้ไขใบสั่งซื้อย้อนหลัง เนื่องจากระบบจะแสดงวันที่บันทึกข้อมูลล่าสุด จำนวน 21 รายการ (ทั้งนี้หากมีการแก้ไขใบสั่งซื้อย้อนหลังจะต้องให้ผู้มีอำนาจปลดล็อก จึงจะสามารถแก้ไขได้และต้องผ่านการอนุมัติใหม่อีกครั้ง) - เป็นรายการจัดทำใบสั่งซื้อแบบ One Lot จึงทำให้บันทึกรายการสั่งซื้อล่าช้า เนื่องจากมีปริมาณมาก จำนวน 16 รายการ - รายการที่เข้าไปสร้างใบสั่งซื้อในระบบไว้ก่อน (การจองเลข) แต่ยังไม่มีการยืนยัน	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 23 มกราคม – 2 กุมภาพันธ์ 2561 ได้ตรวจสอบการเรียงลำดับเลขที่เอกสารสั่งซื้อ/หนังสือสั่งจ้างในระบบ ERP Mango จำนวน 266 รายการ พบว่า เจ้าหน้าที่จัดซื้อจัดทำใบสั่งซื้อและหนังสือสั่งจ้างเรียงลำดับเลขที่ครบถ้วน

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
คำสั่งซื้อ เช่น รอราคาจากทางร้านค้า และงบไม่พอ เป็นต้น จำนวน 20 รายการ - ไม่พบเลขที่ใบสั่งซื้อ จำนวน 8 รายการ เป็นการยกเลิกการสั่งซื้อในระบบ ERP Mango และอีก 1 รายการ ยังหาสาเหตุไม่ได้	
33. เจ้าหน้าที่จัดซื้อจัดทำ “ใบสั่งซื้อ” ตาม “ใบขอซื้อ” ที่ผ่านการอนุมัติจากระบบ ERP Mango เท่านั้น โดยที่ไม่ได้ตรวจสอบการใช้ Cost Code ในการขอซื้อ รวมถึงตรวจสอบเอกสารประกอบการขอซื้อ เช่น ใบเสนอราคาซึ่งพบว่าเจ้าหน้าที่จัดซื้อสั่งซื้อวัสดุอุปกรณ์ ตามใบเสนอราคาที่ผ่านการอนุมัติจากกรรมการผู้จัดการ และไม่มี BOQ แนบ จึงไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าสั่งซื้อตาม BOQ	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 16 – 25 พฤษภาคม 2561 ซึ่งสอบทานการใช้ Cost Code ในการขอซื้อ รวมถึงตรวจสอบเอกสารประกอบการขอซื้อ เช่น ใบเสนอราคาเปรียบเทียบตามระเบียบการกำหนดรหัสควบคุมงบประมาณโครงการ (Cost Code) พบว่า แผนกจัดซื้อใช้ Cost Code ถูกต้อง โดยผู้อำนวยการฝ่ายจัดซื้อและคลังสินค้า ใช้ความชำนาญในการสอบทาน กรณีที่พบการใช้ Cost Code ไม่ถูกต้อง หรืองบประมาณในการสั่ง ซื้อไม่เพียงพอจะแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไข หรือ ขออนุมัติงบประมาณเพิ่มเติม ทั้งนี้กรณีที่เป็นสินค้าที่เป็น Main Equipment บางรายการ ผู้จัดการโครงการจะแนบเอกสาร BOQ เพื่อใช้สำหรับการสอบทานอีกครั้ง
34. ตรวจสอบรายการใบสั่งซื้อค้างรับ ณ วันที่ 11 ก.ย. 2560 พบรายการค้างรับ จำนวน 170 ใบสั่งซื้อ 597 รายการ ซึ่งค้างนานตั้งแต่ปี 2557 (เกินกำหนดจัดส่งตั้งแต่ 45 วันขึ้นไปหลังจากกำหนดส่งมอบสินค้า) จำนวน 155 ใบสั่งซื้อ จำนวน 370 รายการ ซึ่งสามารถสรุปรายละเอียดได้ดังนี้ - แผนกจัดซื้อ ไม่สามารถติดตามหาสาเหตุได้ เนื่องจากเป็นรายการที่ค้างนานทั้งหมด - ไม่มีผู้ติดตามสถานะ และตรวจสอบรายการใบสั่งซื้อที่ค้างรับในระบบ ERP Mango จึงทำให้มีรายการใบสั่งซื้อค้างเป็นจำนวนมาก	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 16 – 25 พฤษภาคม 2561 ซึ่งสุ่มตรวจสอบรายการใบสั่งซื้อและหนังสือสั่งจ้างค้างรับ ณ เดือน มี.ค. และ เดือน เม.ย. 2561 ซึ่งแผนกจัดซื้อ มีการติดตามสถานะ และสาเหตุของรายการใบสั่งซื้อ – ใบสั่งจ้างคงค้าง ทุกเดือน โดยเรียกรายงานเป็นประจำทุกวันที่ 10 ของเดือน ถัดไป พร้อมส่งรายละเอียดคงค้างให้ผู้จัดการประจำโครงการเพื่อแจ้งสถานะค้างนาน พร้อมจัดทำตารางสรุปยอดค้างรับใบสั่งซื้อ/หนังสือสั่งจ้าง (PO/WO Pending) ระบุรายละเอียด ชื่อโครงการ, จำนวน PO, จำนวนWO, มูลค่ารวมของ PO+WO ที่สั่งซื้อ, มูลค่ารวมของ PO+WO ที่ค้างรับเป็นต้น ส่งให้ผู้อำนวยการฝ่ายจัดซื้อและคลังสินค้า ลงนามอนุมัติครบถ้วน

8/ การควบคุมสินทรัพย์โครงการและสินทรัพย์ระยะยาว

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 4 – 15 กันยายน 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับต่ำ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
35. สุ่มตรวจสอบการขอซื้อ, สั่งซื้อสินทรัพย์ และการบัญชี ของสำนักงานใหญ่และโครงการ ระหว่างวันที่ 1 มิ.ย. – 31 ส.ค. 2560 จำนวน 62 รายการ โดยเปรียบเทียบระหว่างไฟล์ “ทะเบียนทรัพย์สิน” จากระบบ Mango, ไฟล์ “บัญชีแยกประเภท”, แฟ้มทะเบียนทรัพย์สิน (ใบบันทึกข้อมูลทรัพย์สิน, สำเนาใบกำกับภาษี/ใบส่งของ, Memo ขออนุมัติ, Material Receipt, ใบสั่งซื้อ) พบว่าไม่มีเปรียบเทียบ/ตรวจสอบการขอซื้อสินทรัพย์ กับงบประมาณการลงทุน (ซื้อสินทรัพย์) เนื่องจากยังไม่มีกำหนดระเบียบหรือขั้นตอนปฏิบัติงานให้ดำเนินการเปรียบเทียบกับงบประมาณ อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร โดยพบการสั่งซื้อทรัพย์สิน มูลค่าสูงกว่างบประมาณการลงทุน (กำหนด 2,000,000 บาท) ตั้งแต่เดือน เม.ย. – พ.ค. 2560 ทั้งนี้ ผู้จัดการอาวุโสแผนกการเงินและบริหารเงินเดือนได้มีการขอแก้ไขเพิ่มงบประมาณการซื้อสินทรัพย์ เมื่อวันที่ 3 ก.ค. 2560 (จัดทำข้อมูลย้อนหลังภายหลังจากที่เข้าตรวจสอบ) เพื่อให้ครอบคลุมและเพียงพอต่อการดำเนินกิจการอีก 2,000,000 บาท รวมงบประมาณทั้งสิ้น 4,000,000 บาท	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 16 – 25 พฤษภาคม 2561 ซึ่งสุ่มตรวจสอบการขอซื้อ และสั่งซื้อสินทรัพย์ และการบัญชี ระหว่างเดือน มี.ค. – เม.ย. 2561 จำนวน 62 รายการ โดยเปรียบเทียบระหว่างไฟล์ “ทะเบียนทรัพย์สิน” จากระบบ Mango, ไฟล์ “บัญชีแยกประเภท”, แฟ้มทะเบียนทรัพย์สิน (ใบบันทึกข้อมูลทรัพย์สิน,สำเนาใบกำกับภาษี/ใบส่งของ, Memo ขออนุมัติ, Material Receipt, ใบสั่งซื้อ) แผนก AA และแผนก IT ดำเนินการจัดเอกสารขอซื้อทรัพย์สินโดยทุกรายต้องผ่านตรวจสอบว่าทรัพย์สินที่ต้องการซื้อไม่มีรายการคงเหลือในระบบ และทำการเปรียบเทียบ/ตรวจสอบการขอซื้อสินทรัพย์ กับงบประมาณการลงทุน (ซื้อสินทรัพย์) ตรงตามระเบียบการปฏิบัติงาน เรื่อง การควบคุมทรัพย์สิน (แก้ประกาศใช้วันที่ 30 เม.ย. 2561) ซึ่งแผนก AA มีการจัดทำสรุปค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง เทียบกับงบประมาณการลงทุนใน Excel เป็นประจำทุกเดือน โดยมีแจ้งอัพเดตข้อมูลการใช้งบประมาณให้แก่ฝ่ายบริหารระดับสูง และมีการลงนามอนุมัติในเอกสารงบประมาณการซื้อสินทรัพย์ประเดือนทุกเดือนโดยประธานเจ้าหน้าที่สายงานประมาณราคาและสนับสนุนองค์กรจากการสอบทานการซื้อสินทรัพย์ให้สอดคล้องกับงบประมาณช่วงเดือน ม.ค. – เม.ย. 2561 ต่ำกว่างบประมาณที่บริษัทกำหนด
36. สุ่มตรวจสอบการโอนทรัพย์สิน ระหว่างวันที่ 1 มิ.ย. – 31 ส.ค. 2560 ของสำนักงานและของโครงการที่ส่งมอบแล้ว พบว่าเจ้าหน้าที่ธุรการแผนก AA ไม่ได้บันทึกโอนสินทรัพย์ในระบบ Mango เนื่องจากไม่ทราบว่าสินทรัพย์หน้าโครงการได้มีการเคลื่อนย้ายแล้ว รวมถึงเจ้าหน้าที่ดูแลทรัพย์สินประจำโครงการไม่ได้จัดทำเอกสาร “โอนสินทรัพย์” จากระบบ ERP Mango พร้อมให้ผู้จัดการโครงการลงนามอนุมัติและแจ้งมายังแผนกบริหารทรัพย์สิน ส่งผลให้การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ของ	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 16 – 25 พฤษภาคม 2561 ซึ่งสอบทานข้อมูลทรัพย์สินทุกรายการในทะเบียนทรัพย์ ณ วันที่ 22 พ.ค. 2561 ไม่พบข้อมูลค้างใน Location ต่างๆ ที่ไม่มีการใช้งานในปัจจุบันแต่พบข้อมูลทรัพย์สินคงค้างในโครงการที่มีการปิดโครงการไปแล้ว จำนวน 1 รายการ ซึ่งเป็นรายการเดียวกันกับที่ตรวจพบจากกครั้งก่อน ทั้งนี้ ผู้จัดการอาวุโสแผนกบัญชีงบการเงิน และรักษาการผู้จัดการบัญชี ชี้แจงว่า เป็น Error ของระบบ Mango รวมเป็น Error

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
โครงการไม่ถูกต้อง และปัจจุบันไม่มีสินทรัพย์คงเหลือหน้าโครงการแล้ว	เนื่องจากไม่ได้สอบทานความถูกต้องอีกครั้ง หลังจากที่ดำเนินการแจ้งข้อมูลในระบบ ซึ่ง ณ ปัจจุบัน ได้ดำเนินการแก้ไขรายการดังกล่าวแล้วเสร็จ

9/ การควบคุมเจ้าหนี้การค้า

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 4 – 15 กันยายน 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับต่ำ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
37. สุ่มตรวจสอบการบันทึกบัญชีตั้งหนี้ จำนวน 74 ชุด และการจ่ายชำระหนี้ (เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้ผู้รับเหมา) จำนวน 58 ชุด ระหว่างเดือน พ.ค. – ส.ค. 2560 โดยเปรียบเทียบระหว่างไฟล์ “บัญชีแยกประเภท”, ชุดเอกสารใบสำคัญตั้งหนี้ และจ่ายชำระหนี้ และเอกสาร “รายงานทะเบียนเช็คจ่าย” พบว่ารายงานรายละเอียดเจ้าหนี้คงเหลือ (Unbook) ณ วันที่ 3 ก.ย. 2560 มีเจ้าหนี้คงเหลือ (Unbook) ซึ่งเป็นรายการสินค้าที่ฝ่ายคลังสินค้าทำการรับสินค้าเข้าระบบ เรียบร้อยแล้วและรายการดังกล่าว Supplier ยังไม่มาวางบิล จึงยังไม่มีการบันทึกบัญชีตั้งเจ้าหนี้การค้า ทั้งนี้รายการเจ้าหนี้คงเหลือ (Unbook) เพิ่งเริ่มจัดทำประมาณสิ้นเดือน ส.ค. 2560 เนื่องจากเจ้าหน้าที่บัญชีไม่เคยตรวจสอบรายการตั้งหนี้ กับรายงานประมาณการเจ้าหนี้คงเหลือ (Unbook)	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 16 – 25 พฤษภาคม 2561 ซึ่งสุ่มตรวจสอบการบันทึกบัญชีตั้งหนี้ จำนวน 27 รายการ และการจ่ายชำระหนี้ (เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้ผู้รับเหมา) จำนวน 34 รายการ ระหว่างเดือน มี.ค – เม.ย. 2561 โดยเปรียบเทียบระหว่างไฟล์ “บัญชีแยกประเภท”, ชุดเอกสารใบสำคัญตั้งหนี้ และจ่ายชำระหนี้ และเอกสาร “รายงานทะเบียนเช็คจ่าย” และสอบทานรายงานรายละเอียดเจ้าหนี้คงเหลือ (Unbook) ณ เดือน มี.ค. – เม.ย. 2561 เปรียบเทียบกับรายการบันทึกรับสินค้า (PO Receive) พบว่าเจ้าหน้าที่บัญชีบันทึกตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่าย(Unbook) ครบถ้วนอย่างเป็นสาระสำคัญ

10/ การควบคุมเงินสดรับและเงินฝากธนาคาร

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 4 – 15 กันยายน 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับต่ำ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
38. ตรวจสอบการคืนเงินค้ำประกันธนาคารยูโอบี, ธนาคารทหารไทย และธนาคารกสิกรไทย ณ เดือน ส.ค. 2560 พบว่ามีหนังสือค้ำประกัน ที่ครบกำหนดตั้งแต่เดือน มี.ค. 59 – ส.ค. 2560 แต่ยังไม่ได้ขอคืน จำนวน 14 รายการ ซึ่งผู้ช่วยผู้จัดการแผนกธุรการ	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 23 มกราคม – 2 กุมภาพันธ์ 2561 ได้ตรวจสอบ “ตารางติดตาม BG ครบกำหนด” เป็นการติดตามหนังสือค้ำประกันเรียงตามวัน

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
โครงการแจ้งว่า อยู่ในขั้นตอนการติดตามขอคืนหนังสือค้ำประกัน โดยบันทึกสถานการณ์ติดตามใน “ตารางติดตาม BG ครบกำหนด” อย่างชัดเจน	หมดอายุ ณ วันที่ 19 ม.ค. 2561 มีหนังสือค้ำประกันที่ครบกำหนดตั้งแต่วันที่ 15 มี.ค. 2559 – 18 ม.ค. 2561 ที่ยังไม่ได้ขอคืนทั้งหมดจำนวน 13 รายการ ซึ่งเจ้าหน้าที่การเงินบันทึกสถานะการติดตามอย่างชัดเจน แบ่งเป็น - ค้ำประกันปฏิบัติงานตามสัญญา 4 รายการ สถานะการติดตามคือ รอเก็บ Deflect, รอเก็บงาน และ FTOC (การส่งมอบงานครั้งแรก), รอเซ็นเอกสาร FTOC เป็นต้น - ค้ำประกันผลงาน 10 รายการ สถานะการติดตามคือ เก็บ Deflect, รอเก็บงาน และรอส่งจดหมายขอคืนหนังสือค้ำประกัน เป็นต้น
39. มีการคืนหนังสือค้ำประกันให้กับธนาคารภายหลังวันครบกำหนด จำนวน 15 รายการ แบ่งเป็น - คืนหนังสือค้ำประกันภายหลังวันครบกำหนด แต่ไม่เสียค่าธรรมเนียมธนาคาร จำนวน 9 รายการ - คืนหนังสือค้ำประกันภายหลังวันครบกำหนด และส่งผลให้บริษัทเสียค่าธรรมเนียมธนาคาร จำนวน 6 รายการ หมายเหตุ กรณีคืนหนังสือค้ำประกัน ต้องคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 15 วัน หลังจากวันสิ้นสุดสัญญา ธนาคารจึงจะไม่คิดค่าธรรมเนียม	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจสอบให้ความเชื่อมั่นต่อระบบควบคุมภายในระหว่างวันที่ 25 กรกฎาคม – 5 สิงหาคม 2562 ซึ่งตรวจสอบการควบคุมวงเงินหนังสือค้ำประกันเดือน มิ.ย. – ก.ค. 2562 โดยเปรียบเทียบชุดเอกสารหนังสือค้ำประกันกับตารางสรุปภาระหนังสือค้ำประกันที่เป็นไฟล์ Excel พบว่า - เจ้าหน้าที่การเงินบันทึกรายละเอียดหนังสือค้ำประกันแยกตามบัญชีธนาคาร, ระบุรหัส Job, ชื่อโครงการ, เลขที่หนังสือค้ำประกัน, วันที่มีผล, วันที่ครบกำหนด, ค่าธรรมเนียมจัดทำและรายละเอียดการต่ออายุหนังสือค้ำประกันถูกต้อง - รายการหนังสือค้ำประกันหมดอายุจำนวน 13 รายการ โดยเจ้าหน้าที่การเงิน ติดตามหนังสือค้ำประกันกับผู้ที่เกี่ยวข้องพร้อมระบุสถานะ “แจ้งผู้ติดตามแล้ว” ในตารางสรุปภาระหนังสือค้ำประกันครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน - มีการบันทึกค่าบัญชีค่าธรรมเนียม กรณีส่งคืนหนังสือค้ำประกันเกินกำหนดโดยเปรียบเทียบตารางสรุปภาระหนังสือค้ำประกัน, ชุดจ่ายชำระหนี้ค่าธรรมเนียม และ Bank Statement ครบถ้วน ถูกต้อง

11/ การควบคุมเงินสดย่อย และเงินสดสำรองจ่าย

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 4 – 15 กันยายน 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับต่ำ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
40. วงเงินสดย่อยของโครงการที่สุ่มตรวจสอบ ณ วันที่ 8 ก.ย. 2560 ไม่สามารถกระทบยอดวงเงินสดย่อยได้ เนื่องจากผู้จัดการโครงการไม่ได้โอนเงินจากบัญชีเงินเดือน เข้าบัญชีที่เปิดใหม่แยกจากบัญชีเงินเดือน (เปิดเมื่อวันที่ 3 ก.ย. 2560) จึงส่งผลให้ไม่สามารถสอบทานได้	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 16 – 25 พฤษภาคม 2561 ซึ่งตรวจนับเงินสดสำรองโครงการ Lotus บางกรวย ณ วันที่ 18 พ.ค. 2561 พบผลต่าง -0.17 บาท จากการปัดเศษสตางค์ในขั้นตอนการจ่ายเงิน
41. ตรวจนับเงินสดย่อยคงเหลือ จำนวน 3 วง ได้แก่ วงเงินสดย่อย แผนกการเงิน (FN) วงเงินสดย่อย แผนกติดตั้ง (CS) วงเงินสดย่อย ของโครงการที่สุ่มตรวจสอบ พบว่าผู้รักษาเงินสดย่อยทั้ง 3 วง ไม่มีตัวอย่างลายมือชื่อของผู้มีอำนาจ และอีกทั้งไม่มีอำนาจอนุมัติที่บริษัทกำหนดในการพิจารณาการจ่าย ณ จุดเบิกจ่ายเงินสดย่อยปัจจุบันการจ่ายเงินสามารถจ่ายเงินได้เมื่อมีผู้ขอเบิกเงินแต่จะมีตัวอย่างลายมือชื่อของผู้มีอำนาจ และอำนาจอนุมัติ ณ ตอนเบิกชดเชยเท่านั้น	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 23 มกราคม – 2 กุมภาพันธ์ 2561 ได้ตรวจสอบแล้วพบว่าผู้รักษาเงินสดย่อยทั้ง 3 วง มีตัวอย่างลายมือชื่อของผู้มีอำนาจ และอำนาจอนุมัติที่บริษัทกำหนดในการพิจารณาการจ่ายเงิน ณ จุดจ่าย
42. ผู้รักษาเงินสดย่อยไม่เคยตรวจนับเงินสดคงเหลือทุกสิ้นวัน ซึ่งในปัจจุบันทางเจ้าหน้าที่แผนกบัญชี มีการสุ่มตรวจนับวงเงิน ตามรอบที่บริษัทกำหนด และลงนามผู้รักษาเงินสดย่อย, ผู้ตรวจนับ และลงนามสอบทานโดยผู้จัดการอาวุโสแผนกบัญชีอย่างครบถ้วน	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 23 มกราคม – 2 กุมภาพันธ์ 2561 พบว่า - เงินสดย่อยแผนกการเงิน ผู้จัดการอาวุโสแผนกการเงินตรวจนับเงินสดย่อยเป็นประจำทุกวันอย่างสม่ำเสมอ พร้อมลงนามผู้ตรวจนับ การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 16 – 25 พฤษภาคม 2561 พบว่า - เงินสดย่อยแผนกคลังสินค้า กำหนดให้ผู้จัดการแผนกคลังสินค้าเป็นผู้รักษาเงินสดย่อยและมีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารแยกกับเงินฝากส่วนตัวอย่างชัดเจน - เงินสำรองโครงการกำหนดให้ผู้จัดการโครงการเป็นผู้รักษาเงินสดย่อย และมีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารแยกกับเงินฝากส่วนตัวอย่างชัดเจน เป็นไปตามระเบียบปฏิบัติ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกเงินสดสำรองจ่ายในแต่ละประเภท ตามตารางการเบิกจ่ายและควบคุมเงินสดย่อยและเงินสำรองจ่ายประกาศ ณ วันที่ 1 พ.ย. 2560

12/ การจัดทำงบประมาณเพื่อการวางแผนและควบคุม

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 4 – 15 กันยายน 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับต่ำ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
43. สอบทานการควบคุมงบประมาณ ระหว่างเดือน เม.ย. – มิ.ย. 2560 พบว่าแผนกบัญชีไม่ได้ตรวจสอบงบประมาณสำหรับการจัดซื้อสินทรัพย์เนื่องจากบริษัท ไม่มีการกำหนดนโยบายหรือระเบียบการซื้อทรัพย์สินต้องผ่านการตรวจสอบกับงบประมาณประจำปี โดยพบการสั่งซื้อทรัพย์สินมูลค่าสูงกว่างบประมาณการลงทุน (กำหนด 2,000,000 บาท) ตั้งแต่เดือน เม.ย. 2560 ทั้งนี้ ผู้จัดการอาวุโสแผนกการเงินและบริหารเงินเดือน ได้มีการขอแก้ไขเพิ่มงบประมาณการซื้อสินทรัพย์ เมื่อวันที่ 3 ก.ค. 2560 (จัดทำข้อมูลย้อนหลังภายหลังจากที่ IA แจ้ง) เพื่อให้ครอบคลุมและเพียงพอต่อการดำเนินกิจการอีก 2,000,000 บาท รวมงบประมาณทั้งสิ้น 4,000,000 บาท	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 16 – 25 พฤษภาคม 2561 ซึ่งสอบทานการควบคุมงบประมาณ ระหว่างเดือน มี.ค. – เม.ย. 2561 พบว่า ผู้จัดการอาวุโสแผนกธุรการทั่วไปและบริหารทรัพย์สิน เปรียบเทียบ/ตรวจสอบการขอซื้อสินทรัพย์ กับงบประมาณการลงทุน (ซื้อสินทรัพย์) ตามระเบียบที่ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่อง การควบคุมสินทรัพย์ แก้ไขครั้งที่ 4 ประกาศใช้เมื่อวันที่ 30 เม.ย. 2561 ทั้งนี้ พบมีจัดทำสรุปค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง เทียบกับงบประมาณการลงทุนใน MS Excel เป็นประจำทุกเดือน และทุกสิ้นเดือนจัดทำสรุปประมาณการซื้อทรัพย์สินประจำเดือน ส่งให้ประธานเจ้าหน้าที่สายงานประมาณราคาและสนับสนุนองค์กรอนุมัติ ซึ่งจากการสอบทานการสั่งซื้อสินทรัพย์ พบว่าสั่งซื้อสินทรัพย์เป็นไปตามงบประมาณที่บริษัทกำหนด

13/ การยื่นแบบแสดงภาษี

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 4 – 15 กันยายน 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับต่ำ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
44. ตรวจสอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ประจำเดือน มิ.ย. – ส.ค. 2560 สอบทานทะเบียนคุมใบกำกับภาษี และรายงานภาษีขาย พบว่า - เลขที่ใบกำกับภาษีขายครบถ้วน แต่เลขที่ไม่สัมพันธ์กับวันที่อย่างเรียงตามลำดับ เนื่องจากจะจัดทำใบกำกับภาษีขายตามวันที่ที่ได้รับโอนเงินจากลูกค้า จึงอาจมีการจองเลขที่ และจัดทำเอกสารย้อนหลัง - มีการยกเลิกใบกำกับภาษี ซึ่งมีระบุ “ยกเลิก” ในทะเบียนคุมและรายงานภาษีขาย	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 23 มกราคม – 2 กุมภาพันธ์ 2561 ได้ตรวจสอบการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) ประจำเดือนพ.ย. – ธ.ค. 2560 สอบทานทะเบียนคุมใบกำกับภาษี และรายงานภาษีขาย พบว่า - เลขที่ใบกำกับภาษีขายครบถ้วน แต่เลขที่ไม่สัมพันธ์กับวันที่ จำนวน 2 รายการ เนื่องจากเจ้าหน้าที่บัญชีจัดทำใบกำกับภาษีขายย้อนหลังในวันที่ 29 ธ.ค. 2560 จึงทำให้เลขที่ไม่

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
พร้อมระบุสาเหตุยกเลิกในทะเบียนคุมและประทับตรา“ยกเลิก” จัดเก็บชุดเอกสารที่ยกเลิก ในแฟ้มสำเนาใบกำกับภาษีขายเรียงตามเลขที่ครบถ้วน	สัมพันธ์กับวันที่ - มีการยกเลิกใบกำกับภาษี ซึ่งมีระบุ “ยกเลิก” ในทะเบียนคุมและรายงานภาษีขาย พร้อมระบุสาเหตุยกเลิกในทะเบียนคุมและประทับตรา “ยกเลิก” จัดเก็บชุดเอกสารที่ยกเลิก ในแฟ้มสำเนาใบกำกับภาษีขายเรียงตามเลขที่ครบถ้วน

14/ การบริหารทรัพยากรบุคคลทั่วไป

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 4 – 15 กันยายน 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับต่ำ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
45. ตรวจสอบการขออนุมัติรับพนักงานใหม่ ระหว่างวันที่ 1 ก.ค. – 11 ก.ย. 2560 จำนวน 15 ราย พบว่ามีจัดทำสรุปการสรรหาบุคลากร เฉพาะบุคคลที่สัมภาษณ์เท่านั้น โดยระบุวันที่สัมภาษณ์, ชื่อ, ผลการสัมภาษณ์ และสรุปจำนวนผู้ที่ไม่ผ่านและผ่านการสัมภาษณ์ สำรอง และเหมาะสมกับตำแหน่งอื่น ของแผนกคลังสินค้าและสายงานพัฒนาธุรกิจ เท่านั้น ซึ่งไม่ครอบคลุมทุกสายงาน	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 23 มกราคม – 2 กุมภาพันธ์ 2561 ได้ตรวจสอบการขออนุมัติรับพนักงานใหม่ ระหว่างเดือน พ.ย. – ธ.ค. 2560 จำนวน 6 ราย พบว่ามีจัดทำสรุปการสรรหาบุคลากร เฉพาะบุคคลที่สัมภาษณ์เท่านั้น โดยระบุวันที่สัมภาษณ์ ชื่อ ผลการสัมภาษณ์ และสรุปจำนวนผู้ที่ไม่ผ่านและผ่านการสัมภาษณ์ สำรอง และเหมาะสมกับตำแหน่งอื่นครอบคลุมทุกสายงาน
46. ตรวจสอบการเรียกบุคคลค้ำประกันการทำงานสำหรับพนักงานใหม่ เดือน ก.ค. – ส.ค. 2560 จำนวน 1 ราย พบว่า เจ้าหน้าที่แผนกทรัพยากรบุคคลจัดทำ “หนังสือสัญญาค้ำประกันบุคคลเข้าทำงาน” ลงนามผู้ค้ำประกัน รองกรรมการผู้จัดการอาวุโสสายงานบัญชีและการเงินลงนามผู้ว่าจ้าง และพยานลงนาม ครบถ้วน (ซึ่งการลงนามผู้ว่าจ้างไม่สอดคล้องกับหนังสือรับรองบริษัท โดยระบุว่า ถ้ากรรมการผู้จัดการ ลงนามจะต้องมีการลงนามร่วมกับกรรมการท่านอื่น รวมเป็นสองคน และไม่มีกำหนดในอำนาจอนุมัติ) ณ วันที่ 10 ต.ค. 2560 เจ้าหน้าที่ทรัพยากรบุคคลได้ส่งระเบียบอำนาจดำเนินการและอำนาจอนุมัติ อนุมัติโดยประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และผ่านการ	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 23 มกราคม – 2 กุมภาพันธ์ 2561 พบว่า - ในระหว่างเดือน พ.ย. – ธ.ค. 2560 ไม่พบการเรียกบุคคลค้ำประกันการทำงานสำหรับพนักงานใหม่ - ปัจจุบันมีการปรับปรุงอำนาจดำเนินการ ในวันที่ 10 พ.ย. 2560 ซึ่งระบุถึงอำนาจอนุมัติในการลงนามหนังสือค้ำประกันการทำงาน โดยกำหนดให้รองกรรมการผู้จัดการ หรือ รองกรรมการผู้จัดการอาวุโสเป็นผู้ลงนามแทน

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
ประชุมคณะกรรมการบริหาร ประกาศ วันที่ 26 ก.ย. 2560 ซึ่งมีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ 28 ส.ค. 2560 โดยไม่ได้ระบุถึงอำนาจอนุมัติในนามนายจ้าง ในหนังสือค้ำประกันการทำงาน และเป็นข้อมูลหลังจากทาง IA ได้เข้าตรวจตามแผน	
47. มีการรวบรวมข้อมูลพื้นฐานในการบริหารจัดการพนักงานในระบบ Business Plus ครบถ้วน แต่พบว่า ระบุข้อมูลพื้นฐานไม่ครบถ้วน และข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน เช่น ไม่ได้ระบุวันหมดอายุของบัตรประชาชนพนักงานรวมถึงการอัพเดทข้อมูลวันหมดอายุให้เป็นปัจจุบัน เป็นต้น	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 23 มกราคม – 2 กุมภาพันธ์ 2561 พบว่า บริษัทมีการรวบรวมข้อมูลพื้นฐานในการบริหารจัดการพนักงาน ในระบบ Business Plus ครบถ้วน (เฉพาะพนักงานที่เริ่มงานใหม่)
48. แผนกทรัพยากรบุคคลไม่ได้จัดทำการสำรวจสอบถามความพึงพอใจของพนักงานที่มีต่อบริษัท (Employee Satisfaction Index : ESI) ประจำปี และรายงานต่อผู้บริหาร	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 23 มกราคม – 2 กุมภาพันธ์ 2561 พบว่าทางแผนกทรัพยากรบุคคล สำรวจความพึงพอใจของพนักงานที่มีต่อบริษัท (Employee Satisfaction Index : ESI) ประจำปี 2560 พร้อมจัดทำสรุปรายงานผลการสำรวจส่งให้กับฝ่ายบริหารรับทราบ

15/ การจ่ายผลตอบแทนพนักงาน

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 4 – 15 กันยายน 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับต่ำ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
49. ตรวจสอบรายงานสรุปการคำนวณเงินได้และเงินหักตามหน่วยงานของพนักงานรายเดือน ตามรอบจ่ายเดือน ก.ค. 2560 และเดือน ส.ค. 2560 ตรวจสอบการคำนวณจ่ายเงินเดือนของพนักงาน ในรอบจ่ายเดือน ก.ค. 2560 และ ส.ค. 2560 จำนวน 427 รายการ พบว่า จ่ายเงินเดือนให้กับพนักงานที่ลาไม่รับเงินเดือน จำนวน 2 ราย มูลค่า 1,978 บาท ตามที่บริษัทกำหนดเนื่องจากแผนกทรัพยากรบุคคล ส่งรายละเอียดการลาให้ผู้ช่วยผู้จัดการแผนกการเงินและบริหารเงินเดือน ล่าช้า จึงต้องคำนวณการหัก ในรอบจ่ายเดือน ก.ย. 2560	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 23 มกราคม – 2 กุมภาพันธ์ 2561 ได้สุ่มตรวจสอบการคำนวณจ่ายเงินเดือนของพนักงาน ในรอบจ่ายเดือน ธ.ค. 2560 จำนวน 30 รายการ พบว่า จ่ายเงินเดือนครบถ้วนถูกต้องตามที่บริษัทกำหนด ทั้งนี้ ทางแผนกบริหารเงินเดือน และทางแผนกทรัพยากรบุคคล จะนำส่งเอกสารการลาของพนักงานภายใน 3 วัน

16/ การควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศ

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างวันที่ 1 – 13 มิถุนายน 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับต่ำ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
50. ยังไม่มีการพิจารณาการเข้าถึงข้อมูลระหว่างพนักงานปฏิบัติการด้านคอมพิวเตอร์ กับฝ่ายพัฒนาระบบ (Development Team Application และทีม Support) โดยพบมีเจ้าหน้าที่ IT support สามารถเข้าถึงServer ได้	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว จากการตรวจสอบการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศ วันที่ 9 มกราคม 2563 ซึ่งมีขอบเขตการตรวจสอบและผลการตรวจสอบดังนี้ 1. ตรวจสอบการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคคลที่เกี่ยวข้องกับระบบสารสนเทศ ณ ปัจจุบัน - พบมีการจัดโครงสร้างของหน่วยงานสอดคล้องกับลักษณะงาน โดยปัจจุบันมีการแบ่งอำนาจหน้าทีสำหรับผู้ปฏิบัติงานไว้อย่างชัดเจน - พบมีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคคลที่เกี่ยวข้องกับระบบสารสนเทศและการแบ่งแยกหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูลอย่างเหมาะสมตามตำแหน่งงาน 2. ตรวจสอบการวางแผนงานและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านสารสนเทศ ประจำปี 2563 พบมีการจัดทำแผนงานประจำปี 2563 ของฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่สรุปรายละเอียดแต่ละส่วนงานไว้อย่างชัดเจน ซึ่งครอบคลุมกระบวนการสารสนเทศในปัจจุบัน 3. ตรวจสอบการเข้าถึงโปรแกรมและข้อมูล โดยแบ่งเป็น - การสอบทานการควบคุมการเข้าถึงเครือข่าย (Internet Wi-Fi) สำหรับบุคคลภายนอก ณ วันที่ 9 ม.ค. 63 พบมีควบคุมการใช้งานเครือข่ายภายในของบริษัทสำหรับบุคคลภายนอก โดยจัดทำแบบฟอร์มแสดงการขอใช้ Internet ของบริษัท เพื่อระบุตัวตนผู้ใช้งาน ซึ่งรหัสผ่านเป็นแบบ 1 ต่อ 1 ไม่สามารถใช้งานรหัสผ่านซ้ำกันได้หลายเครื่อง รวมไปถึงบุคคลภายนอกจะไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลภายในบริษัทได้เนื่องจากมีการแบ่งแยกเครือข่ายของภายนอกและภายในไว้ - สุ่มทดสอบการยืนยันตัวตน – รหัสผู้ใช้งานร่วม และรหัสผู้ใช้งานทั่วไปของระบบงาน

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
	Mango จำนวน 15 เครื่อง ณ วันที่ 9 ม.ค. 2563 พบว่า มีการควบคุมรหัสผู้ใช้งาน ซึ่งสามารถยืนยันตัวตนของผู้ใช้งานได้ และไม่มีการใช้งานรหัสผู้ใช้ที่ซ้ำกัน - สุ่มทดสอบการยืนยันตัวตน – รหัสผู้ใช้งานร่วม และรหัสผู้ใช้งานทั่วไปของระบบปฏิบัติการ (เครื่องคอมพิวเตอร์ลูกข่าย) จำนวน 15 เครื่อง ณ วันที่ 9 ม.ค. 2563 พบว่า มีการควบคุมรหัสผู้ใช้งาน ซึ่งสามารถยืนยันตัวตนของผู้ใช้งานได้และไม่มีการใช้งานรหัสผู้ใช้ที่ซ้ำกัน - สุ่มทดสอบการกำหนดรหัสเข้าใช้งานระบบ (Parameter Password) ของระบบงาน Mango จำนวน 15 เครื่อง ณ วันที่ 9 ม.ค. 2563 พบว่า มีการกำหนดรหัสเข้าใช้งานระบบ เป็นไปตามมาตรฐานที่บริษัทกำหนด - สุ่มทดสอบการกำหนดรหัสเข้าใช้งานระบบ (Parameter Password) ของระบบปฏิบัติการ (เครื่องคอมพิวเตอร์ลูกข่าย) จำนวน 15 เครื่อง ณ วันที่ 9 ม.ค. 2563 พบว่า มีการกำหนดรหัสเข้าใช้งานระบบ เป็นไปตามมาตรฐานที่บริษัทกำหนด - สุ่มทดสอบผู้ใช้งานที่ได้รับสิทธิพิเศษ (สิทธิติดตั้งโปรแกรม) จำนวน 15 เครื่อง ณ วันที่ 9 ม.ค. 2563 พบว่า มีการควบคุมสิทธิในการใช้งานเครื่องคอมพิวเตอร์ กล่าวคือ พนักงานไม่สามารถติดตั้งโปรแกรมได้เอง - สอบทานความเหมาะสมของการควบคุมรหัสผู้ใช้งานที่ได้รับสิทธิสูงสุดแต่ละระบบ ณ ปัจจุบัน พบว่าจัดเก็บรหัสผู้ใช้งานสิทธิสูงสุดของระบบงาน,ระบบฐานข้อมูล,ระบบปฏิบัติการ อย่างเหมาะสม โดยจะมีการนำส่งให้ผู้บริหารผ่านอีเมล์และมีการเข้ารหัสไฟล์สิทธิสูงสุดไว้ โดยจะกำหนดให้เปลี่ยนรหัสทุกๆ ไตรมาส - ตรวจสอบการควบคุมห้องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย (Server Room) พบว่า มีความเหมาะสมตามมาตรฐานความปลอดภัย และมีการแบ่งแยกหน้าที่ในห้องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย (Server Room) โดยสามารถตรวจสอบการกำหนดสิทธิของผู้ที่สามารถเข้าถึงได้ จากการตั้งค่าที่เครื่อง Access Control, การกำหนดสิทธิผู้ที่สามารถเข้าถึงได้อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรใน

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
	เอกสารแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการแบ่งแยกอำนาจหน้าที่รวมไปถึงมีการบันทึกเหตุการณ์เข้าห้อง Server สำหรับบุคคลภายนอกไว้ - ตรวจสอบสถานะรหัสผู้ใช้งานในระบบงาน โดยเปรียบเทียบสิทธิผู้ใช้งานในระบบ Mango กับข้อมูลพนักงานลาออก ตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค. – 31 ธ.ค. 2562 พบว่า ไม่พบสิทธิของพนักงานที่ลาออกไปแล้วคงค้างอยู่ในระบบ - ตรวจสอบสถานะรหัสผู้ใช้งานในระบบปฏิบัติการ Active Directory(AD) โดยเปรียบเทียบสิทธิผู้ใช้งานในระบบ AD กับข้อมูลพนักงานลาออก ตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค. – 31 ธ.ค. 2562 พบว่า ไม่พบสิทธิของพนักงานทีลาออกไปแล้วคงค้างอยู่ในระบบ 4. ตรวจสอบการพัฒนาและเปลี่ยนแปลงระบบสารสนเทศ (Change Procedure) โดยแบ่งเป็น - สอบทานการขออนุมัติติดตั้ง/การทดสอบหลังการติดตั้ง/การอนุมัติขึ้นใช้งานจริงในการพัฒนา – เปลี่ยนแปลงระบบงาน,ระบบ Infrastructure ตั้งแต่เดือน ต.ค. – ธ.ค. 2562 พบมีการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงระบบที่ได้รับการลงนามอนุมัติจากผู้มีอำนาจผ่านแบบฟอร์ม Software Development Request Form อย่างครบถ้วน - สอบทานการควบคุมเวอร์ชั่นของระบบงาน Mango ณ ปัจจุบัน พบการควบคุมเวอร์ชั่นปัจจุบันของระบบงาน Mango ไว้ 5. ตรวจสอบการสำรองข้อมูลและการนำข้อมูลกลับมาใช้ใหม่ โดยแบ่งเป็น - สอบทานความครบถ้วนของการสำรองข้อมูลของแต่ละระบบ (Mango, Network และ Security ของบริษัทฯ) ตั้งแต่วันที่ 1 ธ.ค. 2562 – 9 ม.ค. 2563 พบว่า มีการสำรองข้อมูลไว้อย่างครบถ้วน - สอบทานการทดสอบกู้คืนข้อมูลหรือการซักซ้อมการนำข้อมูลที่ได้สำรองไว้กลับมาใช้งานใหม่ ณ ปัจจุบัน พบว่า มีการทดสอบการกู้คืนข้อมูลประจำปีที่มีตัวแทนแต่ละแผนกเข้าร่วมทดสอบด้วย โดยจะดำเนินการปีละครั้งช่วงเดือนธันวาคม

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
	6. ตรวจสอบการปฏิบัติงานทางด้านระบบสารสนเทศ โดยแบ่งเป็น - สอบทานการแจ้งปัญหาจากผู้ใช้งานและการจัดการปัญหาที่ได้รับแจ้ง และการรายงานผลปฏิบัติงานของฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ ประจำเดือน ธ.ค. 2562 พบมีการจัดเก็บ Log การแจ้งปัญหาและการจัดการปัญหาแจ้งปัญหา เพื่อนำมาวิเคราะห์สรุปเป็นรายงานผลการปฏิบัติงานของฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ - การกำหนดแผนจัดซื้อจัดหา Hardware และ Software และการจัดทำงบประมาณด้านเทคโนโลยีประจำปี 2563 พบมีการบำรุงรักษาในส่วนของเครื่องแม่ข่าย (Server) ตามแผนงานที่กำหนดไว้และบันทึกผลลงในเอกสาร (Checklist Maintenance Server) มีการบำรุงรักษาอุปกรณ์สารสนเทศของเครื่องลูกข่าย (Client) ตามแผนงานที่กำหนดไว้และบันทึกผลลงในเอกสาร (Client Preventive Maintenance Checklist PC/Notebook) - ผลดำเนินการตามแผนงาน (Preventive maintenance) ณ ปัจจุบัน - ผลการทดสอบแผนฉุกเฉินประจำปี 2562 พบมีการทดสอบแผนรองรับความต่อเนื่องทางธุรกิจ (Business Continuity Plan) ประจำปี 2562 ร่วมกับตัวแทนของแต่ละแผนก เมื่อวันที่ 19 ธ.ค. 2562 รวมไปถึงมีการรายงานผลการทดสอบให้กับผู้บริหารรับทราบ - สอบทานความพร้อมใช้การทำงานของระบบป้องกันเครือข่าย (Antivirus) ณ วันที่ 9 ม.ค. 2563 พบมีการอัพเดตสถานะความพร้อมใช้ของโปรแกรมให้เป็นสถานะปัจจุบัน - การติดตั้ง License Software ลิขสิทธิ์ ณ ปัจจุบัน ไม่พบการติดตั้งโปรแกรมผิดลิขสิทธิที่เครื่องพนักงาน ซึ่งมีการสั่งซื้อ License ที่ถูกต้อง - สอบทานการจัดเก็บ Log พ.ร.บ.คอมพิวเตอร์ ตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค. 2562 – 9 ม.ค. 2563 พบมีการจัดเก็บ Log พรบ.คอมพิวเตอร์ ที่สามารถตรวจสอบและวิเคราะห์การใช้งานอินเทอร์เน็ตของพนักงานภายในบริษัทและบุคคลภายนอกได้อย่างครบถ้วน

จากการตรวจสอบภายใน PROS ของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับงวดปี 2562 และรายงานการตรวจสอบภายในแบบติดตาม ฉบับล่าสุด (Follow up Audit) ของ PROS ณ สิ้นงวดเก้าเดือนปี 2563 ผู้ตรวจสอบภายในรายงานว่าไม่พบประเด็นความเสี่ยงหรือผลกระทบที่เป็นประเด็นอย่างมีสาระสำคัญนับตั้งแต่ปี 2562 เป็นต้นมา อย่างไรก็ตาม ผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานข้อสังเกตจากการตรวจสอบในในส่วนที่ไม่เป็นประเด็นอย่างเป็นสาระสำคัญ (Remarks) โดยมีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

การขายและการบริหารโครงการ

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ	การติดตามผล
51. ตามคู่มือปฏิบัติงานของบริษัทกำหนดให้บริษัทต้องจัดทำหนังสือส่งมอบงานเมื่อบริษัทวางบิลงวดสุดท้ายโดยบริษัทจะเริ่มรับประกันผลงานทันทีหลังจากทำหนังสือส่งมอบงาน อย่างไรก็ตาม พบว่ามีบางโครงการที่บริษัททำให้หนังสือส่งมอบงานหลังจากวันเริ่มรับประกันผลงาน	ต่ำ	▪ เมื่อมีการส่งมอบงานกับเจ้าของงาน และเริ่มรับประกันผลงาน ควรจัดทำหนังสือส่งมอบงานให้สอดคล้องกับระยะรับประกันผลงานของแต่ละโครงการ	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว จากการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 28 – 30 เมษายน 2563 พบว่าบริษัทมีการทบทวนนโยบายการจัดทำหนังสือส่งมอบงานให้สอดคล้องกับระยะรับประกันผลงานแต่ละโครงการ และสามารถปฏิบัติงานได้จริง โดยจากการตรวจติดตามพบว่ามีการจัดทำเอกสารหนังสือส่งมอบงานและรับประกันผลงาน ระบุชื่อโครงการ, วันที่ส่งมอบ และระยะรับประกันผลงานผ่านการลงนามรับมอบจากผู้ว่าจ้างครบถ้วน

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ	การติดตามผล
52. บริษัทปรับปรุงงบประมาณหลังส่งมอบงานและเริ่มรับประกันผลงานแล้วล่าช้ากว่าเกณฑ์ที่บริษัทกำหนดจำนวนหนึ่งโครงการ ส่งผลให้บริษัทรับรู้รายได้ทางบัญชีตามวิธี Cost to Cost 99.97% ไม่ครบ 100.00%	ต่ำ	▪ เมื่อมีการส่งมอบงานกับเจ้าของงาน และเริ่มรับประกันผลงานแล้ว บริษัทควรขออนุมัติงบประมาณให้สอดคล้องกับระยะรับประกันผลงานของแต่ละโครงการ และควรทบทวนปรับงบประมาณให้ตรงตามระยะเวลาที่บริษัทกำหนด	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว จากการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 28 – 30 เมษายน 2563 พบว่า บริษัทควบคุมให้มีการจัดทำงบประมาณปิดโครงการเมื่อรับรู้ต้นทุนของสัญญาหลักครบถ้วน โดยจากการตรวจติดตามพบว่ามีการขออนุมัติงบประมาณปิดโครงการหลังจากวันที่ลูกค้าลงนามรับมอบงาน และลูกค้ารับวางบิลงวดสุดท้ายของสัญญาหลัก มีการระบุรายละเอียดการปรับเพิ่ม-ลดยอดงบประมาณ และขอตั้งงบรับประกันผลงาน เพื่อให้สามารถใช้งบรับประกันผลงานหลังส่งมอบงานแล้ว

การบริการหลังการส่งมอบงานโครงการ (ในระยะรับประกันผลงาน)

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ	การติดตามผล
1. เจ้าของโครงการลงนามรับวางบิลแล้ว แต่ฝ่ายติดตั้งขออนุมัติงบประมาณเพื่อปิดโครงการและขอใช้งบรับประกันผลงานเมื่อส่งมอบโครงการ ล่าช้ากว่าวันที่เริ่มรับประกันผลงานของโครงการ และพบการใช้งบรับประกันผลงานแต่ยังไม่ได้ขออนุมัติเพื่อขอใช้งบรับประกันผลงานเมื่อส่งมอบโครงการ	ต่ำ	▪ เมื่อมีการส่งมอบงานกับเจ้าของงานและเริ่มรับประกันผลงานแล้ว ควรขออนุมัติปรับงบประมาณเพื่อปิดโครงการให้สอดคล้องกับระยะรับประกันผลงานของแต่ละโครงการ	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว บริษัทกำหนดให้ฝ่ายติดตั้งพิจารณาทบทวนนโยบายให้สอดคล้องและสามารถปฏิบัติงานได้จริง โดยให้จัดทำงบประมาณเพื่อปิดโครงการเมื่อรับรู้ต้นทุนตามสัญญาครบครบถ้วนแล้ว โดยจากการตรวจติดตามระหว่างวันที่ 28 – 30 เมษายน 2563 ไม่พบการใช้งบรับประกันผลงานก่อนการอนุมัติปรับงบประมาณเพื่อปิดโครงการ
2. มีการจัดทำเอกสารรายงานการให้บริการ/ซ่อมแซม เฉพาะรายการที่มีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง และมีบางรายการที่ไม่ได้กระทบยอดค่าใช้จ่ายกับรายการแจ้งเข้างานแก้ไข เนื่องจากอยู่ระหว่างรวบรวมเอกสารรายงานการให้บริการ/ซ่อมแซม ซึ่งรอลูกค้าลงนามหรืออยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไข	ต่ำ	▪ ควรจัดทำเอกสารให้ครบถ้วนพร้อมกำหนดผู้ตรวจสอบรายการแจ้งเข้างานแก้ไข รวมถึงการกระทบยอดค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว บริษัทกำหนดให้จัดทำในเอกสารรายงานการให้บริการ/ซ่อมแซมและระบุค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นลงในเอกสารให้ครบถ้วนทุกกรณีเพื่ออ้างอิงการใช้งบ รวมถึงกรณีที่ไม่มีค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นข้อมูลการบริการหลังส่งมอบ โดยจากการตรวจติดตามระหว่างวันที่ 28 – 30 เมษายน 2563 พบว่ามีการจัดทำเอกสารรายงานการให้บริการ/ซ่อมแซมครบถ้วน

การควบคุมสินทรัพย์โครงการและสินทรัพย์ระยะยาว

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ	การติดตามผล
1. การสุ่มนับทรัพย์สินที่สำนักงานใหญ่สามารถยืนยันความมีตัวตนได้ แต่พบทรัพย์สินบางรายการของสำนักงานใหญ่อยู่ที่คลังจตุโชติ โดยในทะเบียนทรัพย์สินบนระบบ Mango ไม่มีการระบุที่อยู่ของทรัพย์สิน โดยผู้จัดการอาวุโสแผนกธุรการทั่วไปและแผนกบริหารทรัพย์สินแจ้งว่าอยู่ระหว่างแก้ไขในระบบให้เรียบร้อยและจะแล้วเสร็จภายในเดือนพฤศจิกายน 2562	ต่ำ	▪ ควรระบุที่อยู่ของทรัพย์สินแยกในระบบอย่างชัดเจนระหว่างสำนักงานใหญ่ กับ คลังจตุโชติ เพื่อให้สามารถตรวจนับและยืนยันความมีอยู่จริงได้อย่างครบถ้วน	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ฝ่ายบริหารกำชับให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขอย่างเร่งด่วน โดยจากการตรวจติดตามระหว่างวันที่ 28 – 30 เมษายน 2563 โดยการสุ่มนับทรัพย์สินพบว่าสามารถยืนยันความมีตัวตนได้ มีการติดรหัส และระบุที่อยู่ของทรัพย์สิน ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามทะเบียนทรัพย์สิน

การรับรู้รายได้และต้นทุนโครงการ

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ	การติดตามผล
1. ตามนโยบายบัญชีของบริษัท กำหนดให้บริษัทจะบันทึกการรับรู้รายได้จากงานก่อสร้าง 100.00% หลังจากวันที่ส่งมอบงานและเริ่มรับประกันผลงานแต่พบว่ามี 1 โครงการที่บริษัทเริ่มรับประกันผลงานแล้วแต่ยังรับรู้รายได้ไม่ครบ 100.00% เนื่องจากอยู่ระหว่างขออนุมัติปรับงบประมาณ Final Target ส่งผลให้บริษัทรับรู้รายได้ทางบัญชีตามวิธี Cost to Cost 99.67% ไม่ครบ	ต่ำ	▪ ควรพิจารณาทบทวนปรับแก้ระเบียบปฏิบัติงานเรื่องการขออนุมัติปรับงบประมาณปิดโครงการใหม่ให้สอดคล้องกับระยะเวลาส่งมอบงานเพื่อเริ่มรับประกันผลงาน	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว กำหนดให้ฝ่ายติดตั้งพิจารณาทบทวนนโยบายให้สอดคล้อง และสามารถปฏิบัติงานได้จริง โดยจากการตรวจติดตามโครงการที่อยู่ในช่วงระยะรับประกันผลงานระหว่างวันที่ 28 – 30 เมษายน 2563 พบว่าบริษัทบันทึกรับรู้รายได้จากการรับเหมาครบ 100.00% จากวันที่ได้รับอนุมัติปรับปรุงงบปิดโครงการครบถ้วน

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ	การติดตามผล
100.00%			
2. แผนกบัญชีมีการกระทบยอดผลต่างระหว่างขั้นความสำเร็จของงานตามวิธี Cost to Cost กับความก้าวหน้าโครงการ รวมทั้งหาสาเหตุผลต่างร่วมกับฝ่ายติดตั้งแต่ยังไม่ได้มีการกำหนดเป็นระเบียบปฏิบัติงานอย่างเป็นทางการ	ต่ำ	▪ ควรกำหนดระเบียบปฏิบัติงานให้ฝ่ายบัญชีจัดทำรายงานวิเคราะห์ต้นทุนค่าใช้จ่ายของงานก่อสร้างอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร โดยเปรียบเทียบอัตราขั้นความสำเร็จ เป็นประจำทุกเดือนและให้ทางโครงการตอบประเด็นความแตกต่างอย่างเป็นทางการ	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ฝ่ายบริหารกำชับให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขอย่างเร่งด่วน โดยจากการตรวจติดตามระหว่างวันที่ 28 – 30 เมษายน 2563พบว่าบริษัทมีการจัดทำวิธีการตรวจสอบอัตราความก้าวหน้าของงานจากฝั่งฝ่ายติดตั้งและฝ่ายบัญชี และหากพบผลต่างมากกว่า 5% ให้ดำเนินการตรวจสอบและชี้แจง ภายในวันที่ 12 ของเดือนถัดไป และพบว่าระหว่างเดือน มกราคม – มีนาคม 2563 มีผลต่างไม่ถึง 5% จึงไม่ได้มีการประชุมเพื่อชี้แจงร่วมกัน ซึ่งเป็นไปตามที่บริษัทกำหนด

สรุปรายงานการตรวจสอบภายในของ PT

ฉบับที่	ช่วงระยะเวลาตรวจสอบ	วันที่ออกรายงาน	ระบบที่ทำการตรวจ
1	1 – 7 มิถุนายน 2560	14 กรกฎาคม 2560	การขายและบริหารงานโครงการ การจัดซื้อและการจัดจ้างผู้รับจ้าง การควบคุมวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ติดตั้งงานระบบและการจัดส่ง การควบคุมเศษซากวัสดุเหลือใช้ การบริการหลังการขาย การควบคุมสินทรัพย์โครงการและสินทรัพย์ระยะยาว การรับรู้ต้นทุนโครงการ การควบคุมเจ้าหนี้การค้า การควบคุมเงินสดรับและเงินฝากธนาคาร การควบคุมเงินสดสำรองจ่าย การจัดทำงบประมาณเพื่อการวางแผนและการควบคุม การยื่นแบบแสดงรายการภาษี การบริหารทรัพยากรบุคคล
2	22 – 30 มีนาคม 2560	8 พฤษภาคม 2560	การขายและบริหารงานโครงการ การจัดซื้อ/จัดจ้างและการบันทึกรับ การควบคุมวัสดุคงเหลือ การควบคุมเศษซากวัสดุเหลือใช้ การบริการหลังการก่อสร้างและการปรับปรุงงานโครงการ การควบคุมสินทรัพย์โครงการและสินทรัพย์ระยะยาว การรับรู้รายได้และต้นทุนโครงการ การควบคุมเจ้าหนี้การค้า การควบคุมเงินสดรับและเงินฝากธนาคาร การควบคุมเงินสดสำรองจ่าย การจัดทำงบประมาณเพื่อการวางแผนและการควบคุม การยื่นแบบแสดงรายการภาษี การบริหารทรัพยากรบุคคล การจ่ายผลตอบแทนพนักงาน
3	23 พฤศจิกายน – 7 ธันวาคม 2560	22 มกราคม 2561	การขายและบริหารงานโครงการก่อสร้าง การจัดซื้อ จัดหาวัสดุก่อสร้างและการจัดจ้างผู้รับเหมา การควบคุมวัสดุคงเหลือ การควบคุมเศษซากวัสดุเหลือใช้ การบริการหลังการก่อสร้างและการปรับปรุงงานโครงการ การควบคุมสินทรัพย์โครงการและสินทรัพย์ระยะยาว การรับรู้รายได้และต้นทุนโครงการ การควบคุมเจ้าหนี้การค้า การควบคุมเงินสดรับและเงินฝากธนาคาร การควบคุมเงินสดสำรองจ่าย การจัดทำงบประมาณเพื่อการวางแผนและการควบคุม การยื่นแบบแสดงรายการภาษี การบริหารทรัพยากรบุคคล การจ่ายผลตอบแทนพนักงาน
4	22 – 24 พฤศจิกายน 2561	21 ธันวาคม 2561	การควบคุมเศษซากวัสดุเหลือใช้ การบริการหลังการก่อสร้างและการปรับปรุงงานโครงการ การควบคุมสินทรัพย์โครงการและสินทรัพย์ระยะยาว การยื่นแบบแสดงรายการภาษี
5	3 – 11 เมษายน 2562	14 พฤษภาคม 2562	การขายและบริหารงานโครงการก่อสร้าง การจัดซื้อ จัดหาวัสดุก่อสร้างและการจัดจ้างผู้รับเหมา การควบคุมวัสดุคงเหลือ การควบคุมเศษซากวัสดุเหลือใช้ การบริการหลังการก่อสร้างและการปรับปรุงงานโครงการ การควบคุมสินทรัพย์โครงการและสินทรัพย์ระยะยาว การรับรู้รายได้และต้นทุนโครงการ การควบคุมเจ้าหนี้การค้า การควบคุมเงินสดรับและเงินฝากธนาคาร การควบคุมเงินสดย่อยและเงินสำรองจ่าย การจัดทำงบประมาณเพื่อการวางแผนและการควบคุม การยื่นแบบแสดงรายการภาษี การบริหารทรัพยากรบุคคล
6	2 – 8 ตุลาคม 2562	11 พฤศจิกายน 2562	การขายและบริหารงานโครงการก่อสร้าง การจัดซื้อ จัดหาวัสดุก่อสร้างและการจัดจ้างผู้รับเหมา การควบคุมวัสดุคงเหลือ การควบคุม

			เศษซากวัสดุเหลือใช้ การบริการหลังการก่อสร้างและการปรับปรุงงานโครงการ การควบคุมสินทรัพย์โครงการและสินทรัพย์ระยะยาว การรับรู้รายได้และต้นทุนโครงการ การควบคุมเจ้าหนี้การค้า การควบคุมเงินสดรับและเงินฝากธนาคาร การควบคุมเงินสดย่อยและเงินสำรองจ่าย การจัดทำงบประมาณเพื่อการวางแผนและการควบคุม การยื่นแบบแสดงรายการภาษี การบริหารทรัพยากรบุคคลทั่วไป การจ่ายผลตอบแทนพนักงาน
7	20 – 22 เมษายน 2563	11 พฤษภาคม 2563	การขายและการบริหารงานโครงการก่อสร้าง การควบคุมวัสดุคงเหลือ (คลังส่วนกลาง, คลังโครงการ) การบริการหลังการก่อสร้างและการปรับปรุงงานโครงการ การควบคุมสินทรัพย์โครงการและสินทรัพย์ระยะยาว การรับรู้รายได้และต้นทุนโครงการ
8	5 – 16 ตุลาคม 2563	9 พฤศจิกายน 2563	การขายและบริหารงานโครงการก่อสร้าง การจัดซื้อ จัดหาวัสดุก่อสร้างและการจัดจ้างผู้รับเหมา การควบคุมวัสดุคงเหลือ การบริการหลังการก่อสร้างและการปรับปรุงงานโครงการ การรับรู้รายได้และต้นทุนโครงการ การจ่ายผลตอบแทนพนักงาน

สำหรับประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในตรวจพบตั้งแต่ปี 2560 และได้มีการติดตามผลการแก้ไขแล้วเสร็จและสอบทานต่อเนื่องจนถึง 31 ธันวาคม 2563 ของ PT มีรายละเอียดโดยสรุปดังนี้

1/ การขายและการบริหารโครงการงานติดตั้งระบบ

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 23 พฤศจิกายน – 7 ธันวาคม 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับสูง โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
1. สุ่มตรวจสอบการประมาณราคางานก่อสร้างจำนวน 3 โครงการ ระหว่างเดือน มิ.ย. – พ.ย. 2560 พบว่า - วิศวกรสำนักงานเป็นผู้ถอดแบบแสดงรายการ, ปริมาณวัสดุ, แรงงาน หรือผู้รับเหมาโดยขอเอกสารใบเสนอราคาวัสดุก่อสร้าง (หลัก) จากผู้ขาย และงานของผู้รับเหมานำมาเป็นเอกสารประกอบการคำนวณราคา ซึ่งบางรายการพบเอกสารประกอบไม่ครบถ้วน ไม่สามารถสอบทานแหล่งที่มาได้ - กรณีที่เป็นการคำนวณค่าแรงงานของพนักงานบริษัท ทางวิศวกรสำนักงานจะเป็นผู้ระบุค่า Factor ในการคูณเพื่อคำนวณราคา แต่ไม่มีหลักเกณฑ์อย่างชัดเจน ซึ่งวิศวกรสำนักงาน แจ้งว่าจะพิจารณาจากรายการที่คาดว่าจะมีงานเพิ่มจะระบุค่า Factor ให้สูง	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้สุ่มตรวจสอบการประมาณราคางานก่อสร้างจำนวน 3 โครงการ ซึ่งประมาณราคาและเสนองานระหว่างเดือน ธ.ค. 2560 – มี.ค. 2561 พบว่า - วิศวกรสำนักงานเป็นผู้ถอดแบบแสดงรายการ, ปริมาณวัสดุ, แรงงานหรือผู้รับเหมา โดยขอเอกสารใบเสนอราคาวัสดุก่อสร้าง (หลัก) จากผู้ขายและงานของผู้รับเหมา นำมาเป็นเอกสารประกอบการคำนวณราคา ซึ่งมีระบุแหล่งที่มาอย่างครบถ้วน - มีกำหนดแนวร่างขั้นตอนการกำหนดราคากลาง, กำหนดตัวคูณค่าแรงเพื่อคำนวณเป็นราคาขาย, % คิดราคาค่าแรงของราคาวัสดุ ในไฟล์ Excel ซึ่ง ณ วันที่เข้าตรวจสอบยังไม่ได้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
แต่รวมแล้วจะต้องไม่เกินอัตรากำไรขั้นต้นที่กำหนดไว้	ประกาศใช้ รวมถึงแหล่งที่มาของราคายังไม่ชัดเจน โดยในภายหลังทางผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการระบุที่มาของแต่ละรายการ และส่งให้ฝ่ายบริหารลงนามประกาศใช้ เมื่อวันที่ 1 ก.พ. 2561
2. ตรวจสอบการอนุมัติปรับงบประมาณโครงการที่สุ่มตรวจสอบจำนวน 2 โครงการ พบว่า - ไม่ได้ขอปรับปรุงงบประมาณก่อนการใช้ กล่าวคือ ณ วันที่จัดทำเอกสารการขอซื้อหรือซื้อด้วยเงินสดสำรองของโครงการ ทางเลขานุการฝ่ายก่อสร้าง, เจ้าหน้าที่ธุรการโครงการ, ผู้จัดการโครงการ และ รองกรรมการผู้จัดการ แจ้งว่า มีการสอบทานยอดคงเหลือของงบประมาณในไฟล์ Budget Control ผ่านช่องทาง Share drive ก่อนทุกครั้ง ซึ่งไม่สามารถสอบทานได้ เนื่องจากไม่มีการบันทึกยอดงบประมาณคงเหลือก่อนการใช้ในเอกสารใดๆ และผู้บันทึกข้อมูลในไฟล์ Budget Control เป็นหัวหน้าแผนกจัดซื้อ (เมื่อเปิดใบสั่งซื้อ) และผู้ช่วยเจ้าหน้าทีบัญชี (เมื่อจ่ายเงิน) เท่านั้นซึ่งหากพบว่ามีต้นทุนโครงการ จะจัดทำบันทึกภายในเพื่อขอปรับงบประมาณ และส่งให้รองกรรมการผู้จัดการ / กรรมการผู้จัดการลงนามอนุมัติอย่างถูกต้อง พร้อมให้เลขานุการฝ่ายก่อสร้างเป็นผู้ปรับไฟล์ Budget Control	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้สุ่มตรวจสอบการอนุมัติเปิดงบประมาณของ โครงการที่สุ่มตรวจสอบในเดือน มี.ค. 2561 พบว่า ผู้จัดการโครงการและรองกรรมการผู้จัดการ ปรับปรุงงบประมาณโครงการเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ - ในปัจจุบันกรณีซื้อผ่านเงินสดสำรองโครงการเจ้าหน้าที่ธุรการโครงการจะระบุ Cost Code ในไฟล์ Budget Control เพื่อใช้ควบคุมงบประมาณของโครงการ แต่ทั้งนี้ ณ วันที่เข้าตรวจสอบโครงการที่สุ่มตรวจสอบเพิ่งเริ่มดำเนินโครงการได้ประมาณ 5% จึงไม่พบรายการสั่งซื้อวัสดุอุปกรณ์ ผ่านเงินสดสำรอง
3. สุ่มตรวจสอบการใช้งบประมาณของโครงการ โดยเปรียบเทียบข้อมูลรายละเอียดตารางสรุปต้นทุนโครงการ (Budget Control) กับรายงานบัญชีประเภท (GL) ตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. – 22 พ.ย. 2560 จำนวน 2 โครงการ พบว่า - บันทึกข้อมูลต้นทุนโครงการไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง และไม่เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่ดี - บันทึก Cost Code ไม่เป็นไปตามที่กำหนดในรายละเอียดตารางสรุปต้นทุนโครงการ (Budget Control) หรือเอกสารใบขอซื้อหรือเอกสารสรุปยอดเงินสดสำรอง เนื่องจาก	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้สุ่มตรวจสอบการใช้งบประมาณจำนวน 3 โครงการ โดยเปรียบเทียบข้อมูลกับรายละเอียดตารางสรุปต้นทุนโครงการ (Budget Control) กับรายงานบัญชีแยกประเภท ตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค. – 22 มี.ค. 2561 พบว่า - เจ้าหน้าที่ธุรการโครงการตรวจสอบยอดคงเหลือบันทึกเลขที่เอกสารใบขอซื้อ ลงในไฟล์ Budget Control อย่างครบถ้วน แต่ไม่ได้ระบุจำนวนเงินเพื่อจัดทำใบขอซื้อและส่งให้กับฝ่ายจัดซื้อเพื่อบันทึกเลขที่ใบสั่งซื้อพร้อมระบุจำนวนเงินอย่างครบถ้วน

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
บางส่วนฝ่ายก่อสร้างบันทึก Cost Code ไม่ครบ และผู้ช่วยเจ้าหน้าที่บัญชีไม่ได้รับเอกสารใบขอซื้อจึงใช้ดุลยพินิจของผู้บันทึกในต้นทุนโครงการ (Budget Control) อีกทั้ง ไม่มีกำหนดคำนิยามของ Cost Code ของรายการวัสดุก่อสร้าง	- เจ้าหน้าที่จัดซื้อและเจ้าหน้าที่บัญชี บันทึกรหัส Cost Code ถูกต้องตรงตามที่เจ้าหน้าที่ธุรการโครงการ ระบุในเอกสารใบขอซื้อ - เจ้าหน้าที่จัดซื้อบันทึกข้อมูลการสั่งซื้อ, การโอนสินค้าครบถ้วนถูกต้องตามเอกสารใบขอซื้อและทุกรายการได้รับการสอบทานจากแผนกบัญชี
4. สุ่มตรวจสอบการใช้งบประมาณของโครงการ โดยเปรียบเทียบข้อมูลรายละเอียดตารางสรุปต้นทุนโครงการ (Budget Control) กับรายงานบัญชีประเภท (GL) ตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. – 22 พ.ย. 2560 จำนวน 2 โครงการ พบผลต่างระหว่างไฟล์ต้นทุนโครงการ (Budget Control) กับรายงานบัญชีแยกประเภท (GL) ณ วันที่ 22 พ.ย. 60 เป็นจำนวนมากสามารถสรุปได้ดังนี้ - เป็นรายการที่รับสินค้าแล้วในเดือน ก.ค. – ต.ค. 2560 แต่ไม่ได้ปิดใบส่งซื้อในระบบ Express เนื่องจากเป็นการสั่งซื้อเงินสด และผู้ขายยังไม่มาวางบิลหรือยังไม่ได้รับเอกสารต้นฉบับ ทางฝ่ายบัญชีจึงยังไม่ได้รับรู้รายการวัสดุก่อสร้างและเจ้าหนี้ในระบบบัญชี - ไม่มีการบันทึกรับสินค้าในระบบ Express เนื่องจากมีการรับของที่โครงการ และใช้ในการก่อสร้างไปแล้ว ซึ่งเป็นรายการค้างรับในระบบ Express (Back Order) ที่แผนกจัดซื้อไม่มีการตรวจสอบและติดตามรายการใบสั่งซื้อที่ค้างในระบบ Express - พบรายการค่าวัสดุที่ซื้อให้กับผู้รับเหมา (ค่าใช้จ่ายออกแทนผู้รับเหมา)บันทึกรายการในต้นทุนโครงการ ส่งผลให้รับรู้ต้นทุนโครงการสูงไป	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้สุ่มตรวจสอบการใช้งบประมาณจำนวน 3 โครงการ โดยเปรียบเทียบข้อมูลกับรายละเอียดตารางสรุปต้นทุนโครงการ (Budget Control) กับรายงานบัญชีแยกประเภท ตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค. – 22 มี.ค. 2561 พบว่า - เจ้าหน้าที่จัดซื้อบันทึกข้อมูลการสั่งซื้อ , การโอนสินค้าครบถ้วนถูกต้องตามเอกสารใบขอซื้อและทุกรายการได้รับการสอบทานจากแผนกบัญชี - พบผลต่างระหว่าง Budget Control กับรายงานบัญชีแยกประเภท ซึ่ง Budget Control สูงกว่า 267.51 เนื่องจากบันทึกมูลค่าวัสดุที่โอนย้ายไปโครงการในไฟล์ Budget Control สูงไป เนื่องจากเจ้าหน้าทีบัญชีมูลค่าผิดและบันทึกรายการใบสั่งซื้อซ้ำด้วยเลขที่เดียวกัน เนื่องจากผู้ตรวจสอบไม่ได้นำข้อมูลไฟล์ Budget Control มาเปรียบเทียบกับข้อมูลการบันทึกบัญชี เพื่อยืนยันความครบถ้วน ถูกต้องของการรับรู้ต้นทุนโครงการ เป็นประจำทุกเดือน ซึ่งปัจจุบันหัวหน้าแผนกบัญชี ได้ดำเนินการกระทบยอดระหว่าง Budget Control กับรายงานบัญชีประเภท และได้ดำเนินการหาสาเหตุของผลต่าง รวมถึงปรับปรุงยอดผลต่างดังกล่าว เสนอกรรมการผู้จัดการลงนามอนุมัติ เรียบร้อยแล้ว
5. ตรวจสอบการขออนุมัติปรับงบประมาณหลังส่งมอบงาน พบว่าการปรับงบประมาณหลังส่งมอบไม่ได้นำรายละเอียดข้อมูลการบันทึกบัญชีตาม Cost code มาเปรียบเทียบ Purchase Cost และ Budget จึงส่งผลให้ไม่สามารถยืนยันความถูกต้องของการปิดงบประมาณได้	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้ตรวจสอบการขออนุมัติปรับงบประมาณหลังส่งมอบงาน โครงการ Dow – PAA Modify Concrete Project (P024) พบว่าผลต่างระหว่าง Budget Control กับรายงานบัญชีแยกประเภท ซึ่ง Budget Control สูงกว่า

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
	267.51 เนื่องจากบันทึกมูลค่าวัสดุที่โอนย้ายไปโครงการในไฟล์ Budget Control สูงไป เนื่องจากเจ้าหน้าที่บัญชีบันทึกมูลค่าผิดและบันทึกรายการใบสั่งซื้อซ้ำ ด้วยเลขที่เดียวกัน เนื่องจากผู้ตรวจสอบไม่ได้นำข้อมูลไฟล์ Budget Control มาเปรียบเทียบกับข้อมูลการบันทึกบัญชี เพื่อยืนยันความครบถ้วน ถูกต้องของการรับรู้ต้นทุนโครงการ เป็นประจำทุกเดือน ซึ่งปัจจุบันหัวหน้าแผนกบัญชี ได้ดำเนินการกระทบยอดระหว่าง Budget Control กับรายงานบัญชีประเภท และได้ดำเนินการหาสาเหตุของผลต่าง รวมถึงปรับปรุงยอดผลต่างดังกล่าว เสนอกรรมการผู้จัดการลงนามอนุมัติ เรียบร้อยแล้ว

2/ การบริการหลังการก่อสร้างและการปรับปรุงงานโครงการ

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 23 พฤศจิกายน – 7 ธันวาคม 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับสูง โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
6. ไม่สามารถกระทบยอด หรือเปรียบเทียบกับรายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในช่วงวันที่ 5 พ.ค. – 22 พ.ย. 2560 ได้ เนื่องจากไม่มีการระบุหรืออ้างอิงค่าใช้จ่ายที่เกิด กับเอกสาร “รายงานการให้บริการ/ซ่อมแซม” ของฝ่ายก่อสร้าง	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 24 พฤศจิกายน 2561 ได้เปรียบเทียบกับรายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในช่วง ระหว่างเดือน พ.ค. – ต.ค. 2561 ในบัญชีแยกประเภท กับเอกสาร “รายงานการให้บริการ/ซ่อมแซม” ของฝ่ายก่อสร้าง จำนวน 6 โครงการพบว่า ฝ่ายก่อสร้างยังไม่มีการระบุหรืออ้างอิงค่าใช้จ่ายที่เกิด กับเอกสาร “รายงานการให้บริการ/ซ่อมแซม” แต่ทั้งนี้เลขานุการฝ่ายก่อสร้าง สามารถชี้แจงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อกระทบกับข้อมูลฝ่ายบัญชีได้จากไฟล์ “Budget Control” เนื่องจากรายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นยังมีปริมาณไม่มาก อย่างไรก็ตาม จากการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 2 - 8 ตุลาคม 2562 พบว่าสามารถเปรียบเทียบรายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างเดือน ก.ค. – ก.ย. 2562 กับเอกสาร “รายงานการให้บริการ/ซ่อมแซม” ได้ เนื่องจาก Construction Secretary ระบุรายละเอียดเลขที่ใบ

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
	ขอซื้อ (PR) ไว้ด้านหลังรายงานการให้บริการ/ซ่อมแซมอย่างครบถ้วน
7. สุ่มตรวจสอบการใช้งบประมาณการต้นทุนประมาณการ – เงินประกันผลงาน (รหัสบัญชี 2140-01) ในระยะรับประกัน จำนวน 4 โครงการ พบว่า ฝ่ายก่อสร้างระบุ Cost Code ในรายการค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้อง ของโครงการที่สุ่มตรวจสอบโดยระบุ Code Cost จาก LB2 (Defect) เป็น LB5 (งบรับประกันผลงาน) มูลค่า 46,990 บาท ซึ่งผู้อำนวยการโครงการแจ้งว่า ค่าใช้จ่ายดังกล่าว เป็นการเก็บ Defect ของโครงการและเป็นการแจ้งจากลูกค้าทางโทรศัพท์ จึงส่งผลให้ไม่พบรายการเก็บ Defect ในเอกสาร “บัญชีรายการงานที่ต้องแก้ไข (Defect List)”	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 24 พฤศจิกายน 2561 ได้ตรวจสอบการใช้งบประมาณการต้นทุนประมาณการ – เงินประกันผลงาน (รหัสบัญชี 2140-01) ในระยะรับประกัน จำนวน 6 โครงการระหว่างเดือน พ.ค. – ต.ค. 2561พบว่าฝ่ายก่อสร้าง ระบุ Cost Code ในรายการค่าใช้จ่าย อย่างครบถ้วนถูกต้องตรงกับไฟล์ “บัญชีแยกประเภท”
8. ตรวจสอบการบันทึกบัญชีรับรู้ค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดขึ้นหลังส่งมอบงาน(5xxx-xx) เช่น ค่าเครื่องมือเครื่องใช้, ค่าวัสดุ, ค่ารับรอง เป็นต้น พบว่าบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายงบรับประกันผลงาน ไม่ถูกต้อง โดยเจ้าหน้าที่บัญชีบันทึกรายการค่าใช้จ่ายของงานในสัญญาหลัก เข้างบรับประกันผลงาน เช่นค่าประตูเหล็ก PO1612087 มูลค่า 107,000 บาท, ค่าธรรมเนียมธนาคาร รวมมูลค่า 48,757 บาท เป็นต้น	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 24 พฤศจิกายน 2561 ได้ตรวจสอบการบันทึกบัญชีรับรู้ค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดขึ้นหลังส่งมอบงาน (5xxx-xx) เช่น ค่าเครื่องมือเครื่องใช้, ค่าวัสดุ, ค่ารับรอง เป็นต้น พบว่า หัวหน้าแผนกบัญชีบันทึก บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายงบรับประกันผลงาน ครบถ้วน ถูกต้องตรงกับ ไฟล์ “Budget Control”
9. ตรวจสอบการบันทึกบัญชีปรับปรุงรายการใช้ประมาณการ – เงินประกันผลงาน เดือน ก.ค – ต.ค. 2560 พบว่า ยังไม่มีการปรับปรุงบัญชีประมาณการต้นทุนเนื่องจากโครงการที่มีตั้งงบรับประกันผลงาน ยังไม่มีโครงการที่สิ้นสุดระยะเวลารับประกัน	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้ตรวจสอบการบันทึกบัญชีปรับปรุงรายการใช้ประมาณการ – เงินประกันผลงาน เดือน ม.ค 2561 พบว่า มีโครงการทีสิ้นสุดระยะเวลารับประกัน โดยหัวหน้าแผนกบัญชีมีการปรับปรุงบัญชีประมาณการต้นทุน เมื่อสิ้นไตรมาสที่ 1 อย่างครบถ้วน
10. กระทบยอดคงเหลือของประมาณการต้นทุนประมาณการ-เงินประกันผลงาน(รหัสบัญชี 2140-01) ของโครงการที่มีค่าใช้จ่ายระหว่างเดือน พ.ค. – ต.ค. 2560 ของแผนกบัญชี (ไฟล์ “บัญชีแยกประเภท” และไฟล์ “ตารางสรุปสถานะการดำเนินการของโครงการ”) และฝ่ายก่อสร้าง (ไฟล์“Budget Control”) ณ วันที่ 22 พ.ย. 2560 จำนวน 4	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้กระทบยอดคงเหลือของประมาณการต้นทุนประมาณการ – เงินประกันผลงาน (รหัสบัญชี 2140-01) ของโครงการที่มีค่าใช้จ่ายเดือน ม.ค. 2561 ของแผนกบัญชี (ไฟล์ “บัญชีแยกประเภท” และไฟล์

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
โครงการ รายละเอียดดังนี้ - มูลค่ายอดคงเหลือระหว่างแผนกบัญชี และฝ่ายก่อสร้าง (Cost Code LB5) ไม่ถูกต้องตรงกันเนื่องจากผู้ช่วยเจ้าหน้าที่บัญชี บันทึกค่าใช้จ่ายลงบัญชีต้นทุนประมาณการ – เงินประกันผลงาน แต่ไม่ได้บันทึก และแก้ไขลง Cost Code LB5 ในไฟล์ “Budget Control” - หัวหน้าแผนกบัญชี บันทึกรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกิดในระยะเวลารับประกันในไฟล์ “ตารางสรุปสถานะการดำเนินการของโครงการ” ทุกไตรมาส ครบถ้วนถูกต้อง ตรงกับค่าใช้จ่ายใน ไฟล์ “บัญชีแยกประเภท”	“ตารางสรุปสถานะการดำเนินการของโครงการ”) และฝ่ายก่อสร้าง (ไฟล์ “Budget Control”) ณ วันที่ 31 ต.ค. 2561 จำนวน 6 โครงการ พบว่า - มูลค่ายอดคงเหลือระหว่างแผนกบัญชี และฝ่ายก่อสร้าง (Cost Code LB5) ครบถ้วน ถูกต้องตรงกันระหว่างไฟล์ “ตารางสรุปสถานะการดำเนินการของโครงการ” และไฟล์ “Budget Control” - หัวหน้าแผนกบัญชี บันทึกรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกิดในระยะเวลารับประกันในไฟล์ “ตารางสรุปสถานะการดำเนินการของโครงการ” ทุกไตรมาส ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกับค่าใช้จ่ายใน ไฟล์ “บัญชีแยกประเภท” และไฟล์ “Budget Control”

3/ การรับรู้รายได้และต้นทุนโครงการ

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 23 พฤศจิกายน – 7 ธันวาคม 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับสูง โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
11. สุ่มสอบทานการรับรู้รายได้จากการรับเหมา ณ วันที่ 30 ก.ย. 2560 แบ่งเป็นโครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้าง และ โครงการที่อยู่ในช่วงระยะรับประกันผลงาน รวมจำนวน 5 โครงการ พบว่า - แผนกบัญชียังไม่ได้บันทึกรับรู้รายได้จากการรับเหมาให้ครบ 100% หลังจากวันที่ส่งมอบงานและเริ่มรับประกันผลงาน เนื่องจากยังมีต้นทุน/ค่าใช้จ่ายจากการเก็บ Defect งาน และฝ่ายก่อสร้างยังไม่ได้ Revise Final Target Budget (ปรับ Budget ให้เท่ากับ PU Cost) พร้อมตั้งงบประมาณค่าใช้จ่ายในการประกันผลงาน LB5) - ณ วันที่เข้าตรวจสอบ หัวหน้าแผนกบัญชี ยังไม่ได้บันทึกปรับปรุงรายได้จากการรับเหมาของไตรมาส 3 เข้าระบบ Express เนื่องจากรอไฟล์สรุปผลการปรับปรุงจากฝ่ายบัญชีของบริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้สุ่มสอบทานการรับรู้รายได้จากการรับเหมา ณ วันที่ 31 ม.ค. 2561 แบ่งเป็นโครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้าง และ โครงการที่อยู่ในช่วงระยะรับประกันผลงาน รวมจำนวน 1 โครงการ (Dow – PAA Modify Concrete Project) สรุปได้ดังนี้ - แผนกบัญชียังไม่ได้บันทึกรับรู้รายได้จากการรับเหมาให้ครบ 100%หลังจากวันที่ส่งมอบงานและเริ่มรับประกันผลงาน เนื่องจากยังมีต้นทุน/ค่าใช้จ่ายจากการเก็บ Defect งาน และ ณ วันที่เข้าตรวจสอบ ฝ่ายก่อสร้างยังไม่ได้ Revise Final Target Budget (ปรับ Budget ให้เท่ากับ PU Cost) พร้อมตั้งงบประมาณค่าใช้จ่ายในการประกันผลงาน LB5) ซึ่งภายหลังทางฝ่ายก่อสร้างได้ปรับปรุงและ Revise Final Target Budget แล้วเสร็จในระหว่างที่เข้าตรวจสอบ

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
- สำหรับโครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการติดตั้งรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนต้นทุนที่ทำเสร็จเทียบกับประมาณการต้นทุนทั้งหมด แต่ไม่สามารถให้ความเชื่อมั่นในการรับรู้ต้นทุนที่เกี่ยวข้องได้ เนื่องจากขั้นตอนการปฏิบัติงานและหลักการรับรู้รายการทางบัญชีไม่เหมาะสม ทั้งในส่วนของมูลค่าของวัสดุคงเหลือ, ค่าวัสดุ, ค่าจ้างเหมา และค่าเสื่อมราคา	แต่ทางฝ่ายบัญชียังไม่ได้ปรับปรุงให้เป็นไปตามข้อมูลดังกล่าว ทั้งนี้สอบทานข้อมูลการปิดงบการเงินประจำไตรมาส 1/61 เพิ่มเติม พบว่าบันทึกบัญชีรับรู้รายได้จากการรับเหมาครบถ้วน ถูกต้อง ตามเอกสาร Revise Final Target Budget - ณ วันที่เข้าตรวจสอบ ทางหัวหน้าแผนกบัญชี บันทึกปรับปรุงรับรู้รายได้และต้นทุน ในระหว่างเดือน ม.ค. – มี.ค. 2561 พร้อมลงนามผู้จัดทำและผู้ตรวจสอบอย่างครบถ้วน - สำหรับโครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการติดตั้งรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนต้นทุนที่ทำเสร็จเทียบกับประมาณการต้นทุนทั้งหมด ซึ่งพบว่าบางรายการยังไม่ได้ปันส่วนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่มีการโอนย้าย - พบผลต่างระหว่าง Budget Control กับรายงานบัญชีแยกประเภทซึ่ง Budget Control สูงกว่า 267.51 เนื่องจากบันทึกมูลค่าวัสดุที่โอนย้ายไปโครงการในไฟล์ Budget Control สูงไป เนื่องจากเจ้าหน้าทีบัญชีมูลค่าผิดและบันทึกรายการใบสั่งซื้อซ้ำด้วยเลขที่เดียวกัน เนื่องจากผู้ตรวจสอบไม่ได้นำข้อมูลไฟล์ Budget Control มาเปรียบเทียบกับข้อมูลการบันทึกบัญชี เพื่อยืนยันความครบถ้วน ถูกต้องของการรับรู้ต้นทุนโครงการ เป็นประจำทุกเดือน ซึ่งปัจจุบันหัวหน้าแผนกบัญชี ได้ดำเนินการกระทบยอดระหว่าง Budget Control กับรายงานบัญชีประเภท และได้ดำเนินการหาสาเหตุของผลต่าง รวมถึงปรับปรุงยอดผลต่างดังกล่าว เสนอกรรมการผู้จัดการลงนามอนุมัติ เรียบร้อยแล้ว
12. สุ่มสอบทานการรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์โครงการ (อ้างอิงผลการตรวจสอบ เรื่อง การควบคุมสินทรัพย์โครงการและสินทรัพย์ระยะยาว) พบว่า ไม่ได้ปันส่วนค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์โครงการ รวมมูลค่า ณ 31 ต.ค. 2560 ประมาณ 29,804.25 บาท	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้สุ่มสอบทานการรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์โครงการ (อ้างอิงผลการตรวจสอบ เรื่อง การควบคุมสินทรัพย์โครงการและสินทรัพย์ระยะยาว) ณ ก.พ. 2561 พบฝ่ายบัญชี ปันค่าเสื่อมราคาเข้าโครงการ ไม่ครบถ้วน ถูกต้องกับเอกสาร ใบส่งมอบทรัพย์สิน และใบรับมอบทรัพย์สิน จำนวน 3 รายการ (มูลค่า 23.27 บาท) จากทั้งหมด 18 รายการโอน โดยหัวหน้าแผนกบัญชีแจ้งว่า เกิดจากความ

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
	ผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เพราะเพิ่งเริ่มใช้วิธีปันส่วนค่าเสื่อมราคาโครงการ จึงอาจยังปฏิบัติงานได้ไม่สมบูรณ์

4/ การควบคุมวัสดุคงเหลือ

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 23 พฤศจิกายน – 7 ธันวาคม 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับสูง โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
13. คลังโครงการไม่มีกำหนดหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บวัสดุ และแผนผังพื้นที่จัดเก็บวัสดุสำหรับโครงการ อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อแบ่งแยกประเภทโครงการที่ต้องมีพื้นที่จัดเก็บอย่างเป็นทางการ	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 พบว่าได้มีกำหนดหลักเกณฑ์ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่อง การบริหารพัสดุคงคลัง (เลขที่ PT-P-ST-001) อนุมัติโดยกรรมการผู้จัดการ ประกาศใช้เมื่อวันที่ 25 ม.ค. 2561 ครอบคลุมเรื่อง การจัดเก็บ พื้นที่จัดเก็บวัสดุอุปกรณ์โดยกำหนดให้โครงการที่มีมูลค่า 30 ล้านบาทขึ้นไป ต้องมีเจ้าหน้าที่สโตร์ประจำโครงการ และมีคลังจัดเก็บวัสดุอุปกรณ์ โดยใช้ตู้คอนเทรนเนอร์ส่วนโครงการที่มีมูลค่าน้อยกว่า 30 ล้านบาท ให้จัดพื้นที่จัดเก็บวัสดุอุปกรณ์ โดยใช้ตู้คอนเทรนเนอร์หรือเต็นท์ที่มีการกันเขตพื้นที่รอเบิกจ่ายอย่างชัดเจน
14. สุ่มสอบทานรายงานผลการตรวจนับวัสดุคงเหลือของแผนกคลังวัสดุร่วมกับแผนกบัญชี ของคลังวัสดุส่วนกลางจำนวน 4 รอบย้อนหลัง (วันที่ 28 ต.ค. 2560, 11 พ.ย. 2560, 18 พ.ย. 2560 และ 25 พ.ย. 2560) พบว่าไม่ได้กำหนดรอบการตรวจนับอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร โดยผู้ช่วยสโตร์และเจ้าหน้าที่บัญชี (ด้านจ่าย) จะตรวจนับคลังวัสดุส่วนกลาง 01, 03 และ 07 เป็นประจำทุกวันเสาร์ พร้อมจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจนับ ส่งให้หัวหน้าแผนกบัญชี	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้สุ่มสอบทานรายงานผลการตรวจนับวัสดุคงเหลือของแผนกคลังวัสดุร่วมกับแผนกบัญชีของคลังวัสดุส่วนกลาง ณ วันที่ 28 ก.พ. 2561 พบว่ามีกำหนดรอบการตรวจนับอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร โดยผู้ช่วยสโตร์และเจ้าหน้าทีบัญชี จะตรวจนับคลังวัสดุส่วนกลาง 01, 03 และ 07 เป็นประจำทุกสิ้นเดือน พร้อมจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจนับ ส่งให้หัวหน้าแผนกบัญชี
15. ตรวจสอบรายการรับวัสดุ โดยเปรียบเทียบรายงานการรับวัสดุกับเอกสารใบส่งของ/ใบกำกับภาษี ของคลังโครงการตั้งแต่วันที่ 1 – 28 พ.ย. 2560 ตรวจสอบเอกสารใบรับ	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้ตรวจสอบรายการ

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
วัสดุในระบบ Express จำนวน 13 รายการเฉพาะรายการสั่งซื้อที่มีใบสั่งซื้อเท่านั้น เนื่องจากการสั่งซื้อวัสดุผ่านเงินสดสำรอง จะไม่ได้ควบคุมความมีอยู่จริงของวัสดุในระบบ พบว่าเจ้าหน้าที่จัดซื้อบันทึกรับวัสดุก่อสร้างของโครงการล่าช้า เนื่องจากผู้ขายยังไม่มาวางบิลหรือยังไม่ได้รับเอกสารต้นฉบับ ทางฝ่ายบัญชีจึงยังไม่ได้รับรู้รายการวัสดุก่อสร้างและเจ้าหนี้ในระบบบัญชี ทั้งนี้จะบันทึกรับในระบบภายใน 3 วันทำการนับจากวันที่ได้รับเอกสารตัวจริง โดยพบล่าช้าสูงสุด 9 วัน ทำให้ส่งผลต่อความมีอยู่จริงของวัสดุคงเหลือในระบบ	รับวัสดุ โดยเปรียบเทียบรายงานการรับวัสดุ กับเอกสารใบส่งของ/ใบกำกับภาษีของคลังโครงการตั้งแต่วันที่ 1 – 23 มี.ค. 2561 เอกสารใบรับวัสดุในระบบ Express จำนวน 6 รายการ เฉพาะรายการสั่งซื้อที่มีใบสั่งซื้อเท่านั้นไม่พบรายการที่เจ้าหน้าที่จัดซื้อหรือผู้ช่วยเจ้าหน้าที่สโตร์ บันทึกรับวัสดุก่อสร้างของโครงการล่าช้า จากวันที่รับของในเอกสารใบส่งของ/ใบกำกับภาษี เกินกว่า 3 วันทำการ อีกทั้งกรณีที่ผู้ขายยังไม่มาวางบิล และยังไม่ได้รับเอกสารต้นฉบับ ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่สโตร์จัดทำทะเบียนคุมใบส่งของชั่วคราว พร้อมบันทึกรับวัสดุในระบบ Express
16. ตรวจสอบรายการวัสดุค้างนาน เดือน ก.ย. – ต.ค. 2560 พบว่าหัวหน้าแผนกบัญชีไม่ได้จัดทำรายงานวิเคราะห์อายุวัสดุคงเหลือ เป็นประจำทุกเดือนซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบที่บริษัทกำหนด โดยหัวหน้าแผนกบัญชีแจ้งว่าสามารถเรียกดูรายงานได้จากระบบ Express จึงไม่ได้จัดทำรายงาน	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 2 – 8 ตุลาคม 2562 ได้ตรวจสอบรายงานสินค้าค้างนาน ของเดือน ก.ค. – ก.ย. 2562 พบว่า Accountant ไม่ได้จัดทำรายงานวิเคราะห์อายุสินค้าคงเหลือเพื่อรายงานผู้บริหารอย่างเป็นทางการ Accountant แจ้งว่าสามารถเรียกดูรายงานได้จากระบบ Express ซึ่งระบบจะคำนวณให้อัตโนมัติจึงไม่ได้จัดทำรายงาน

5/ การควบคุมเงินสดย่อย และเงินสดสำรองจ่าย

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 23 พฤศจิกายน – 7 ธันวาคม 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับสูง โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
17. ไม่ได้ตรวจนับเงินสดทุกสิ้นเดือนตามระเบียบที่บริษัทกำหนด	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้มีการตรวจนับเงินสดทุกสิ้นเดือน พร้อมจัดทำใบตรวจนับเงินสด แนบเอกสารประกอบ (รายงานเคลื่อนไหวทางบัญชี) ลงนามผู้ตรวจนับ (ผู้รักษาเงินสด) เจ้าหน้าที่บัญชีลงชื่อผู้ร่วมตรวจนับ (ผู้ตรวจสอบ) ส่งให้หัวหน้าแผนกบัญชีลงนามตรวจสอบ และส่งให้ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและฝ่ายจัดซื้อลงนามรับทราบ ครบถ้วน

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
18. ไม่สามารถสอบทานการจัดเก็บเงินสดสำรองโครงการจากผู้จัดการโครงการผู้ดูแลรักษาเงินได้ และ ณ วันที่ 28 พ.ย. 2560 ไม่สามารถตรวจนับเงินหรือกระทบยอดเงินคงเหลือได้ เนื่องจากผู้จัดการโครงการ แจ้งว่าไม่ได้นำกระเป๋าเก็บเงินติดตัวมาด้วย	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้สอบทานการจัดเก็บเงินสดสำรองโครงการจากรองกรรมการผู้จัดการ พบว่าผู้ดูแลรักษาเงินสดสำรองโครงการมีการเก็บเงินสดสำรองโครงการไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคาร
19. ตรวจสอบเอกสารการเบิกใช้และเบิกชดเชยเงินสดสำรองโครงการ ระหว่างเดือน ต.ค. – พ.ย. 60 จำนวน 160 รายการ ซึ่งสามารถสรุปรายละเอียดได้ดังนี้ - เจ้าหน้าที่ธุรการโครงการ / วิศวกรโครงการ ไม่ได้จัดทำเอกสารใบขอซื้อเพื่อขออนุมัติก่อนการเบิกเงินสดสำรอง ตามที่ระเบียบกำหนดไว้ จำนวน160 รายการ - แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินสดสำรองไม่ครบถ้วน (ใบขอซื้อ)จำนวน 160 รายการ เนื่องจากเป็นการจ่ายโดยผู้มีอำนาจของโครงการ - ผู้จัดการโครงการนำเอกสารค่าใช้จ่ายของโครงการอื่น (P014) มาเบิกข้ามวงเงิน จำนวน 3 รายการ - ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายแล้ว” ในเอกสารประกอบการรับเงิน ณ จุดที่จ่ายเงินจำนวน 160 รายการ ซึ่งผู้ช่วยเจ้าหน้าที่บัญชีแจ้งว่า จะประทับตราเมื่อเบิกชดเชยเท่านั้น	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้ตรวจสอบความครบถ้วน สมบูรณ์ ของเอกสารการจ่ายเงินสดสำรองแผนกจัดซื้อจากชุดเอกสารบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ (OP) ระหว่างเดือน ก.พ. – มี.ค. 2561 จำนวน 7 ชุด 124 รายการ สรุปได้ดังนี้ - เปรียบเทียบอำนาจอนุมัติกับเอกสารใบสั่งซื้อ (PO) และใบขอซื้อ(PR)พบว่า ผู้เกี่ยวข้อง (ผู้สั่งซื้อ, ผู้ตรวจสอบ) ลงนามในเอกสารครบถ้วนถูกต้อง รวมทั้งผู้มีอำนาจลงนามเป็นไปตามอำนาจอนุมัติ - เปรียบเทียบรายการค่าใช้จ่ายที่สามารถเบิกได้ตามระเบียบที่กำหนด (ซื้อวัสดุและรายจ่ายของโครงการ) กับเอกสารประกอบการจ่าย ครบถ้วนถูกต้อง - แนบเอกสารประกอบการเบิกเงินสดสำรอง (OP) ครบถ้วน ถูกต้อง (ใบขอซื้อและใบสั่งซื้อ) - ปัจจุบันบริษัทจะไม่ประทับตรา “จ่ายแล้ว” ณ จุดจ่าย โดย ณ จุดจ่ายจะให้ผู้รักษาเงินสดย่อยลงนามหลังบิลที่จ่ายเพื่อเป็นสัญลักษณ์ในการจ่ายและจะประทับตรา “จ่ายแล้ว” เมื่อเบิกชดเชยเท่านั้น ซึ่งจากการสอบทานบิลใบเสร็จ พบว่า ประทับตรา “จ่ายแล้ว” ครบถ้วนถูกต้อง

6/ การควบคุมสินทรัพย์โครงการและสินทรัพย์ระยะยาว

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 23 พฤศจิกายน – 7 ธันวาคม 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับสูง โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
20. บริษัทไม่มีการกำหนดนโยบายหรือขั้นตอนการจัดซื้อสินทรัพย์ที่ต้องผ่านการตรวจสอบกับงบประมาณประจำปี ซึ่งมีการกำหนดงบประมาณการสั่งซื้อสินทรัพย์ประจำปี แต่ไม่มีการเปรียบเทียบงบประมาณประจำปี ก่อนการขออนุมัติสั่งซื้อสินทรัพย์ทุกครั้ง	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 พบว่าบริษัทมีกำหนดนโยบายการจัดซื้อสินทรัพย์ (PT-P-AC-001) ประกาศใช้เมื่อวันที่ 1 เม.ย. 2561 แก้ไขครั้งที่ 3 โดยมีกำหนดขั้นตอนให้เจ้าหน้าที่จัดซื้อ ส่งรายการสินทรัพย์ให้เจ้าหน้าที่บัญชีสินทรัพย์เพื่อตรวจสอบสินทรัพย์ที่มีในกิจการ กรณีที่ไม่มีสินทรัพย์ ให้ทำการสั่งซื้อสินทรัพย์จากผู้จำหน่ายที่ได้รับอนุมัติแล้ว ตามขั้นตอนการจัดซื้อโดยเปรียบเทียบกับแผนงบประมาณการลงทุนกรณีที่อยู่ในงบประมาณ ให้ดำเนินการตามขั้นตอนการจัดซื้อกรณีไม่อยู่ในงบประมาณ ให้เจ้าหน้าที่จัดซื้อจัดทำ PT-F-HR-901 แบบฟอร์ม MEMO เสนอต่อผู้บังคับบัญชาตามสายงาน เพื่อให้พิจารณาขอซื้อสินทรัพย์นอกงบประมาณซึ่งพบว่า เจ้าหน้าที่จัดซื้อ มีจัดทำไฟล์งบประมาณการลงทุนเพื่อซื้อเครื่องมืออุปกรณ์เพิ่มเติมหรือทดแทนของเดิมที่ชำรุด (สำนักงาน ปี 2561) โดยระบุ วันที่ซื้อสินทรัพย์ เลขที่ใบขอซื้อ, ใบสั่งซื้อ, รหัสทรัพย์สิน, รายการ, จำนวน, ราคา และงบประมาณสินทรัพย์คงเหลือและจากการสอบทานพบว่ารายการซื้อสินทรัพย์ ยังอยู่ในงบประมาณที่บริษัทกำหนด
21. ตรวจสอบรายการสินทรัพย์แยกคลังในระบบ Express เปรียบเทียบกับโครงการที่มีอยู่จริง ณ วันที่ 24 พ.ย. 2560 พบข้อมูลสินทรัพย์ที่ระบุสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ ณ วันที่ 31 ต.ค. 2560 มีคลังสินทรัพย์จำนวน 16 คลัง ซึ่งคลังสินทรัพย์ของโครงการที่สุ่มทำการปิดอย่างเป็นทางการแล้ว แต่มีสินทรัพย์คงค้างในระบบจำนวน 1 รายการ ซึ่งจากการสุ่มตรวจนับสินทรัพย์พบว่า สินทรัพย์ได้นำส่งคืนคลังสำนักงานใหญ่แล้ว แต่ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่คลังสินค้า ยังไม่ได้รับเอกสารใบคืน จึงยังไม่ได้จัดทำใบรับมอบสินทรัพย์ในระบบ Express	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้ตรวจสอบรายการสินทรัพย์แยกคลังในระบบ Express เปรียบเทียบกับโครงการที่มีอยู่จริง ณ วันที่ 23 มี.ค. 2561 มีคลังสินทรัพย์จำนวน 9 คลัง พบโครงการที่ปิดส่งคืนทรัพย์สินให้สำนักงานใหญ่ อย่างครบถ้วน

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
22. เปรียบเทียบข้อมูลรายการสินทรัพย์ในทะเบียนคิดค่าเสื่อมราคากับรายงานสินทรัพย์แยกคลัง ณ วันที่ 31 ต.ค. 2560 จำนวน 490 รายการ พบว่าทะเบียนสินทรัพย์แยกคลังในระบบ Express ระบุรายละเอียดรหัส, รายละเอียด, วันที่โอนสินทรัพย์, จำนวน, มูลค่าแยกตามโครงการ แต่ระบุสถานที่ตั้งไม่ครบถ้วน รวมถึงบางรายการไม่ระบุผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจนซึ่งหัวหน้าแผนกบัญชีแจ้งว่าอยู่ระหว่างตรวจนับ เพื่อระบุสถานที่ตั้งและผู้รับผิดชอบโดยไม่มีกำหนดแผนงานหรือวันที่แล้วเสร็จ	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้เปรียบเทียบข้อมูลรายการสินทรัพย์ในทะเบียนคิดค่าเสื่อมราคา กับรายงานสินทรัพย์แยกคลัง ณ วันที่ 28 มี.ค. 2561 จำนวน 490 รายการ พบว่ามีระบุสถานที่ตั้งและผู้รับผิดชอบทรัพย์สินรายบุคคล ในระบบ Express อย่างครบถ้วน แบ่งเป็น - ทะเบียนสินทรัพย์ที่ใช้คำนวณค่าเสื่อมราคาตามมูลค่าในงบการเงิน - ทะเบียนสินทรัพย์แยกคลังที่ใช้สำหรับการควบคุมสถานที่ตั้งและการโอนย้ายระหว่างสำนักงานใหญ่ และโครงการ - ทะเบียนที่ใช้ควบคุมสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ที่ไม่คิดค่าเสื่อมราคา (ควบคุมความมีอยู่จริงและสถานที่ตั้งพร้อมจัดทำเอกสารการโอนย้าย) - ทะเบียนสินทรัพย์แยกคลังตามรายชื่อพนักงาน (ควบคุมความมีอยู่จริงพร้อมจัดทำเอกสารการโอนย้าย)
23. สุ่มตรวจสอบการโอนสินทรัพย์ (การโอนเพื่อส่งมอบ – รับคืน) ตามทะเบียน แยกคลังในระบบ Express ณ วันที่ 28 พ.ย. 2560 จำนวน 6 โครงการ โดยเปรียบเทียบเอกสารการโอนสินทรัพย์กับรายงานการเคลื่อนไหวของคลังทรัพย์สิน และผลการสุ่มตรวจนับสินทรัพย์ของผู้ตรวจสอบภายใน แบ่งเป็นซึ่งสามารถสรุปรายละเอียดได้ดังนี้ - ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่คลังสินค้าจัดทำเอกสารการโอนสินทรัพย์ไม่ครบถ้วน 13 รายการ (ของสำนักงานใหญ่ และ โครงการ Guest House) เนื่องจากไม่ได้บันทึกในระบบทันทีที่มีการโอนย้าย - ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่คลังสินค้าไม่ได้บันทึกรับคืนสินทรัพย์ของโครงการที่ปิดแล้วจำนวน 1 รายการ (โครงการ Maesod) - ทางโครงการโอนย้ายสินค้าระหว่างกัน โดยไม่ได้จัดทำเอกสาร	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้สุ่มตรวจสอบการโอนสินทรัพย์ (การโอนเพื่อส่งมอบ – รับคืน) ตามทะเบียน แยกคลังในระบบ Express ณ วันที่ 23 มี.ค. 2561 จำนวน 4โครงการ โดยเปรียบเทียบเอกสารการโอนสินทรัพย์กับรายงานการเคลื่อนไหวของคลังทรัพย์สิน และผลการสุ่มตรวจนับสินทรัพย์ของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งสามารถสรุปรายละเอียดได้ดังนี้ - ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่คลังสินค้า จัดทำเอกสารการโอนสินทรัพย์ระหว่างโครงการ อย่างครบถ้วน - ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่คลังสินค้า บันทึกรับคืนสินทรัพย์ของโครงการที่ปิดครบถ้วน - ธุรการโครงการ จัดทำเอกสาร Memo ขออนุมัติโอนย้ายทรัพย์สินระหว่างโครงการ อย่างครบถ้วน

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
ใด ๆจำนวน 6 รายการ (ของโครงการ Lotus Trakan, โครงการ แวร์เฮ้าท์ พรอสเพอร์, DOW-MTP)	
24. สุ่มตรวจนับสินทรัพย์ตามทะเบียนสินทรัพย์แยกคลัง ในระบบ Express ณ วันที่ 28 พ.ย. 2560 จำนวน 6 โครงการ สินทรัพย์ 53 รายการ มูลค่า 613,466.41 บาท พบผลต่างจากการตรวจนับจำนวน 23 รายการ มูลค่ารวม 242,150.46 บาท และไม่สามารถแจ้งสาเหตุได้ ณ วันที่ตรวจนับจึงส่งผลให้ไม่สามารถยืนยันความมีอยู่จริงของสินทรัพย์โครงการได้ ดังนี้ - ไม่ได้จัดทำเอกสารการโอนย้าย – รับคืนทรัพย์สินจากคลังกลางไป คลังโครงการ หรือ คลังโครงการ กลับ คลังกลาง ทันทีที่มีการโอนย้าย จำนวน9 รายการ - ทางโครงการโอนย้ายสินค้าระหว่างกัน โดยไม่ได้จัดทำเอกสารใดๆ เพื่อแจ้งทางคลังกลาง รวมถึงยังไม่มีกำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการโอนย้ายสินทรัพย์ระหว่างโครงการ จำนวน 5 รายการ - มีรายการสินทรัพย์คงค้างจากการปิดโครงการที่แล้วเสร็จ ทำการส่งคืนสำนักงานใหญ่เรียบร้อยแล้ว แต่ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่คลังสินค้ายังไม่ได้บันทึกรับคืนสินทรัพย์เข้าระบบคลังสำนักงาน (Maesod) จำนวน 1 รายการ	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้สุ่มตรวจนับสินทรัพย์ตามทะเบียนสินทรัพย์แยกคลัง ในระบบ Express ณ วันที่ 23 มี.ค. 2561 ของสำนักงานใหญ่ และโครงการที่สุ่มตรวจสอบจำนวน 2 โครงการ สินทรัพย์จำนวน 122 รายการ รวมมูลค่า 1,402,143.85 บาท แบ่งเป็น - พบรายการสินทรัพย์ที่ไม่ติดรหัส จำนวน 3 รายการ รวมมูลค่า 88,560.75 บาท โดยผู้ช่วยเจ้าหน้าที่คลังสินค้าแจ้งว่า Tag รหัสทรัพย์สินหลุด - สุ่มตรวจสอบการจัดทำเอกสารจัดทำเอกสารใบส่งมอบทรัพย์สิน และใบรับมอบทรัพย์สิน เปรียบเทียบกับไฟล์สรุปยอดเคลื่อนไหวสินค้า พบว่าเจ้าหน้าที่คลังจัดทำเอกสาร และลงนาม อย่างครบถ้วน - มีกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงาน เรื่องการจัดซื้อสินทรัพย์ หัวข้อการโอนย้าย เลขที่เอกสาร PT-P-AC-001 ประกาศใช้ ณ วันที่ 1 ม.ค. 2561 โดยกำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานหน้างาน จัดทำ Memo เพื่อขออนุมัติจากผู้มีอำนาจขอโอนย้ายทรัพย์สินระหว่างโครงการ อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร - ธุรการโครงการ จัดทำเอกสาร Memo ขออนุมัติโอนย้ายทรัพย์สินระหว่างโครงการ อย่างครบถ้วน - ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่คลังสินค้า บันทึกรับคืนสินทรัพย์ของโครงการที่ปิดครบถ้วน

7/ การจัดซื้อ/จัดจ้าง และการบันทึกรับ (วัสดุอุปกรณ์สำหรับงานติดตั้ง)

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 23 พฤศจิกายน – 7 ธันวาคม 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับต่ำ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
25. สุ่มตรวจสอบเอกสารใบขอซื้อ (เพื่อการเบิกของ และสั่งซื้อวัสดุก่อสร้าง) จำนวน 2 โครงการ ได้แก่ ระหว่างเดือน เม.ย. – พ.ย. 2560 จากรายงานใบขอซื้อ (PR Log) พบความผิดปกติของช่องเลขที่เอกสาร จำนวน 84 รายการ คิดเป็น 26.01% ของรายการที่ตรวจสอบทั้งหมด (323 รายการ) เช่น บางรายการระบุเป็นเลขที่ PO, บางรายการระบุเฉพาะเลขที่, บางรายการระบุเป็นตัวอักษร และบางรายการระบุเป็นจำนวนเงิน เป็นต้น	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้สุ่มตรวจสอบเอกสารใบขอซื้อเพื่อการเบิกของ และสั่งซื้อวัสดุก่อสร้างจำนวน 3 โครงการ ระหว่างวันที่ 1 ต.ค. 2560 – 23 มี.ค. 2561 จากรายงานใบขอซื้อ (PR Log) พบว่า - ปัจจุบันบริษัทกำหนดขั้นตอนการระบุสถานะในไฟล์ PR Log อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ประกาศใช้อย่างเป็นทางการ วันที่ 1 ม.ค. 2561 - จากการสอบทานไม่พบความผิดปกติของช่องเลขที่เอกสาร โดยเจ้าหน้าที่จัดซื้อ ระบุสถานะในไฟล์ PR Log เป็นไปตามระเบียบที่บริษัทกำหนด
26. สุ่มตรวจสอบการตรวจสอบคุณภาพของสินค้าประเภท (เหล็ก, คอนกรีต ฯลฯ) จำนวน 20 รายการ คิดเป็น 5.51% ของรายการที่สุ่มตรวจสอบ (363 รายการ) พบว่าไม่ได้จัดทำเอกสารตรวจสอบคุณภาพ อีกทั้งไม่มีการลงนามร่วมกันระหว่างวิศวกรระดับ 4 ขึ้นไปกับผู้รับสินค้า ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบที่บริษัทกำหนด	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้สุ่มตรวจสอบการตรวจสอบคุณภาพของสินค้า จำนวน 6 รายการ พบว่าลงนามรับวัสดุโดยเจ้าหน้าที่สโตร์ ครบถ้วน ทั้งนี้ไม่พบรายการวัสดุเฉพาะทาง ที่ต้องได้รับการตรวจสอบร่วมกันระหว่างวิศวกรระดับ 4 ขึ้นไป
27. เจ้าหน้าที่จัดซื้อบันทึกรับวัสดุก่อสร้างของโครงการล่าช้า เนื่องจากผู้ขายยังไม่มาวางบิลหรือยังไม่ได้รับเอกสารต้นฉบับ ทางฝ่ายบัญชีจึงยังไม่ได้รับรู้รายการวัสดุก่อสร้างและเจ้าหนี้ในระบบบัญชี โดยพบล่าช้าสูงสุด 45 วัน ทำให้ส่งผลต่อความมีอยู่จริงของสินค้าคงเหลือในระบบ	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้ตรวจสอบเอกสารใบรับวัสดุในระบบ Express จำนวน 6 รายการ เฉพาะรายการสั่งซื้อที่มีใบสั่งซื้อเท่านั้นไม่พบรายการที่เจ้าหน้าที่จัดซื้อหรือผู้ช่วยเจ้าหน้าที่สโตร์ บันทึกรับวัสดุก่อสร้างของโครงการล่าช้า จากวันที่รับของในเอกสารใบส่งของ/ใบกำกับภาษี เกินกว่า 3 วันทำการ
28. ตรวจสอบการส่งเคลมวัสดุก่อสร้าง ระหว่างเดือน ก.ค. – ต.ค. 2560 พบว่า ไม่มีการส่งเคลมวัสดุก่อสร้าง โดยจากการสอบถามหัวหน้าชุด (Foreman) แจ้งว่า จะตรวจรับและตรวจสอบคุณสมบัติก่อนการรับเข้า ถ้าตรงตามคุณสมบัติ จะไม่รับเข้าสินค้า จึงไม่มีการส่งเคลมวัสดุก่อสร้าง แต่ทั้งนี้เจ้าหน้าที่จัดซื้อไม่มีการเก็บข้อมูลดังกล่าว เพื่อ	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 3 – 11 เมษายน 2562 พบการปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบการควบคุมที่กำหนดไว้อย่างเพียงพอ และไม่พบความเสี่ยงหรือผลกระทบที่เป็นประเด็นอย่างมีสาระสำคัญ และจากการตรวจสอบการประเมินคุณภาพผู้ขาย ประจำปี 2561 พบว่า

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
ใช้ประกอบในการประเมินผู้ขายต่อไป	Purchase Section Chief และ Purchaser Officer จัดทำแบบประเมิน เป็นไปตามรอบที่บริษัทกำหนด แยกเป็นผู้ขาย, ผู้ให้บริการ, ผู้รับเหมา

8/ การควบคุมเศษวัสดุเหลือใช้ (วัสดุก่อสร้าง)

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 23 พฤศจิกายน – 7 ธันวาคม 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับต่ำ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
29. สอบทานเอกสาร “ทะเบียนประวัติลูกค้า (รับซื้อเศษวัสดุ)” ณ วันที่ 24 พ.ย. 2560 พบหัวหน้าส่วนจัดซื้อขึ้นทะเบียนผู้รับซื้อที่เสนอราคาสูงสุดพร้อมแนบเอกสารประกอบ (เช่น สำเนาบัตรประชาชน, ใบอนุญาตให้ค้าของเก่า เป็นต้น) อย่างครบถ้วน แต่ยังไม่ได้นำเสนอทะเบียนรายชื่อให้ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติ	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้สอบทานเอกสาร “ทะเบียนประวัติลูกค้า (รับซื้อเศษวัสดุ)” ณ วันที่ 22 มี.ค. 2561 พบหัวหน้าส่วนจัดซื้อขึ้นทะเบียนผู้รับซื้อที่เสนอราคาสูงสุดพร้อมแนบเอกสารประกอบ (เช่น สำเนาบัตรประชาชน, ใบอนุญาตให้ค้าของเก่า เป็นต้น) อย่างครบถ้วน แต่ยังไม่ได้นำเสนอทะเบียนรายชื่อให้ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติ
30. สุ่มตรวจนับเศษวัสดุก่อสร้างที่คลังส่วนกลาง ณ วันที่ 8 เม.ย. 2562 พบว่า ไม่สามารถตรวจนับเศษวัสดุได้ เนื่องจาก ผู้ช่วยสโตร์ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเศษวัสดุก่อสร้างที่รับคืน อีกทั้งไม่ได้จัดทำป้ายบ่งชี้ที่แสดงถึงจำนวนของเศษวัสดุดังกล่าว โดยได้รับแจ้งว่าเป็นเศษซากเก่าของโครงการที่ไม่ได้ควบคุม ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างรอการขาย	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 2 – 8 ตุลาคม 2562 ซึ่งสุ่มตรวจนับเศษวัสดุก่อสร้างที่คลังส่วนกลาง ณ วันที่ 4 ต.ค. 2562 พบว่า ไม่พบเศษวัสดุก่อสร้าง แต่มีการจัดพื้นที่ในการจัดเก็บเศษวัสดุ โดยแบ่งแยกออกจากพื้นที่ พร้อมติดป้ายบ่งบอกอย่างชัดเจน

9/ การควบคุมเจ้าหนี้การค้า

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 23 พฤศจิกายน – 7 ธันวาคม 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับต่ำ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
31. ตรวจสอบรายงานการตั้งหนี้กับเอกสารชุดใบรับสินค้า/ใบสำคัญตั้งเจ้าหนี้การค้า พบว่า เอกสารประกอบการรับวางบิล ของชุดเอกสารการตั้งหนี้ของโครงการที่สุ่มตรวจสอบ (ใบวางบิล, ใบกำกับภาษี/ใบส่งของ/ใบแจ้งหนี้, ใบสั่งซื้อ, ใบมอบงาน) ไม่ครบถ้วน เนื่องจากในกรณีที่เป็นงานบริการโดยบุคคลธรรมดา ไม่ได้แนบเอกสาร	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้ตรวจสอบรายงานการตั้งหนี้กับเอกสารชุดใบรับสินค้า/ใบสำคัญตั้งเจ้าหนี้การค้า ระหว่างเดือน ต.ค. 60 – มี.ค. 2561 ของโครงการที่สุ่มตรวจสอบ จำนวน 52 ชุด โครงการ DOW – Asphaltic Road Block 65 จำนวน

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
สำเนาบัตรประชาชนของผู้รับเงินจำนวน 13 รายการ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้	5 ชุด และโครงการที่สุ่มตรวจสอบโครงการที่สองจำนวน 18 ชุด พบว่า เอกสารประกอบการรับวางบิล ของชุดเอกสารการตั้งหนี้ (ใบวางบิล, ใบกำกับภาษี/ใบส่งของ/ใบแจ้งหนี้, ใบสั่งซื้อ, ใบมอบงาน) ครบถ้วนอย่างเป็นสาระสำคัญ
32. ตรวจสอบรายงานการตั้งหนี้และจ่ายชำระหนี้เปรียบเทียบกับเอกสารตั้งหนี้และใบสำคัญจ่ายเงิน ของโครงการที่สุ่มตรวจสอบโครงการแรกจำนวน 33 ชุด และโครงการที่สุ่มตรวจสอบจำนวนที่สองจำนวน 88 รายการ ระหว่างเดือน ก.ค. – ต.ค. 2560 (ไม่รวมการจ่ายชำระหนี้ที่ผ่านการจ่ายเงินสดสำรอง) พบว่ารายงานกับชุดเอกสารประกอบการบันทึกตั้งหนี้เปรียบเทียบวันที่เอกสารใบตั้งหนี้ในระบบ Express กับวันที่เอกสารใบส่งของ/ใบกำกับภาษี พบว่า บันทึกรับวัสดุก่อสร้างของโครงการล่าช้า จากวันที่รับของในเอกสารใบส่งของ/ใบกำกับภาษี เนื่องจากผู้ขายยังไม่มาวางบิลหรือยังไม่ได้รับเอกสารต้นฉบับ ทางฝ่ายบัญชีจึงยังไม่ได้รับรู้รายการวัสดุก่อสร้างและเจ้าหนี้ในระบบบัญชีซึ่งพบการบันทึกรับล่าช้าสูงสุด 45 วัน	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 2 - 8 ตุลาคม 2562 ได้สุ่มตรวจสอบการบันทึกบัญชีตั้งหนี้เจ้าหนี้การค้า ในระบบ Express แยกแผนก เปรียบเทียบกับชุดใบตั้งหนี้เจ้าหนี้การค้า พบว่า Purchase Section Chief หรือ Purchaser Officer บันทึกตั้งหนี้เจ้าหนี้การค้าเข้าแผนกโครงการ ถูกต้อง ครบถ้วน และสอบทานการบันทึกบัญชีต้นทุนค่าจ้างเหมา กรณีที่เป็นค่าใช้จ่ายออกแทน รายละเอียด ดังนี้ - บันทึกต้นทุนค่าจ้างเหมาของเดือน ก.ค. 2562 ไม่ครบถ้วน มูลค่า 2,096,275.16 บาท ซึ่ง Accountant ได้นำมาบันทึกรับรู้ต้นทุนค่าจ้างเหมา ในเดือน ส.ค. 2562 ครบถ้วนถูกต้องอย่างเป็นสาระสำคัญ - ตรวจสอบการปรับปรุงค่าใช้จ่ายออกแทนผู้รับเหมาเข้าบัญชีลูกหนี้ – ผู้รับเหมา พบว่ารายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายออกแทนผู้รับเหมา ของเลขที่เอกสาร RR6208021 เกิน 4,000 บาท เนื่องจากมีการแก้ไขยอดวางบิลผู้ขาย ซึ่ง Accountant ได้ทำการบันทึกปรับปรุงค่าใช้จ่ายออกแทนผู้รับเหมา ในเดือน ก.ย. 2562 ครบถ้วน ถูกต้อง อย่างเป็นสาระสำคัญ - พบรายการบันทึกบัญชีรับรู้ต้นทุน เดือน ส.ค. 2562 ซ้ำ 1 รายการมูลค่า 10,800 บาท เนื่องจากเจ้าหน้าที่จัดซื้อ บันทึกรายการรับสินค้าออกแทนผู้รับเหมา เป็นเดบิตค่าวัสดุ จึงทำให้รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายออกแทนผู้รับเหมาเข้าต้นทุนซ้ำ ซึ่งเจ้าหน้าที่บัญชีได้ทำการบันทึกปรับปรุงรายการต้นทุนออกแล้วในเดือน ก.ย. 2562 ครบถ้วนถูกต้อง อย่างเป็นสาระสำคัญ

10/ การควบคุมเงินสดรับและเงินฝากธนาคาร

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 23 พฤศจิกายน – 7 ธันวาคม 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับต่ำ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
33. จากการเปรียบเทียบระหว่างไฟล์ “ยอดคงเหลือตามงบทดลอง” กับ Book Bank หรือ Bank Statement พบว่า ยอดคงเหลือตามงบทดลอง ถูกต้องตรงตาม Book Bank หรือ Bank Statement อย่างเป็นสาระสำคัญ ยกเว้นบัญชีธนาคารเงินฝากกระแสรายวัน ธ. ทหารไทย สาขาบ้านฉาง (เลขบัญชี3091074827) พบผลต่าง จำนวน 232,573.52 บาท เนื่องจาก เจ้าหน้าที่บัญชี บันทึกรายการค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมหลังจากจัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Reconcile) เดือน ต.ค. 2560 จึงส่งผลให้ยอดคงเหลือไม่ถูกต้องตรงกัน	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้สอบทานยอดคงเหลือเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 28 ก.พ. 2561 จำนวน 13 บัญชี โดยเปรียบเทียบระหว่างไฟล์ “ยอดคงเหลือตามงบทดลอง” กับ Book Bank หรือ Bank Statement พบว่า ยอดคงเหลือตามงบทดลอง ครบถ้วนถูกต้องตรงตาม Book Bank หรือ Bank Statement

11/ การจัดทำงบประมาณเพื่อการวางแผนและควบคุม

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 23 พฤศจิกายน – 7 ธันวาคม 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับต่ำ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
34. สอบทานการจัดทำงบประมาณประจำปี 2560 พบว่าหัวหน้าแผนกบัญชีเป็นผู้รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายงานต่างๆ นำเสนอให้ผู้บริหารพิจารณาดังนี้ - งบประมาณการรายได้และกำไรขั้นต้น แยกรายโครงการ และงบประมาณรายได้และต้นทุนรายเดือน แยกรายโครงการจากแผนกก่อสร้าง - แผนอัตรากำลังพลมีเฉพาะของแผนกก่อสร้าง ซึ่งระบุตำแหน่งงานพร้อมฐานเงินเดือน แต่ไม่ได้รวบรวมมูลค่าเพื่อจัดทำงบประมาณประจำปี - งบประมาณการลงทุนและค่าเสื่อมราคา ตั้งงบประมาณโดยใช้อัตราที่ใกล้เคียงกับอัตราส่วนของค่าเสื่อมราคาต่อรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จากแผนกการบัญชีและแผนกต่างๆ	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้สอบทานการจัดทำงบประมาณประจำปี 2561 พบว่าหัวหน้าแผนกบัญชีเป็นผู้รวบรวมข้อมูลจากฝ่ายงานต่างๆ นำเสนอให้ผู้บริหารพิจารณาดังนี้ - งบประมาณการรายได้และกำไรขั้นต้น แยกรายโครงการ และงบประมาณรายได้และต้นทุนรายเดือน แยกรายโครงการ จากแผนกก่อสร้าง - แผนอัตรากำลังพลของทุกแผนกซึ่งระบุตำแหน่งงาน และเหตุผลในการเพิ่มบุคลากร พร้อมฐานเงินเดือน เพื่อจัดทำงบประมาณประจำปี 2561 - บริษัทมีกำหนดงบประมาณสำหรับสินทรัพย์โครงการ (รถ JCB มูลค่า 2,800,000 บาท) พร้อมได้รับอนุมัติจากกรรมการผู้จัดการ อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

12/ การยื่นแบบแสดงภาษี

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 23 พฤศจิกายน – 7 ธันวาคม 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับต่ำ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
35. สอบทานรายงานภาษีขาย และสำเนาใบกำกับภาษีขายพบว่า - เลขที่ใบกำกับภาษีขายครบถ้วน แต่เลขที่ใบกำกับภาษีขายเรียงลำดับไม่สัมพันธ์กับวันที่ จำนวน 6 รายการ ซึ่งจากการสอบถามหัวหน้าแผนกบัญชี แจ้งว่าขึ้นอยู่กับการเกิดของเหตุการณ์ จะระบุวันที่ในใบกำกับภาษีขายให้ตรงกับวันที่เช็ค ตามรอบการจ่ายเงินของลูกค้าแต่ละราย - พบใบเสร็จรับเงินแนบกับรายงานภาษีขาย ก.ย. 2560 จำนวน 1 รายการเป็นรายได้จากการให้บริการค่าส่วนกลาง เนื่องจากแบบฟอร์มในการจัดพิมพ์ใบกำกับภาษีขายไม่ถูกต้อง แต่ไม่ส่งผลกระทบต่อมูลค่าภาษีขายรอบการนำส่งภาษี	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้สอบทานรายงานภาษีขาย และสำเนาใบกำกับภาษีขายพบว่าเลขที่ใบกำกับภาษีขายครบถ้วน แต่เลขที่ใบกำกับภาษีขายเรียงลำดับไม่สัมพันธ์กับวันที่ จำนวน 2 รายการ จาก 14 รายการ ซึ่งหัวหน้าแผนกบัญชีจากการสอบถามหัวหน้าแผนกบัญชี แจ้งว่าขึ้นอยู่กับการเกิดของเหตุการณ์ จะระบุวันที่ในใบกำกับภาษีขายให้ตรงกับวันที่เช็ค ตามรอบการจ่ายเงินของลูกค้าแต่ละราย
36. สุ่มสอบทานรายงานภาษีซื้อกับเอกสารต้นฉบับใบกำกับภาษี จำนวน54 รายการ จากจำนวน 617 รายการ คิดเป็น 8.75% ของรายการทั้งหมดพบว่า - ข้อมูลในเอกสารใบกำกับภาษีซื้อถูกต้องตามหลักของกรมสรรพากร - พบใบกำกับภาษีซื้อที่เป็นสำเนาทั้งหมดจำนวน 19 รายการ มูลค่าภาษีซื้อเท่ากับ 23,624.58 บาท ของ หจก.เนรมิตวัสดุก่อสร้างเดือน ก.ย. 2560 จำนวน 17 รายการ และของตั้งล้งฮาร์ดแวร์ เดือน ต.ค. 2560 จำนวน 2 รายการ คิดเป็น 35% ขอรายการที่สุ่มสอบทาน จากการสอบถามหัวหน้าแผนกบัญชี แจ้งว่า เป็นค่าวัสดุก่อสร้าง ซึ่งหน้างานจะจัดส่งต้นฉบับใบกำกับภาษีมาให้ภายหลัง เนื่องจากระยะทางไกลจึงต้องรวมรวมส่งมาคราวเดียว ซึ่ง ณ วันที่เข้าตรวจยังไม่ได้รับใบกำกับภาษีซื้อตัวจริง	■ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 - 24 พฤศจิกายน 2561 ได้สอบทานรายงานภาษีซื้อ กับเอกสารต้นฉบับใบกำกับภาษี เดือน ส.ค. - ต.ค. 2561 จำนวน 1,031 รายการ พบว่า - ข้อมูลเอกสารใบกำกับภาษีซื้อต้นฉบับ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามหลักกรมสรรพากร - เจ้าหน้าที่บัญชี ยื่นภาษีซื้อ โดยใช้เอกสารฉบับจริงทุกรายการ และถูกต้องตรงกับ ไฟล์รายงานภาษีซื้อ

13/ การบริหารทรัพยากรบุคคลทั่วไป

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 23 พฤศจิกายน – 7 ธันวาคม 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับต่ำ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
37. ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่บุคคล จัดทำไฟล์ทะเบียนคุมใบกำหนดหน้าที่งาน โดยระบุชื่อตำแหน่ง, ฝ่ายงาน และวันที่ปรับปรุง เป็นปัจจุบันและครบถ้วนอย่างเป็นสาระสำคัญ ยกเว้น ในส่วนของหัวหน้าส่วนจัดซื้อ	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 พบว่าผู้ช่วยเจ้าหน้าที่บุคคลจัดทำไฟล์ทะเบียนคุมใบกำหนดหน้าที่งาน โดยระบุชื่อตำแหน่ง, ฝ่ายงาน และวันที่ปรับปรุง เป็นปัจจุบัน และครบถ้วน
38. ตรวจสอบต้นฉบับใบกำหนดหน้าที่งาน ณ วันที่ 1 ธ.ค. 2560 เปรียบเทียบกับตำแหน่งพนักงานในปัจจุบัน และโครงสร้างระดับพนักงาน พบว่า จัดทำครบถ้วนอย่างเป็นสาระสำคัญ ยกเว้น ในส่วนของหัวหน้าส่วนจัดซื้อ	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้ตรวจสอบต้นฉบับใบกำหนดหน้าที่งาน ณ วันที่ 26 มี.ค. 2561 เปรียบเทียบกับตำแหน่งพนักงานในปัจจุบัน และโครงสร้างระดับพนักงานพบว่า จัดทำเอกสาร และให้พนักงานลงนามรับทราบหน้าที่งาน อย่างครบถ้วน

14/ การจ่ายผลตอบแทนพนักงาน

การประเมินระบบควบคุมภายในความเสี่ยงระหว่างระหว่างวันที่ 23 พฤศจิกายน – 7 ธันวาคม 2560 พบความเสี่ยงจากระบบควบคุมภายในระดับต่ำ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
39. ตรวจสอบการจ่ายผลตอบแทนของพนักงานรายเดือน รอบจ่ายประจำเดือน ส.ค. – ก.ย. 2560 เทียบกับโครงสร้างค่าจ้าง (ลงวันที่ 26 ก.ย. 2560) พบว่า จ่ายเงินเดือนเป็นไปตามโครงสร้างค่าจ้างที่บริษัทกำหนดยกเว้นพบการจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงประจำ จะอยู่ในดุลยพินิจของกรรมการผู้จัดการ โดยจะพิจารณาเป็นรายบุคคล และตามความเหมาะสม	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้ตรวจสอบการจ่ายผลตอบแทนของพนักงานรายเดือน และพนักงานรายวันรอบจ่ายประจำเดือน ก.พ. 2561 เทียบกับโครงสร้างค่าจ้าง (ลงวันที่ 5ม.ค. 2561) พบว่า จ่ายเงินเดือนเป็นไปตามโครงสร้างค่าจ้างที่บริษัทกำหนด
40. สุ่มตรวจสอบการคำนวณจ่ายค่าทำงานล่วงเวลา ของพนักงานรายวันรอบจ่ายงวดวันที่ 1 – 15 ส.ค. 2560 จำนวน 9 คน (จากทั้งหมดจำนวน 12คน) และ 16 – 31 ส.ค. 2560 จำนวน 8 คน (จากทั้งหมดจำนวน 10 คน) พบว่า คำนวณค่าทำงานล่วงเวลาถูกต้องเป็นไปตามเกณฑ์ที่บริษัทกำหนดอย่างไม่เป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้พบการ	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้สุ่มตรวจสอบการคำนวณจ่ายค่าทำงานล่วงเวลา ของพนักงานรายวันรอบจ่ายงวดวันที่ 1 – 15 ก.พ. 2561 และ 16 – 28 ก.พ. 2561 รวมจำนวน 5 คนพบว่า คำนวณค่าทำงานล่วงเวลาถูกต้องเป็นไปตามเกณฑ์ที่บริษัท

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	การติดตามผล
จ่าย OT ให้พนักงานรายวันในวันหยุด ด้วยอัตรา 1 เท่าสำหรับพนักงานที่มีการลาหยุดงาน หรือ ขาดงานในสัปดาห์นั้นแต่หากกรณีในสัปดาห์นั้น ไม่มีการลาหยุดงาน หรือ ขาดงาน จะได้ OT อัตรา 2เท่า	กำหนด
41. สุ่มตรวจสอบการหักเงินจากเวลาปฏิบัติงาน ได้แก่ เข้างานสาย, ออกก่อน,ขาดงาน, ลาไม่ถูกระเบียบ เป็นต้น ของพนักงานรายเดือน พบว่า มีระเบียบกำหนดให้หักเงินจากเงินเดือนกรณีที่ขาดงาน/มาสาย แต่ไม่มีกำหนดรอบการพิจารณาบันทึกเวลาทำงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร (ปัจจุบันกำหนดรอบระหว่างวันที่ 26 ของเดือนก่อน ถึงวันที่ 25 ของเดือนถัดไป จะหักในรอบการจ่ายเงินเดือนสิ้นเดือน) และจากการสุ่มทดสอบการคำนวณหักเงิน ในรอบจ่ายเงินเดือน ส.ค. – ก.ย. 2560 จำนวน 4 คน พบว่า ไม่ได้หักเงินกรณีมาสายตามระเบียบที่บริษัทกำหนด ซึ่งหัวหน้าแผนกทรัพยากรบุคคลแจ้งว่า นำเวลาทำงานล่วงเวลาที่พนักงานไม่ได้ขอเบิกมาหักล้างกันได้ และอาจพิจารณาในรอบการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานประจำปี	▪ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว การตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 22 – 30 มีนาคม 2561 ได้กำหนดรอบการพิจารณาบันทึกเวลาทำงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร (ปัจจุบันกำหนดรอบระหว่างวันที่ 26 ของเดือนก่อน ถึงวันที่ 25 ของเดือนถัดไป จะหักในรอบการจ่ายเงินเดือนสิ้นเดือน) และการสุ่มตรวจสอบการหักเงินจากเวลาปฏิบัติงาน ได้แก่ เข้างานสาย, ออกก่อน, ขาดงาน, ลาไม่ถูกระเบียบของพนักงานรายเดือน พบว่า มีระเบียบกำหนดให้หักเงินจากเงินเดือนกรณีที่ขาดงาน/มาสาย

จากการตรวจสอบภายใน PT ของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับงวดปี 2562 และรายงานการตรวจสอบภายในแบบติดตามฉบับล่าสุด (Follow up Audit) ของ PT ณ 31 ธันวาคม 2563 ผู้ตรวจสอบภายในรายงานว่าไม่พบประเด็นความเสี่ยงหรือผลกระทบที่เป็นประเด็นอย่างมีสาระสำคัญนับตั้งแต่ปี 2562 เป็นต้นมา

อย่างไรก็ตาม ผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานข้อสังเกตจากการตรวจสอบภายในในส่วนที่ไม่เป็นประเด็นอย่างเป็นสาระสำคัญ (Remarks) โดยมีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

การขายและการบริหารงานโครงการ

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ	การติดตามผล
1. ฝ่ายบัญชีเปรียบเทียบ Budget control กับรายงานบัญชี	ต่ำ	▪ ควรระบุสาเหตุของผลต่างระหว่าง	จากการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 20 - 22

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ	การติดตามผล
แยกประเภทในไฟล์ “กระทบยอด Budget & Actual Cost” แยกตาม Cost Code พร้อมอ้างอิงเลขที่เอกสารการบันทึกบัญชี และได้ตรวจสอบรายการที่บันทึกใน Budget Control พร้อมปรับปรุงรายการดังกล่าวอย่างครบถ้วนเป็นประจำทุกสิ้นเดือน แต่ไม่ได้ระบุเหตุผลของผลต่างที่เกิดขึ้นอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร		ไฟล์ Budget Control เมื่อเปรียบเทียบกับไฟล์บัญชีแยกประเภทอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร	เมษายน 2563 พบว่าฝ่ายบัญชีเปรียบเทียบ Budget control กับรายงานบัญชีแยกประเภทในไฟล์ “กระทบยอด Budget & Actual cost” แยกตาม Cost Code พร้อมอ้างอิงเลขที่เอกสารการบันทึกบัญชี และได้ตรวจสอบรายการที่บันทึกใน Budget Control พร้อมปรับปรุงรายการดังกล่าวอย่างครบถ้วนเป็นประจำทุกสิ้นเดือน และหากพบผลต่างและข้อผิดพลาดจะบันทึกหมายเหตุไว้ในไฟล์ Budget Control พร้อมสอบถามสาเหตุระหว่างกัน
2. จากการตรวจสอบรายงานผลความก้าวหน้าของโครงการพบว่า Project Engineer และ Project Manager จัดทำรายงานความก้าวหน้าของแต่ละงาน (Weekly Report) และคิดเปอร์เซ็นต์ความก้าวหน้าโครงการประจำสัปดาห์ของแต่ละงานและคิดเปอร์เซ็นต์ของภาพรวมงานทั้งหมด แสดงความก้าวหน้าของสัปดาห์พร้อมจัดทำ Progress S-Curve ระบุวันที่เริ่ม – วันสิ้นสุด วันที่ดำเนินการ จำนวนวันที่ทำของแต่ละงานเปรียบเทียบกับแผนงาน Project Schedule เพื่อนำเสนอเจ้าของงานและตัวแทน รวมทั้งจัดทำรายงานอย่างเป็นทางการ ซึ่งจากการสอบทาน Progress ของฝ่ายก่อสร้างเปรียบเทียบกับบัญชี พบผลต่างแต่ไม่เป็นสาระสำคัญ ทั้งนี้มีการตรวจสอบเพื่อยืนยันยอดคงเหลือผลต่าง	ต่ำ	▪ ควรกำหนดให้ตรวจสอบเพื่อยืนยันยอด % Progress ระหว่างฝ่ายบัญชีและฝ่ายก่อสร้างเป็นประจำทุกสิ้นเดือน	จากการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 20 - 22 เมษายน 2563 พบว่าบริษัทกำหนดให้ทุกสิ้นเดือนฝ่ายบัญชีจะต้องทำการเปรียบเทียบ Progress ของโครงการเทียบกับ % Cost to Cost ของทางบัญชี และหากผลต่างเกินกว่า 5% จะต้องดำเนินการสอบถามและหาสาเหตุ ทั้งนี้ ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 4/2563 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2563 คณะกรรมการบริษัทได้มีมติอนุมัติการปรับนโยบายการจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลต่างระหว่างอัตราความคืบหน้าการก่อสร้างทางบัญชีกับทางวิศวกรดังนี้ 1) กรณีพบผลต่างต่ำกว่า 5% a. แผนกบัญชีและการเงินจะตรวจสอบ Actual Cost, Purchase Cost, รายการ Unbook และรายการ PO WO ของงานก่อสร้างทั้งหมด รวมถึงยอดคงเหลือ Budget

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ	การติดตามผล
ระหว่างฝ่ายบัญชีและฝ่ายก่อสร้างอย่างไม่เป็นทางการ			Cost จากระบบ ERP เพื่อให้แน่ใจว่ารายการ Actual Cost ที่บันทึกครบถ้วนถูกต้อง b. แผนกติดตั้งต้องนำส่งรายงานอัตราความคืบหน้าการก่อสร้างทางอีเมลเพื่อให้แผนกบัญชีการเงิน โดยจะต้องแจกแจงสาเหตุอย่างละเอียดพร้อมเอกสารแนบเพื่อตรวจสอบ โดยไม่จำเป็นต้องกรอกแบบฟอร์ม 2) กรณีพบผลต่างมากกว่า 5% ฝ่ายติดตั้งต้องกรอกแบบฟอร์มที่กำหนด ซึ่งแยกให้พิจารณากระทบยอดอัตราส่วนความคืบหน้าของงานก่อสร้างแยกเป็นรายระบบงานและเขียนชี้แจงอย่างละเอียด

การควบคุมวัสดุคงเหลือ (คลังส่วนกลาง, คลังโครงการ)

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ	การติดตามผล
1. จากการสุ่มตรวจนับสินค้าคงเหลือของโครงการ โดยใช้ยอดคงเหลือจากระบบ Express จำนวน 49 รายการ คิดเป็น 98.00% ของรายการทั้งหมด 50 รายการ หรือคิดเป็น 99.83% ของมูลค่าทั้งหมด มีรายละเอียด ดังนี้	ต่ำ	▪ ควรเขียนเอกสารใบเบิกวัสดุ เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติก่อนเบิกวัสดุออกจากคลังทุกครั้ง	จากการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 20 - 22 เมษายน 2563 โดยการสุ่มตรวจนับสินค้าคงเหลือของคลังโครงการ โดยใช้ยอดคงเหลือจากระบบ Express จำนวน 14 รายการ คิดเป็น 26.42% ของรายการทั้งหมด หรือคิดเป็น 83.29% ของมูลค่า

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ	การติดตามผล
1) วัสดุที่สุ่มตรวจนับ ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามรายงานสินค้าคงเหลือจากระบบ Express จำนวน 47 รายการ 2) พบผลต่างขาด-เกิน จำนวน 2 รายการคิดเป็นมูลค่า 17.10 บาท เนื่องจากไม่ได้จัดทำเอกสารใบเบิกทันที หลังจากที่พนักงานเบิกสินค้าไปแล้วและเกิดจากความคลาดเคลื่อนตอนตรวจนับ			ทั้งหมดพบว่า 1) จำนวนครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามรายงานสินค้าคงเหลือจาก Express จำนวน 13 รายการ 2) พบผลต่างเกิน 1 รายการได้แก่รายการท่อ เนื่องจากเบิกสินค้าไปแล้วแต่ไม่ได้แยกสินค้าออกจากกันแต่มีการจัดทำใบเบิกครบถ้วน

การบริการหลังการก่อสร้างและปรับปรุงงานโครงการ

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ	การติดตามผล
1. ฝ่ายบัญชีบันทึกค่าใช้จ่าย Cost Code ในไฟล์ Budget Control ของบางโครงการไม่ครบถ้วนจำนวน 16,500 บาท เนื่องจากเป็นเงินประกันค่ามัดจำห้องพัก อยู่ระหว่างติดตามทวงคืนจากเจ้าของห้อง โดยจะต้องมีการบันทึกค่าใช้จ่ายของต้นทุนโครงการ หากมีการหักเงินประกันกับค่าห้องพักและค่าเสียหายอื่นต่อไป	ต่ำ	▪ ควรกำหนดให้ตรวจสอบเพื่อยืนยันยอดคงเหลืองบประมาณระหว่างฝ่ายบัญชีและฝ่ายก่อสร้างเป็นประจำทุกเดือน	จากการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 20 - 22 เมษายน 2563 โดยการตรวจสอบทั้งหมด 4 โครงการพบว่าฝ่ายบัญชีบันทึกค่าใช้จ่าย Cost Code ในไฟล์ Budget Control ครบถ้วนถูกต้อง
2. มูลค่ายอดคงเหลือของประมาณการต้นทุนระหว่างฝ่ายบัญชีและฝ่ายก่อสร้างไม่ตรงกันเนื่องจาก มีรายการ	ต่ำ	▪ ควรกำหนดให้ตรวจสอบเพื่อยืนยันยอดคงเหลืองบประมาณระหว่างฝ่าย	จากการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 20 - 22 เมษายน 2563 โดยการตรวจสอบทั้งหมด 4 โครงการพบว่าฝ่าย

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ	การติดตามผล
ยกเลิกการปันส่วนสินทรัพย์แต่ฝ่ายบัญชีไม่ได้ยกเลิกไฟล์ใน Budget Control ส่งผลให้งบประมาณโครงการสูงไป 22.79 บาท		บัญชีและฝ่ายก่อสร้างเป็นประจำทุกเดือน	บัญชีบันทึกค่าใช้จ่าย Cost Code ในไฟล์ Budget Control ครบถ้วนถูกต้อง

การควบคุมทรัพย์สินโครงการและทรัพย์สินระยะยาว

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ	การติดตามผล
1. จากการสุ่มตรวจนับทรัพย์สินสำนักงานใหญ่ ตามทะเบียนทรัพย์สินที่เบิกในโครงการในคลังสำนักงานใหญ่จำนวน 30 รายการจากทั้งหมด 608 รายการ พบผลต่างจำนวน 13.96% โดยผลต่างเกิดจาก บางรายการทรัพย์สินบันทึกรายการสินค้ารวมเป็นชุดจึงไม่สามารถตรวจนับได้ อาทิเช่น แบบเหล็ก , เสาค้ำยัน โดยแผนกบัญชีจัดทำทะเบียนคุมในระบบ Express ที่มีการกำหนดรหัสทรัพย์สินขึ้นต้นด้วย TL เพื่อใช้ควบคุมความมีอยู่จริง และพบทรัพย์สินบางรายการที่ไม่สามารถยืนยันตัวตนได้ เนื่องจากอยู่ระหว่างขออนุมัติตัดจำหน่ายภายในไตรมาส 4 ปี 2562	ต่ำ	▪ ควรปรับปรุงรายการทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน	จากการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 20 - 22 เมษายน 2563 โดยการสังเกตุการณ์ตรวจนับสินทรัพย์สำนักงานใหญ่กับรายงานทะเบียนทรัพย์สินจำนวน 14 รายการจากทั้งหมด 456 รายการคิดเป็น 14.61% ของมูลค่าทรัพย์สินทั้งหมด พบว่ามี 1 รายการไม่มีป้ายรหัสสินทรัพย์เนื่องจากเป็นม่านหลายขนาดที่ใช้ในห้องรับรองของสำนักงานใหญ่
2. HR Section Chief จัดทำประกันภัยทรัพย์สินบริษัทไม่		▪ ควรจัดทำประกันให้ครบคลุม	จากการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 20 - 22

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ	การติดตามผล
ครอบคลุมทรัพย์สินและสต๊อกของบริษัทครบทั้งจำนวน โดยอยู่ระหว่างเสนอจัดทำประกันภัยเพิ่มเติมเพื่อให้ครอบคลุมมูลค่าทรัพย์สินและ สต๊อคสินค้าของบริษัททั้งหมด		ทรัพย์สินทั้งหมด	เมษายน 2563 พบว่าทุนประกันภัยครอบคลุมมูลค่าสินทรัพย์ทางบัญชีทั้งหมด

การรับรู้รายได้และต้นทุนโครงการ

ข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบ	ความเสี่ยง/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ	การติดตามผล
1. บริษัทบันทึกรายการปันส่วนค่าเสื่อมราคาของบางโครงการไม่ถูกต้องโดยมียอดสุทธิต่ำไป 9,507.28 บาท ซึ่งมีมูลค่าน้อยจึงไม่กระทบต่อ % การรับรู้รายได้ตามวิธี Cost to Cost	ต่ำ	▪ ควรบันทึกปรับปรุงปันส่วนค่าเสื่อมราคาให้ครบถ้วนตามนโยบายที่บริษัทกำหนดและเสนอผู้บังคับบัญชาตรวจสอบทุกครั้งก่อนบันทึกปรับปรุง	จากการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 20 - 22 เมษายน 2563 พบว่าบริษัทบันทึกการรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนต้นทุนที่ทำเสร็จเทียบกับประมาณการต้นทุนทั้งหมด ครบถ้วนถูกต้อง
2. % ขั้นความสำเร็จของงานกับ % การรับรู้ Cost to Cost ของบางโครงการมีผลต่าง 6.37% โดยมีการกระทบยอดของฝ่ายก่อสร้างกับแผนกบัญชีอย่างไม่เป็นทางการและอยู่ระหว่างปรับปรุงงบการเงิน	ต่ำ	▪ ควรกระทบ % ขั้นความสำเร็จของงานกับ % การรับรู้ Cost to Cost ทุกสิ้นเดือนอย่างเป็นทางการเพื่อหาสาเหตุของ % ที่แตกต่าง	จากการตรวจติดตามของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ 20 - 22 เมษายน 2563 พบว่าฝ่ายบัญชีจัดทำตารางเปรียบเทียบ Progress งานระหว่างแผนกบัญชีและวิศวกรรมเพื่อวิเคราะห์หาสาเหตุของผลต่าง จากการสุ่มสอบทานพบผลต่างเล็กน้อยระหว่างยอด % Progress ขั้นความสำเร็จของงานวิศวกรกับ % การรับรู้ Cost to Cost ของแผนกบัญชี ซึ่งไม่เกิน 5% ตามที่บริษัทกำหนด

นอกจากนั้นรายงานการตรวจสอบให้ความเชื่อมั่นต่อระบบควบคุมภายในของ PT ระหว่างวันที่ 5 – 16 ตุลาคม 2563 ซึ่งได้รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบทราบในการประชุมครั้งที่ 4/2563 เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2563 ได้มีการตรวจสอบทั้งหมด 6 กระบวนการพบว่า

1. กระบวนการขายและบริหารโครงการ พบการปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบการควบคุมที่กำหนดไว้อย่างเพียงพอ และไม่พบความเสี่ยงหรือผลกระทบที่เป็นประเด็นอย่างมีสาระสำคัญ ตั้งแต่เรื่องการประมาณราคาและการเสนองานโครงการ การทำสัญญาโครงการ การบริหารงบประมาณ การควบคุมงานก่อสร้าง การควบคุมงานเปลี่ยนแปลง (เพิ่ม – ลด) และการส่งมอบงานก่อสร้าง
2. กระบวนการจัดซื้อ จัดหาวัสดุก่อสร้าง และการจัดจ้างผู้รับเหมา พบการปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบการควบคุมที่กำหนดไว้อย่างเพียงพอ และไม่พบความเสี่ยง หรือผลกระทบที่เป็นประเด็นอย่างมีสาระสำคัญ ตั้งแต่เรื่องการขอซื้อวัสดุก่อสร้าง และจัดจ้างผู้รับเหมา การคัดเลือก และเปรียบเทียบราคาผู้ขาย/ผู้รับเหมาใหม่ การสั่งซื้อวัสดุก่อสร้าง และการจัดจ้างผู้รับเหมา การตรวจสอบคุณภาพ และการบันทึกรับ การส่งเคลมวัสดุก่อสร้าง และการประเมินคุณภาพผู้ขาย และผู้รับเหมา
3. กระบวนการควบคุมสินค้าคงเหลือ (คลังส่วนกลาง, คลังโครงการ) พบการปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบการควบคุมที่กำหนดไว้อย่างเพียงพอ และไม่พบความเสี่ยง หรือผลกระทบที่เป็นประเด็นอย่างมีสาระสำคัญ ทั้งเรื่องการบริหารจัดการพื้นที่คลังสินค้า และการควบคุมการเคลื่อนไหวของสินค้า แต่พบข้อสังเกตเกี่ยวกับความมีอยู่จริงของวัสดุคงเหลือ โดยจากการสุ่มตรวจสอบของคลังส่วนกลางพบผลต่างจากการตรวจนับจำนวน 5 รายการ เนื่องจากจัดเก็บโดยไม่ได้ระบุตำแหน่งในแผนผังพื้นที่จัดเก็บ, ไม่ได้จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจนับอย่างเป็นทางการ และไม่ได้จัดทำรายงานวิเคราะห์สินค้าค้างนานเพื่อพิจารณาตั้งค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารพิจารณาและสั่งให้ดำเนินการแก้ไขอย่างเร่งด่วน โดยตกลงความเข้าใจเกี่ยวกับความรับผิดชอบของสินค้าในเขตพื้นที่ก่อสร้าง และให้มีการกระทบยอดสินค้าคงเหลือกรณีเบิกไปแล้วไม่ได้ใช้ ให้ส่งคืนกลับเข้าคลังสินค้าโครงการ, ให้จัดทำแผนการตรวจนับสินค้าเพื่อรายงานฝ่ายบริหารทราบให้เหมาะสมอีกครั้ง และพิจารณากำหนดหลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อสินค้าล้าสมัยให้สอดคล้องกับการทำงานปัจจุบัน ทั้งนี้ ประเด็นดังกล่าวข้างต้นไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมสินค้าคงเหลือ (คลังส่วนกลาง, คลังโครงการ)
4. กระบวนการบริหารหลังการก่อสร้างและปรับปรุงโครงการ พบการปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบการควบคุมที่กำหนดไว้อย่างเพียงพอ และไม่พบความเสี่ยง หรือผลกระทบที่เป็นประเด็นอย่างมีสาระสำคัญ ตั้งแต่เรื่องการบันทึกตั้งต้นทุนประมาณการเงินรับประกันผลงาน การรับคำสั่งบริการ และการให้บริการ (ในระยะรับประกันผลงาน) การใช้ค่าใช้จ่ายสำหรับแก้ไขงานก่อสร้าง และการกระทบยอดคงเหลือต้นทุนประมาณการเงินประกันผลงาน
5. กระบวนการรับรู้รายได้และต้นทุนโครงการ พบการปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบการควบคุมที่กำหนดไว้อย่างเพียงพอ และไม่พบความเสี่ยงหรือผลกระทบที่เป็นประเด็นอย่างมีสาระสำคัญ ตั้งแต่เรื่องการรับรู้ต้นทุนค่าวัสดุอุปกรณ์ แรงงานและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับโครงการ การรับรู้รายได้จากการรับเหมา การจัดทำรายงานสรุปรายได้และต้นทุนโครงการ
6. กระบวนการจ่ายผลตอบแทนพนักงาน พบการปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบการควบคุมที่กำหนดไว้อย่างเพียงพอ และไม่พบความเสี่ยงหรือผลกระทบที่เป็นประเด็นอย่างมีสาระสคัญ ตั้งแต่เรื่องการจ่ายเงินเดือน ค่าล่วงเวลา ค่าเบี้ยเลี้ยง ผลตอบแทนอื่นๆ รวมถึงการบันทึกบัญชีรายการเกี่ยวกับเงินเดือนและค่าจ้าง ทั้งพนักงานรายเดือนและรายวัน

ทั้งนี้ เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้ในระยะยาว บริษัทจะนำโปรแกรม ERP มาใช้ในการบันทึกบัญชีของ PT โดยคาดว่าจะเริ่มนำโปรแกรม ERP มาประยุกต์ใช้แบบคู่ขนานกับโปรแกรมเดิม (Parallel Implement) ในช่วงไตรมาส 1 ปี 2564 และจะนำโปรแกรม ERP มาใช้อย่างเป็นทางการ (Full Implement) ในไตรมาส 2 ปี 2564 เป็นต้นไป เพื่อให้การจัดการเป็นไปอย่างมีระบบเทียบเท่ากับบริษัท และง่ายต่อการนำข้อมูลมาจัดทำงบการเงินรวมของกิจการยิ่งขึ้น ซึ่งการปฏิบัติตามแนวทางข้างต้นคาดว่าจะขจัดปัญหาการบันทึกบัญชีผิดพลาดของ PT ได้

สำหรับปี 2564 กลุ่มบริษัทยังคงว่าจ้างบริษัท ไอเอ ซิกเนเจอร์ จำกัด ให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัท โดยผู้ตรวจสอบภายในได้นำเสนอแผนงานการตรวจสอบในแต่ละไตรมาส (Internal Audit Plan) ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564 ดังนี้

แผนการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของ PROS ประจำปี 2564

ระบบงานที่ทำการตรวจสอบ	ไตรมาสที่ 1/64	ไตรมาสที่ 2/64	ไตรมาสที่ 3/64	ไตรมาสที่ 4/64
1. การประมาณราคาเพื่อเสนอและประมูลงานโครงการ				✓
2. การบริหารโครงการงานติดตั้งระบบ				✓
3. การเสนอขายและการบริการบำรุงรักษา/ซ่อมแซม		✓		
4. การบริการหลังการส่งมอบ (ในระยะประกันผลงาน)		✓		
5. การรับรู้รายได้และต้นทุนโครงการ		✓		
6. การจัดทำงบประมาณเพื่อการวางแผนและการควบคุม	✓			
7. การบริหารทรัพยากรบุคคล	✓			
8. การควบคุมทั่วไประบบสารสนเทศ	✓			

แผนการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของ PT ประจำปี 2564

ระบบงานที่ทำการตรวจสอบ	ไตรมาสที่ 1/64	ไตรมาสที่ 2/64	ไตรมาสที่ 3/64	ไตรมาสที่ 4/64
1. การขายและการบริหารงานโครงการ			✓	
2. การควบคุมสินทรัพย์โครงการและสินทรัพย์ระยะยาว			✓	
3. การรับรู้รายได้และต้นทุนโครงการ			✓	
4. การจัดทำงบประมาณเพื่อการวางแผนและการควบคุม			✓	
5. การบริหารทรัพยากรบุคคล			✓	

รายการระหว่างกัน

ลักษณะความสัมพันธ์

กลุ่มบริษัทมีการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งต่างๆ โดยรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นนั้นเป็นการทำรายการกับกรรมการ ผู้บริหาร และ/หรือผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัทรวมถึงการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งของกรรมการ ผู้บริหาร และ/หรือผู้ถือหุ้น ซึ่งสามารถสรุปลักษณะความสัมพันธ์ของกลุ่มบริษัทกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งได้ดังนี้

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์
นายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง	▸ เป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนาม และ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท โดย ณ 31 ธันวาคม 2563 ถือหุ้นคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 32.00 ของทุนจดทะเบียน 200 ล้านบาท
นายประวิทย์ ลัญจกรกุล	▸ เป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนาม และ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท โดย ณ 31 ธันวาคม 2563 ถือหุ้นคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 20.00 ของทุนจดทะเบียน 200 ล้านบาท
นายวัชรพล รุจิเรข	▸ เป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนาม และ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท โดย ณ 3 31 ธันวาคม 2563 ถือหุ้นคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 18.00 ของทุนจดทะเบียน 200 ล้านบาท
นายประจักษ์ ตั้งใจ	▸ เป็นกรรมการผู้มีอำนาจลงนาม และ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท โดย ณ 31 ธันวาคม 2563 ถือหุ้นคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 15.00 ของทุนจดทะเบียน 200 ล้านบาท
นายพรพจน์ รัตนแสงสรวง	▸ เป็นน้องชายของ นายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง

ลักษณะของรายการระหว่างกัน

กลุ่มบริษัทมีการทำรายการระหว่างกันอันเนื่องมาจากการดำเนินธุรกิจกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ซึ่งสามารถสรุปลักษณะและมูลค่าของการทำรายการระหว่างกัน โดยแบ่งตามประเภทได้ดังนี้

- การดำเนินธุรกิจกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะของรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็น และความสมเหตุสมผล
		ปี 2562	ปี 2563	
นายพรพจน์ รัตนแสงสรวง	ค่าบริการ	0.021	-	ในปี 2562 บริษัทว่าจ้างนายพรพจน์ รัตนแสงสรวง เพื่อดำเนินการตกแต่งพื้นที่ภายนอกและปรับปรุงสวนบริเวณสำนักงานใหญ่ เป็นเงินจำนวน 21,000 บาท โดยมีระยะเวลาการให้บริการตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม ถึง 31 ธันวาคม 2562 ทั้งนี้ ราคาการว่าจ้างดังกล่าวเป็นราคาเทียบเคียงราคาตลาดซึ่งต่ำกว่าราคาที่เสนอโดยผู้ให้บริการรายอื่น
		0.023	-	ในปี 2559 บริษัทว่าจ้างนายพรพจน์ รัตนแสงสรวง เพื่อออกแบบตกแต่งภายในอาคารคลังสินค้าให้แก่บริษัท เป็นเงินจำนวน 150,000 บาท โดยแบ่งจ่ายเป็นงวดตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญาสั่งจ้างลงวันที่ 12 กันยายน 2559โดยราคาการว่าจ้างดังกล่าวเป็นราคาเทียบเคียงราคาตลาดซึ่งต่ำกว่าราคาที่เสนอโดยผู้ให้บริการรายอื่น สำหรับปี 2562 บริษัทมีการจ่ายชำระค่าบริการงวดสุดท้ายตามสัญญาสั่งจ้างทั้งสิ้นเป็นเงินจำนวน 22,500 บาท

ความเห็นของกรรมการตรวจสอบ :

ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564 คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบรายการที่เกิดขึ้นระหว่างบริษัทกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ข้างต้น ซึ่งรายการดังกล่าวมีการกำหนดราคาซื้อ-ขาย อ้างอิงจากการเปรียบเทียบราคาตลาด จึงถือว่ารายการดังกล่าวดำเนินการโดยใช้มูลค่ายุติธรรม และ เป็นธุรกรรมที่ไม่ทำให้บริษัทเสียประโยชน์

- รายการค้ำประกันเงินกู้ยืมกับสถาบันการเงิน

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะของรายการ	มูลค่าคงค้าง (ล้านบาท) ณ 31 ธ.ค. 2562	มูลค่าคงค้าง (ล้านบาท) ณ 31 ธ.ค. 2563	ความจำเป็น และความสมเหตุสมผล
นายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง นายวัชรพล รุจิเรข นายประวิทย์ ลัญจกรกุล	เป็นผู้ค้ำประกันเงินกู้ยืมวงเงินรวม 196,507,900 บาทกับ ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) (“KBANK”) (1) วงเงินกู้เบิกเงินเกินบัญชี 20,000,000 บาท (2) วงเงินกู้ระยะสั้น 50,000,000 บาท (3) วงเงินขอให้ออกหนังสือค้ำประกัน 100,000,000 บาท (4) วงเงินขอให้ออกหนังสือค้ำประกัน 22,707,900 บาท	- 2.50 62.90 - -	- - 74.01 22.71	เป็นการค้ำประกันส่วนตัวของกรรมการร่วมกับเงินฝากของบริษัท จำนวน 1,000,000 บาท ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขสัญญาที่ทำไว้กับ KBANK เพื่อนำไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินกิจการ
	เป็นผู้ค้ำประกันเงินกู้ยืมวงเงินรวม 425,000,000 บาทกับ ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน) (“UOB”) (1) วงเงินกู้ระยะสั้น 15,000,000 บาท (2) วงเงินขอให้ออกหนังสือค้ำประกัน 85,000,000 บาท (3) วงเงินกู้ระยะสั้น และ/หรือ วงเงินขอให้ออกหนังสือค้ำประกันการก่อสร้างโครงการ รวมทั้งสิ้นจำนวน 300,000,000 บาท (4) วงเงินสินเชื่อแฟคตอริ่ง วงเงินรวม 25,000,000 บาท	- 22.73 69.56 -	- 51.87 - -	เป็นการค้ำประกันส่วนตัวของกรรมการร่วมกับการโอนสิทธิ / มอบอำนาจการรับเงินค่างานตาม PO สัญญาโครงการรับเหมาที่เกี่ยวข้อง และ ทรัพย์สินซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัท (ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้เป็นอาคารสำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่บน ถ.นาคนิวาส ลาดพร้าว) ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขสัญญาที่ทำไว้กับ UOB เพื่อนำไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินกิจการ ทั้งนี้ เนื่องจากวงเงินกู้ (3) และ (4) เป็นการใช้วงเงินร่วมกับ PT ดังนั้น จึงเป็นการค้ำประกันส่วนตัวของกรรมการร่วมกับกรรมการของ PT

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะของรายการ	มูลค่าคงค้าง (ล้านบาท)		ความจำเป็น และความสมเหตุสมผล
		ณ 31 ธ.ค. 2562	ณ 31 ธ.ค. 2563	
นายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง	เป็นผู้ค้ำประกันเงินกู้ยืมวงเงินรวม 395,350,000 บาทกับ ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) (“SCB”) (1) วงเงินกู้เบิกเงินเกินบัญชี 5,000,000 บาท (2) วงเงินกู้ระยะสั้น 250,000,000 บาท (3) วงเงินขอให้ออกหนังสือค้ำประกัน 140,000,000 บาท (4) วงเงินสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและอนุพันธ์ 5,000,000 บาท หมายเหตุ : วงเงินสินเชื่อที่ได้รับอนุมัติจากธนาคารรวม 400,000,000 บาท	 - - 27.81 -	 - - 44.47 -	เป็นการค้ำประกันส่วนตัวของกรรมการซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขสัญญาที่ทำไว้กับ SCB เพื่อนำไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินกิจการ อย่างไรก็ตาม สัญญาค้ำประกันดังกล่าว SCB ระบุมูลค่าหนี้ที่ต้องค้ำประกันเป็นเงิน 395.35 ล้านบาท จากสัญญาเงินกู้วงเงินรวม 400 ล้านบาท
นายประจักษ์ ตั้งใจ นายประวิทย์ ลัญจกรกุล นายวัชรพล รุจิเรข	เป็นผู้ค้ำประกันเงินกู้ยืมวงเงินรวม 200,000,000 บาท กับ ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) (“BAY”) (1) วงเงินกู้ระยะสั้นจำนวน 150,000,000 บาท (2) วงเงินขอให้ออกหนังสือค้ำประกันจำนวน 50,000,000 บาท	 - 1.93	 - -	เป็นการค้ำประกันส่วนตัวของกรรมการร่วมกับการโอนสิทธิ / มอบอำนาจการรับเงินค่างานตาม PO สัญญาโครงการรับเหมาที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขสัญญาที่ทำไว้กับ BAY เพื่อนำไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินกิจการ

ความเห็นของกรรมการตรวจสอบ :

ที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ 1/2564 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564 คณะกรรมการตรวจสอบได้รับทราบรายการที่เกิดขึ้นระหว่างบริษัทกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ข้างต้น ซึ่งรายการดังกล่าวมีความจำเป็นและสมเหตุสมผล เนื่องจากเป็นการค้ำประกันตามเงื่อนไขการกู้ยืมเงินของสถาบันการเงินซึ่งนำมาใช้ในการดำเนินธุรกิจอันก่อให้เกิดประโยชน์ต่อบริษัท โดยไม่มีการคิดค่าธรรมเนียมการค้ำประกันเงินกู้ยืม ทั้งนี้ ในอนาคต หากบริษัทมีความจำเป็นในการทำรายการประเภทนี้เพิ่มเติม บริษัทจะดำเนินการอย่างยุติธรรม และ ขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งนายประจักษ์ ตั้งใจ นายประวิทย์ ลัญจกรกุลและนายวัชรพล รุจิเรข มีนโยบายให้การสนับสนุนการค้ำประกันเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินของบริษัท โดยไม่คิดค่าธรรมเนียม

มาตรการหรือขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

บริษัทอนุมัติรายการระหว่างกันโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทเป็นสำคัญ โดยผ่านขั้นตอนการพิจารณาตามระเบียบปฏิบัติของบริษัทและผ่านขั้นตอนการพิจารณาของคณะกรรมการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งประกอบด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูงของบริษัทร่วมพิจารณาถึงผลกระทบและให้มีการกำหนดราคาเป็นไปอย่างเหมาะสมตามเงื่อนไขการค้าปกติเสมือนการทำรายการกับบุคคลภายนอก

ในกรณีที่กรรมการบริษัท ผู้บริหาร หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง มีส่วนได้เสียหรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ กรรมการที่มีส่วนได้เสียผู้นั้นไม่มีอำนาจในการอนุมัติรายการดังกล่าวกับบริษัทตามที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. และ/หรือตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจจะเกิดขึ้น บริษัทจะแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญอิสระหรือผู้สอบบัญชีของบริษัทเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าวเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัท หรือผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) ใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจ เพื่อให้มั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าว มีความจำเป็นและมีความสมเหตุสมผล โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทเป็นสำคัญ

บริษัทจะเปิดเผยรายการระหว่างกันที่สำคัญไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัท

<u>การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป</u>

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564 ได้อนุมัติในหลักการเกี่ยวกับข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปในการทำธุรกรรมระหว่างบริษัทกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง ให้ฝ่ายจัดการสามารถอนุมัติการทำธุรกรรมดังกล่าว หากธุรกรรมเหล่านั้นมีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง ทั้งนี้ บริษัทจะจัดทำรายงานสรุปการทำธุรกรรมเพื่อรายงานในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัททุกไตรมาส

<u>การทำรายการที่เป็นข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป</u>

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564 ได้อนุมัติในหลักการเกี่ยวกับข้อตกลงทางการค้าที่ไม่เป็นเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป ซึ่งจะต้องได้รับการพิจารณาและให้ความเห็นโดยคณะกรรมการตรวจสอบก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป ทั้งนี้ ให้ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งข้อบังคับ ประกาศ และคำสั่งของคณะกรรมการกำกับตลาดทุนและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รวมถึงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวโยงกัน

นโยบายหรือแนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

บริษัท อาจมีการเข้าทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในอนาคต โดยหากเป็นรายการระหว่างกันที่เป็นรายการธุรกิจปกติและรายการสนับสนุนธุรกิจปกติซึ่งมีเงื่อนไขทางการค้าโดยทั่วไป บริษัทจะดำเนินการตามมาตรการควบคุมการทำรายการระหว่างกันที่ระบุไว้ข้างต้นก่อนเข้าทำรายการ กล่าวคือเป็นไปตามหลักการที่คณะกรรมการบริษัท อนุมัติไว้แล้วตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และให้ปฏิบัติตามสัญญาที่ตกลงร่วมกันอย่างเคร่งครัด พร้อมทั้งกำหนดราคาและเงื่อนไขรายการต่าง ๆ ให้ชัดเจน เป็นธรรม และไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์

ในกรณีที่มีการทำรายการระหว่างกันในอนาคต บริษัท จะดำเนินการตามมาตรการการอนุมัติรายการระหว่างกันดังที่กล่าวไว้แล้วข้างต้น ทั้งนี้ หากมีรายการระหว่างกันที่จำเป็นต้องได้รับความเห็นจากคณะกรรมการตรวจสอบตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเรื่องรายการที่เกี่ยวโยงกัน บริษัท จะดำเนินการให้คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นและความเหมาะสมของรายการระหว่างกันนั้น นอกจากนี้ในกรณีที่บริษัทมีการทำรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งตามที่กล่าวข้างต้น บริษัทจะเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของรายการระหว่างกัน และในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นนั้น บริษัทจะจัดให้มีบุคคลที่มีความรู้ ความชำนาญพิเศษ เช่น ผู้สอบบัญชี หรือผู้ประเมินราคาทรัพย์สินที่มีความเป็นอิสระ เป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกัน โดยความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบหรือบุคคลที่มีความรู้ความชำนาญพิเศษ จะถูกนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการบริษัทหรือผู้ถือหุ้นแล้วแต่กรณี เพื่อให้มีความมั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวจะไม่เป็นการยักย้าย หรือถ่ายเทผลประโยชน์ระหว่างบริษัทหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งของบริษัท แต่เป็นการทำรายการที่บริษัทได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้น

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมของบริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน) (บริษัท) และบริษัทย่อย (กลุ่มกิจการ) แสดงฐานะการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ รวมถึงกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการประกอบด้วย

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

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลอื่น

กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ หรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับคณะกรรมการตรวจสอบ

ความรับผิดชอบของกรรมการต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

กรรมการมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่กรรมการพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ กรรมการรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่กรรมการมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มกิจการและบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ช่วยกรรมการในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการและบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละ

รายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูลการแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกลุ่มกิจการและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่กรรมการใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยกรรมการ
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของกรรมการจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ และประเมินว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มกิจการและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการ และเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มกิจการเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ และข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่คณะกรรมการตรวจสอบว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

บริษัท ไพร้ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอเอส จำกัด

วิเชียร กิ่งมนตรี
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 3977
กรุงเทพมหานคร
24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564

บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ "บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด")
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

		งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
		ตามที่ปรับปรุงใหม่	ามที่ปรับปรุงใหม่		ตามที่ปรับปรุงใหม่	ามที่ปรับปรุงใหม่	
		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม
		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562
	หมายเหตุ	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์							
สินทรัพย์หมุนเวียน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	11	52,192,066	75,534,790	47,346,428	37,591,968	61,021,235	44,406,056
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย							
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน - เงินลงทุนในกองทุนรวม	8, 13	75,007,775	-	-	75,007,775	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	12	198,890,282	156,105,302	256,689,533	180,067,974	141,335,691	247,052,441
ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	7, 29	147,645,430	159,238,211	172,758,140	128,058,947	144,433,380	158,308,947
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย							
วิธีราคาทุนตัดจำหน่าย - เงินฝากประจำหกเดือน	13	15,000,000	-	-	15,000,000	-	-
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	14	25,969,308	27,421,651	33,868,396	21,922,656	25,302,435	32,524,887
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	15	4,919,232	7,969,024	7,970,347	3,741,355	7,693,617	7,570,988
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		519,624,093	426,268,978	518,632,844	461,390,675	379,786,358	489,863,319
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน							
เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน	16	1,047,459	1,038,183	1,029,015	1,047,459	1,038,183	1,029,015
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอรับคืน		32,067,759	64,895,970	62,618,353	27,957,343	54,553,257	55,240,957
เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน	17	-	-	-	3,590,000	3,590,000	3,590,000
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย							
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน - เงินลงทุนในตราสารทุน	8, 13	14,539	-	-	14,539	-	-
เงินลงทุนเผื่อขาย	13	-	3,397	3,397	-	3,397	3,397
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	18	91,539,244	97,683,498	96,968,081	76,518,702	81,774,865	81,467,183
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	19	2,358,131	-	-	1,923,094	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	20	918,019	1,110,053	1,151,277	797,185	1,079,801	1,114,385
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	21	7,077,772	6,815,504	5,056,065	6,410,819	6,242,829	4,473,398
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		135,022,923	171,546,605	166,826,188	118,259,141	148,282,332	146,918,335
รวมสินทรัพย์		654,647,016	597,815,583	685,459,032	579,649,816	528,068,690	636,781,654

บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ "บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด")
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

		งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
			ตามที่ปรับปรุงใหม่	ามที่ปรับปรุงใหม่		ตามที่ปรับปรุงใหม่	ามที่ปรับปรุงใหม่
		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม
		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562
	หมายเหตุ	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของเจ้าของ							
หนี้สิน							
หนี้สินหมุนเวียน							
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	22	15,000,000	5,800,000	80,539,628	-	2,500,000	77,500,000
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	23	286,823,938	255,338,056	245,599,200	258,128,008	223,184,558	232,499,880
เงินปันผลค้างจ่าย	34	5,076,000	-	-	-	-	-
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน							
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	22	-	9,588,000	9,588,000	-	9,588,000	9,588,000
หนี้สินตามสัญญาเช่า							
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	22	612,604	-	-	512,916	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน							
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	22	-	295,688	346,557	-	295,688	168,748
ประมาณการหนี้สินสำหรับการรับประกันงานก่อสร้าง	24	7,631,846	9,746,309	10,075,339	6,404,469	8,482,067	8,174,220
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	25	11,384,936	9,180,724	15,223,730	9,134,612	7,892,368	14,915,530
รวมหนี้สินหมุนเวียน		326,529,324	289,948,777	361,372,454	274,180,005	251,942,681	342,846,378
หนี้สินไม่หมุนเวียน							
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	22	-	7,137,000	16,725,000	-	7,137,000	16,725,000
หนี้สินที่เกิดจากสัญญาที่ถึงกำหนดรับรู้รายได้เกินกว่าหนึ่งปี	29	1,361,248	-	-	1,361,248	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	22	1,645,131	-	-	1,391,469	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	22	-	918,158	592,030	-	918,158	592,030
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	26	25,473,460	23,223,364	15,298,720	23,487,541	21,511,946	14,141,904
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		28,479,839	31,278,522	32,615,750	26,240,258	29,567,104	31,458,934
รวมหนี้สิน		355,009,163	321,227,299	393,988,204	300,420,263	281,509,785	374,305,312

บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ "บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด")
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

		งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
		ตามที่ปรับปรุงใหม่	ามที่ปรับปรุงใหม่		ตามที่ปรับปรุงใหม่	ามที่ปรับปรุงใหม่	
		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม
		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562
	หมายเหตุ	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของเจ้าของ (ต่อ)							
ส่วนของเจ้าของ							
ทุนเรือนหุ้น	27						
ทุนจดทะเบียน							
หุ้นสามัญจำนวน 540,000,000 หุ้น							
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท							
(วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 และ วันที่ 1 มกราคม							
พ.ศ. 2562 : หุ้นสามัญจำนวน 2,000,000 หุ้น							
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท)		270,000,000	200,000,000	200,000,000	270,000,000	200,000,000	200,000,000
ทุนที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว							
หุ้นสามัญจำนวน 400,000,000 หุ้น							
มูลค่าที่ได้รับชำระเต็มมูลค่าแล้ว							
หุ้นละ 0.50 บาท							
(วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 และ วันที่ 1 มกราคม							
พ.ศ. 2562 : หุ้นสามัญจำนวน 2,000,000 หุ้น							
มูลค่าที่ได้รับชำระเต็มมูลค่าแล้ว หุ้นละ 100 บาท)		200,000,000	200,000,000	200,000,000	200,000,000	200,000,000	200,000,000
ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	3	1,298,566	1,298,566	1,298,566	1,298,566	1,298,566	1,298,566
กำไรสะสม							
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	28	18,086,000	14,000,000	12,000,000	18,086,000	14,000,000	12,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		62,943,771	41,267,604	56,818,754	64,285,787	35,701,139	51,992,759
องค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ							
การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		(4,440,800)	(4,440,800)	(2,814,983)	(4,440,800)	(4,440,800)	(2,814,983)
ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	17	14,992,567	14,992,567	14,992,567	-	-	-
รวมส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัท		292,880,104	267,117,937	282,294,904	279,229,553	246,558,905	262,476,342
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	17	6,757,749	9,470,347	9,175,924	-	-	-
รวมส่วนของเจ้าของ		299,637,853	276,588,284	291,470,828	279,229,553	246,558,905	262,476,342
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ		654,647,016	597,815,583	685,459,032	579,649,816	528,068,690	636,781,654

บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ "บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด")

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			ตามที่ปรับปรุงใหม่		ตามที่ปรับปรุงใหม่
		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	หมายเหตุ	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้จากงานก่อสร้าง		938,168,473	937,117,716	751,756,672	799,291,465
รายได้จากการขายสินค้า		2,733,778	-	2,733,778	-
รายได้จากงานบริการ		888,127	1,343,874	888,127	1,343,874
ต้นทุนงานก่อสร้าง		(788,276,990)	(806,367,803)	(623,645,573)	(685,738,890)
ต้นทุนขายสินค้า		(2,557,806)	-	(2,557,806)	-
ต้นทุนงานบริการ		(856,297)	(1,328,073)	(856,297)	(1,328,073)
กำไรขั้นต้น		150,099,285	130,765,714	128,318,901	113,568,376
รายได้อื่น		2,979,101	3,205,529	15,270,044	6,164,465
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		153,078,386	133,971,243	143,588,945	119,732,841
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(592,828)	(610,874)	(545,368)	(590,874)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(86,025,164)	(94,257,594)	(75,218,969)	(83,339,599)
ต้นทุนทางการเงิน	30	(703,564)	(3,048,665)	(464,084)	(2,386,206)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		65,756,830	36,054,110	67,360,524	33,416,162
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	32	(14,631,261)	(8,605,837)	(11,689,876)	(7,707,782)
กำไรสำหรับปี		51,125,569	27,448,273	55,670,648	25,708,380
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:					
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	26	-	(2,032,271)	-	(2,032,271)
ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวกับการวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	21	-	406,454	-	406,454
รวมรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		-	(1,625,817)	-	(1,625,817)
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
การวัดมูลค่าใหม่ของเงินลงทุนเผื่อขาย		-	30,832	-	30,832
ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวกับการวัดมูลค่าใหม่ของเงินลงทุนเผื่อขาย		-	(6,166)	-	(6,166)
รับรู้กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากการจำหน่ายเงินลงทุนเผื่อขาย		-	(30,832)	-	(30,832)
ภาษีเงินได้ของการรับรู้กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากการจำหน่ายเงินลงทุนเผื่อขาย		-	6,166	-	6,166
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		-	-	-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษี		-	(1,625,817)	-	(1,625,817)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		51,125,569	25,822,456	55,670,648	24,082,563

บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ "บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด")

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			ตามที่ปรับปรุงใหม่		ตามที่ปรับปรุงใหม่
		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	หมายเหตุ	บาท	บาท	บาท	บาท
การแบ่งปันกำไร					
ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัท		48,762,167	26,448,850	55,670,648	25,708,380
ส่วนของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		2,363,402	999,423	-	-
		51,125,569	27,448,273	55,670,648	25,708,380
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัท		48,762,167	24,823,033	55,670,648	24,082,563
ส่วนของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		2,363,402	999,423	-	-
		51,125,569	25,822,456	55,670,648	24,082,563
กำไรต่อหุ้น - ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัท					
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	33	0.12	0.07	0.14	0.06

บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ "บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด")
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

		งบการเงินรวม									
		ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัท									
						องค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ					
		ส่วนของทุน		กำไรสะสม		กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น					
	หมายเหตุ	ทุนที่ชำระแล้ว บาท	ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ บาท	จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย บาท	ยังไม่ได้จัดสรร บาท	การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน บาท	ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน บาท	รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ บาท	รวมส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัท บาท	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม บาท	รวมส่วนของเจ้าของ บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 - ตามที่รายงานไว้เดิม		200,000,000	-	12,000,000	58,117,320	(2,814,983)	14,992,567	12,177,584	282,294,904	9,175,924	291,470,828
ผลกระทบของการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี	3	-	1,298,566	-	(1,298,566)	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือต้นปี วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 - ตามที่ปรับปรุงใหม่		200,000,000	1,298,566	12,000,000	56,818,754	(2,814,983)	14,992,567	12,177,584	282,294,904	9,175,924	291,470,828
การเปลี่ยนแปลงในรายการกับผู้เป็นเจ้าของสำหรับปี											
เงินปันผล	34	-	-	-	(40,000,000)	-	-	-	(40,000,000)	(705,000)	(40,705,000)
สำรองตามกฎหมาย	28	-	-	2,000,000	(2,000,000)	-	-	-	-	-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	26,448,850	(1,625,817)	-	(1,625,817)	24,823,033	999,423	25,822,456
ยอดคงเหลือสิ้นปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 - ตามที่ปรับปรุงใหม่		200,000,000	1,298,566	14,000,000	41,267,604	(4,440,800)	14,992,567	10,551,767	267,117,937	9,470,347	276,588,284
ยอดคงเหลือต้นปี วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563		200,000,000	1,298,566	14,000,000	41,267,604	(4,440,800)	14,992,567	10,551,767	267,117,937	9,470,347	276,588,284
การเปลี่ยนแปลงในรายการกับผู้เป็นเจ้าของสำหรับปี											
เงินปันผล	34	-	-	-	(23,000,000)	-	-	-	(23,000,000)	(5,076,000)	(28,076,000)
สำรองตามกฎหมาย	28	-	-	4,086,000	(4,086,000)	-	-	-	-	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	48,762,167	-	-	-	48,762,167	2,363,402	51,125,569
ยอดคงเหลือสิ้นปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		200,000,000	1,298,566	18,086,000	62,943,771	(4,440,800)	14,992,567	10,551,767	292,880,104	6,757,749	299,637,853

บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ "บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด")
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

		งบการเงินเฉพาะกิจการ						
		ส่วนของทุน		กำไรสะสม	องค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ			
	หมายเหตุ	ทุนที่ชำระแล้ว	ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ	รวมส่วนของเจ้าของ
		บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 - ตามที่รายงานไว้เดิม		200,000,000	-	12,000,000	53,291,325	(2,814,983)	(2,814,983)	262,476,342
ผลกระทบของการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี	3	-	1,298,566	-	(1,298,566)	-	-	-
ยอดคงเหลือต้นปี วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 - ตามที่ปรับปรุงใหม่		200,000,000	1,298,566	12,000,000	51,992,759	(2,814,983)	(2,814,983)	262,476,342
การเปลี่ยนแปลงในรายการกับผู้เป็นเจ้าของสำหรับปี								
เงินปันผล	34	-	-	-	(40,000,000)	-	-	(40,000,000)
สำรองตามกฎหมาย	28	-	-	2,000,000	(2,000,000)	-	-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	25,708,380	(1,625,817)	(1,625,817)	24,082,563
ยอดคงเหลือสิ้นปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 - ตามที่ปรับปรุงใหม่		200,000,000	1,298,566	14,000,000	35,701,139	(4,440,800)	(4,440,800)	246,558,905
ยอดคงเหลือต้นปี วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563		200,000,000	1,298,566	14,000,000	35,701,139	(4,440,800)	(4,440,800)	246,558,905
การเปลี่ยนแปลงในรายการกับผู้เป็นเจ้าของสำหรับปี								
เงินปันผล	34	-	-	-	(23,000,000)	-	-	(23,000,000)
สำรองตามกฎหมาย	28	-	-	4,086,000	(4,086,000)	-	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	55,670,648	-	-	55,670,648
ยอดคงเหลือสิ้นปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		200,000,000	1,298,566	18,086,000	64,285,787	(4,440,800)	(4,440,800)	279,229,553

บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ "บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด")
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			ตามที่จัดประเภทใหม่		ตามที่จัดประเภทใหม่
	หมายเหตุ	พ.ศ. 2563 บาท	พ.ศ. 2562 บาท	พ.ศ. 2563 บาท	พ.ศ. 2562 บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน					
กำไรก่อนภาษีเงินได้		65,756,830	36,054,110	67,360,524	33,416,162
รายการปรับปรุง :					
รายได้ดอกเบี้ย		(21,943)	(19,644)	(15,468)	(14,588)
ต้นทุนทางการเงิน	30	703,564	3,048,665	464,084	2,386,206
ค่าเสื่อมราคา	18	7,792,324	8,282,194	5,936,197	6,584,992
ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์สิทธิการใช้	19	640,779	-	560,863	-
ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	20	424,934	376,024	410,116	369,384
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	26	3,098,646	6,402,891	2,793,995	5,769,089
สำรองประมาณการหนี้สินสำหรับการรับประกันงานก่อสร้าง	24	4,438,616	11,704,622	3,737,978	10,897,522
การกลับรายการประมาณการหนี้สิน					
สำหรับการรับประกันงานก่อสร้างที่ไม่เกิดขึ้น	24	(2,162,172)	(2,009,267)	(1,545,674)	(1,227,931)
ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัยสำหรับสินค้าคงเหลือ	14	879,417	828,866	735,574	828,866
กำไรจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายอุปกรณ์		(422,957)	(1,510,420)	(409,145)	(1,588,185)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ทางการเงิน		(122,338)	-	(122,338)	-
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงการวัดมูลค่ายุติธรรมของ					
สินทรัพย์ทางการเงินที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง		(18,917)	-	(18,917)	-
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนเผื่อขาย		-	(30,832)	-	(30,832)
การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินจากการดำเนินงาน					
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		(42,779,942)	100,584,246	(38,727,245)	105,716,765
- ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ		11,592,781	13,519,929	16,374,433	13,875,567
- สินค้าคงเหลือ		572,926	5,617,879	2,644,205	6,393,586
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		3,049,792	1,323	3,952,262	(122,629)
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		31,901,030	9,234,462	35,257,110	(9,499,171)
- ประมาณการหนี้สินส่วนที่ใช้สำหรับการรับประกันงานก่อสร้าง	24	(4,390,907)	(10,024,385)	(4,269,902)	(9,361,744)
- หนี้สินหมุนเวียนอื่น		2,204,212	(6,043,006)	1,242,244	(7,023,162)
- หนี้สินตามสัญญา		1,361,248	-	1,361,248	-
- จ่ายชำระผลประโยชน์พนักงาน	26	(848,550)	(510,518)	(818,400)	(431,318)
กระแสเงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		83,649,373	175,507,139	96,903,744	156,938,579
บวก เงินสดรับ - ดอกเบี้ยรับ		16,905	19,629	10,430	14,573
- รับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายคืน		40,313,571	18,798,149	33,602,715	18,798,149
หัก เงินสดจ่าย - ดอกเบี้ยจ่าย		(656,023)	(3,376,902)	(464,317)	(2,717,473)
- ภาษีเงินได้		(22,378,890)	(31,034,588)	(18,864,667)	(27,181,208)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		100,944,936	159,913,427	111,187,905	145,852,620

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม ตามที่จัดประเภทใหม่ พ.ศ. 2563 บาท	งบการเงินรวม ตามที่จัดประเภทใหม่ พ.ศ. 2562 บาท	งบการเงินเฉพาะกิจการ ตามที่จัดประเภทใหม่ พ.ศ. 2563 บาท	งบการเงินเฉพาะกิจการ ตามที่จัดประเภทใหม่ พ.ศ. 2562 บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน					
เงินสดรับจากการชำระคืนเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือ					
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	36	-	-	-	718,000
เงินสดจ่ายจากเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	36	-	-	-	(718,000
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ทางการเงิน -					
เงินลงทุนในกองทุนรวม		(331,800,000)	-	(331,800,000)	
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ทางการเงิน -					
เงินลงทุนในกองทุนรวม		256,922,338	-	256,922,338	
เงินสดจ่ายเพื่อการได้มาซึ่งสินทรัพย์ทางการเงิน -					
เงินฝากประจำหกเดือน		(15,000,000)	-	(15,000,000)	
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนระยะสั้น - เงินลงทุนเผื่อขาย		-	(54,000,000)	-	(54,000,000
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น - เงินลงทุนเผื่อขาย		-	54,030,832	-	54,030,832
การเปลี่ยนแปลงในเงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกันสุทธิ		(9,276)	(9,168)	(9,276)	(9,168
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		(3,256,077)	(7,257,050)	(2,108,200)	(5,370,594
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์		497,899	1,689,738	453,507	1,665,439
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(450,250)	(52,650)	(344,850)	(52,650
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(93,095,366)	(5,598,298)	(91,886,481)	(3,736,141
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
เงินสดรับ(จ่ายคืน)จากตั๋วสัญญาใช้เงินสุทธิ		9,200,000	(71,700,000)	(2,500,000)	(75,000,000
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	22	3,800,000	-	3,800,000	
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	22	(20,525,000)	(9,588,000)	(20,525,000)	(9,588,000
จ่ายคืนเงินต้นของหนี้สินตามสัญญาเช่า		(667,294)	-	(505,691)	
จ่ายคืนเงินต้นของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		-	(1,094,139)	-	(913,300
เงินปันผลจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัท	34	(23,000,000)	(40,000,000)	(23,000,000)	(40,000,000
เงินปันผลจ่ายให้แก่ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	34	-	(705,000)	-	
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(31,192,294)	(123,087,139)	(42,730,691)	(125,501,300
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)เพิ่มขึ้นสุทธิ		(23,342,724)	31,227,990	(23,429,267)	16,615,179
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือต้นปี		75,534,790	44,306,800	61,021,235	44,406,056
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือสิ้นปี		52,192,066	75,534,790	37,591,968	61,021,235
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่แสดงอยู่ในงบกระแสเงินสดประกอบด้วยรายการดังนี้					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	11	52,192,066	75,534,790	37,591,968	61,021,235
รวม		52,192,066	75,534,790	37,591,968	61,021,235
รายการที่มิใช่เงินสด					
ยอดหนี้ค้างชำระจากการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		29,305	274,645	7,068	103,145
ยอดหนี้ค้างชำระจากการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		64,800	282,150	64,800	282,150
ยอดซื้อยานพาหนะภายใต้สัญญาเช่าการเงิน		-	1,645,234	-	1,645,234
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สิทธิการใช้		1,135,672	-	620,719	
ยอดเงินปันผลค้างจ่าย		5,076,000	-	-	

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ได้จดทะเบียนจัดตั้งเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทยเมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน พ.ศ. 2539 และเมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2563 มีมติให้บริษัทแปลงสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด โดยบริษัทได้จดทะเบียนแปลงสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดเมื่อวันที่ 23 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เป็นผลให้บริษัทเปลี่ยนชื่อจากบริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด เป็นบริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน) ซึ่งบริษัทมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนดังนี้

สำนักงานใหญ่: เลขที่ 11 ซอยนาคนิวาส 20 ถนนนาคนิวาส แขวงลาดพร้าว เขตลาดพร้าว จังหวัดกรุงเทพมหานคร รหัสไปรษณีย์ 10230

สำนักงานสาขา: เลขที่ 131 ถนนหนองระแหง แขวงสามวาตะวันตก เขตคลองสามวา จังหวัดกรุงเทพมหานคร รหัสไปรษณีย์ 10510

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูลทางการเงิน จึงรวมเรียกบริษัทและบริษัทย่อยว่า ‘กลุ่มกิจการ’

กลุ่มกิจการประกอบธุรกิจให้บริการติดตั้งงานระบบไฟฟ้าและสื่อสาร งานระบบปรับอากาศและระบายอากาศ งานระบบสุขาภิบาลและระบบป้องกันอัคคีภัย จัดจำหน่ายวัสดุงานระบบ รวมทั้งให้บริการบำรุงรักษางานระบบภายหลังการติดตั้ง และงานรับเหมาก่อสร้างโยธาและสถาปัตยกรรม

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564

2 เหตุการณ์สำคัญในระหว่างปีที่รายงาน

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรน่า 2019

เมื่อต้นปี พ.ศ. 2563 ได้เกิดการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรน่า 2019 (“การระบาดของ COVID-19”) โดยสถานการณ์ดังกล่าวส่งผลกระทบต่อทุกธุรกิจอุตสาหกรรมอย่างรวดเร็วทั่วโลกรวมถึงประเทศไทย ผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของ COVID-19 ในหลายพื้นที่ทั่วประเทศไทยประกอบกับการชะลอตัวของเศรษฐกิจในประเทศ ส่งผลให้เกิดภาวะการแข่งขันในธุรกิจการก่อสร้างค่อนข้างสูง อย่างไรก็ตามผู้บริหารพิจารณาว่าเหตุการณ์ดังกล่าวจะส่งผลทำให้ธุรกิจเกิดการชะลอตัว ณ ช่วงเวลาหนึ่งเท่านั้น ผู้บริหารได้ให้ความใส่ใจกับเหตุการณ์ระบาดของ COVID-19 รวมทั้งการวางแผนเพื่อรับมือกับเหตุการณ์ดังกล่าวอย่างมีประสิทธิผล โดยผู้บริหารได้กำหนดกลยุทธ์ในการขยายฐานลูกค้า เพิ่มจำนวนการเข้าร่วมประมูลในโครงการต่าง ๆ และพิจารณาควบคุมต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินธุรกิจอย่างใกล้ชิด เพื่อรักษาระดับผลประกอบการของกลุ่มกิจการ ปัจจุบันกลุ่มกิจการมีเงินทุนสำรองในรูปของเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนในกองทุนรวมที่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดและมีวงเงินสินเชื่อที่สามารถเบิกใช้ได้ทันที ดังนั้นผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรน่า 2019 จึงไม่ได้ส่งผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อกลุ่มกิจการ

3 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยและเพื่อวัตถุประสงค์ในการยื่นเสนอขอออกจำหน่ายหลักทรัพย์ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ งบการเงินนี้จึงได้จัดทำตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เพิ่มเติม

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการไปถือปฏิบัติ กลุ่มกิจการเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารหรือรายการที่มีความซับซ้อน และรายการเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

3.1 การจัดประเภทงบการเงินเปรียบเทียบใหม่

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 และวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ได้ถูกจัดประเภทใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนอข้อมูลในปัจจุบัน

	งบการเงินรวม		
	ตามที่ได้รายงานไว้เดิม บาท	การจัดประเภทใหม่ บาท	ตามที่จัดประเภทใหม่ บาท
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	315,343,513	(159,238,211)	156,105,302
ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	-	159,238,211	159,238,211
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	429,447,673	(172,758,140)	256,689,533
ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	-	172,758,140	172,758,140

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ตามที่ได้รายงานไว้เดิม บาท	การจัดประเภทใหม่ บาท	ตามที่จัดประเภทใหม่ บาท
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	285,769,071	(144,433,380)	141,335,691
ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	-	144,433,380	144,433,380
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	405,361,388	(158,308,947)	247,052,441
ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	-	158,308,947	158,308,947

	งบการเงินรวม		
	ตามที่ได้รายงานไว้เดิม บาท	การจัดประเภทใหม่ บาท	ตามที่จัดประเภทใหม่ บาท
งบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562			
การเปลี่ยนแปลงของเงินทุนหมุนเวียน			
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	114,104,175	(13,519,929)	100,584,246
- ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	-	13,519,929	13,519,929

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ตามที่ได้รายงานไว้เดิม บาท	การจัดประเภทใหม่ บาท	ตามที่จัดประเภทใหม่ บาท
งบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562			
การเปลี่ยนแปลงของเงินทุนหมุนเวียน			
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	119,592,332	(13,875,567)	105,716,765
- ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	-	13,875,567	13,875,567

3.2 การปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง

ในเดือนเมษายน พ.ศ. 2554 ผู้ถือหุ้นรายหนึ่งมีความต้องการที่จะออกจากการเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท และได้มีการกระจายหุ้นของผู้ถือหุ้นรายดังกล่าวให้แก่ผู้ถือหุ้นแต่ละรายไม่เป็นไปตามสัดส่วนของผู้ถือหุ้นเดิมและผู้ถือหุ้นที่ได้รับหุ้นสูงกว่าสัดส่วนที่ควรได้เป็นพนักงานของบริษัทด้วย ซึ่งฝ่ายบริหารพิจารณาว่าการกระทำดังกล่าวเข้าข่ายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ และควรรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในปี พ.ศ. 2554 ซึ่งเป็นปีที่ผู้ถือหุ้นได้รับและใช้สิทธินั้นสำหรับผลประโยชน์ที่ผู้ถือหุ้นบางรายได้มากกว่าผู้ถือหุ้นอื่น และรับรู้เป็นส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์สำหรับส่วนที่ผู้ถือหุ้นยอมให้ผู้ถือหุ้นบางรายได้ประโยชน์มากกว่า ดังนั้นบริษัทได้ทำการปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังเนื่องจากสาเหตุดังกล่าว โดยมีผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 มีรายละเอียด ดังนี้

	งบการเงินรวม		
	ตามที่ได้รายงานไว้เดิม บาท	การปรับปรุงใหม่ บาท	ตามที่ปรับปรุงใหม่ บาท
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562			
ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	-	1,298,566	1,298,566
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	42,566,170	(1,298,566)	41,267,604
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562			
ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	-	1,298,566	1,298,566
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	58,117,320	(1,298,566)	56,818,754

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ตามที่ได้รายงานไว้เดิม บาท	การปรับปรุงใหม่ บาท	ตามที่ปรับปรุงใหม่ บาท
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562			
ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	-	1,298,566	1,298,566
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	36,999,705	(1,298,566)	35,701,139
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562			
ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	-	1,298,566	1,298,566
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	53,291,325	(1,298,566)	51,992,759

4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงที่นำมาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ที่เกี่ยวข้องและมีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อกลุ่มกิจการ

ก) เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32	การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9	เครื่องมือทางการเงิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 19	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินได้กำหนดหลักการใหม่ในการจัดประเภทและการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน ให้แนวทางปฏิบัติสำหรับการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน และให้ทางเลือกกิจการในการเลือกถือปฏิบัติการบัญชีป้องกันความเสี่ยงเพื่อลดผลกระทบจากความแตกต่างในหลักการรับรู้รายการระหว่างรายการที่ถูกป้องกันความเสี่ยงและเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง (Accounging mismatch) และให้แนวปฏิบัติในรายละเอียดเกี่ยวกับการจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่ออกโดยกิจการว่าเป็นหนี้สินหรือทุน และกำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องในรายละเอียด

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

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติ โดยผลกระทบที่เกิดจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวได้อธิบายไว้ในหมายเหตุ 5

ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ส่งผลให้กลุ่มกิจการในฐานะผู้เช่ารับรู้สัญญาเช่าเกือบทั้งหมดในงบแสดงฐานะการเงิน โดยไม่ต้องจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงินอีกต่อไป กลุ่มกิจการต้องรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า เว้นแต่เป็นสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าฉบับใหม่มาถือปฏิบัติ โดยผลกระทบที่เกิดจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวได้อธิบายไว้ในหมายเหตุ 5

5 ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาปรับใช้เป็นครั้งแรก

หมายเหตุนี้อธิบายถึงผลกระทบจากการที่กลุ่มกิจการและบริษัทได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 (TAS 32) เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 (TFRS 7) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 (TFRS 9) เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 (TFRS 16) เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก โดยนโยบายการบัญชีใหม่ที่นำมาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุ 6

กลุ่มกิจการและบริษัทได้นำนโยบายการบัญชีใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 โดยใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวด (Modified retrospective) โดยไม่ปรับปรุงข้อมูลเปรียบเทียบ ดังนั้น การจัดประเภทรายการใหม่และรายการปรับปรุงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

ผลกระทบของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาใช้เป็นครั้งแรกที่มีต่องบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ เป็นดังนี้

		งบการเงินรวม			
งบแสดงฐานะการเงิน	หมายเหตุ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ตามที่รายงานไว้เดิม บาท	TAS 32 และ TFRS 9 การจัดประเภทรายการใหม่ บาท	TFRS 16 รายการปรับปรุงและการจัดประเภทรายการใหม่ บาท	ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ตามที่ปรับปรุงใหม่ บาท
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	ก				
- เงินลงทุนในตราสารทุน		-	3,397	-	3,397
เงินลงทุนเผื่อขาย	ก	3,397	(3,397)	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	ค	97,683,498	-	(1,287,727)	96,395,771
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	ข, ค	-	-	1,863,238	1,863,238
รวมรายการสินทรัพย์ที่ปรับปรุง		97,686,895	-	575,511	98,262,406

งบแสดงฐานะการเงิน	หมายเหตุ	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ตามที่รายงานไว้เดิม บาท	TAS 32 และ TFRS 9 การจัดประเภทรายการใหม่ บาท	TFRS 16 รายการปรับปรุงและการจัดประเภทรายการใหม่ บาท	ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ตามที่ปรับปรุงใหม่ บาท
หนี้สินหมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	ข, ค	-	-	505,943	505,943
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	ค	295,688	-	(295,688)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่า	ข, ค	-	-	1,283,414	1,283,414
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	ค	918,158	-	(918,158)	-
รวมรายการหนี้สินที่ปรับปรุง		1,213,846	-	575,511	1,789,357

งบแสดงฐานะการเงิน	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ตามที่รายงานไว้เดิม บาท	TAS 32 และ TFRS 9 การจัดประเภทรายการใหม่ บาท	TFRS 16 รายการปรับปรุงและการจัดประเภทรายการใหม่ บาท	ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ตามที่ปรับปรุงใหม่ บาท
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน				-	
- เงินลงทุนในตราสารทุน	ก	-	3,397		3,397
เงินลงทุนเผื่อขาย	ก	3,397	(3,397)	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	ค	81,774,865	-	(1,287,727)	80,487,138
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	ข, ค	-	-	1,863,238	1,863,238
รวมรายการสินทรัพย์ที่ปรับปรุง		81,778,262	-	575,511	82,353,773

งบแสดงฐานะการเงิน	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ตามที่รายงานไว้เดิม บาท	TAS 32 และ TFRS 9 การจัดประเภทรายการใหม่ บาท	TFRS 16 รายการปรับปรุงและการจัดประเภทรายการใหม่ บาท	ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ตามที่ปรับปรุงใหม่ บาท
หนี้สินหมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	ข, ค	-	-	505,943	505,943
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	ค	295,688	-	(295,688)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่า	ข, ค	-	-	1,283,414	1,283,414
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	ค	918,158	-	(918,158)	-
รวมรายการหนี้สินที่ปรับปรุง		1,213,846	-	575,511	1,789,357

หมายเหตุ

ก) การจัดประเภทและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินใหม่ (หมายเหตุ 5.1)
ข) การรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าตาม TFRS 16 (หมายเหตุ 5.2)
ค) การโอนจัดประเภทใหม่ในสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน (หมายเหตุ 5.2)

5.1 เครื่องมือทางการเงิน

ผลกระทบที่มีต่อกำไรสะสมของกลุ่มกิจการและของบริษัท ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ บาท
การวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนใหม่ จากประเภทถือไว้เผื่อขายเป็นเงินลงทุนที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL)	13,758
รับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจากรายการปรับปรุงข้างต้น	(2,752)
รวมผลการปรับปรุงกำไรสะสมต้นปีจากการนำ TFRS 9 มาถือปฏิบัติ	11,006

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการมีเงินลงทุนในตราสารทุนที่แสดงด้วยวิธีราคาทุนจำนวน 3,397 บาท โดยเงินลงทุนในตราสารทุนดังกล่าวจะต้องถูกจัดประเภทและวัดมูลค่าใหม่ตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน ผลกระทบสะสมจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวมาใช้เป็นครั้งแรก ทำให้กำไรสะสมต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงิน 13,758 บาทและหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงิน 2,752 บาท ส่งผลให้กำไรสะสมต้นปีเพิ่มขึ้นสุทธิเป็นจำนวนเงิน 11,006 บาท อย่างไรก็ตามผลกระทบดังกล่าวไม่มีสาระสำคัญต่อกลุ่มกิจการและบริษัท จึงไม่ได้ทำการปรับปรุงรายการดังกล่าวกับกำไรสะสมต้นปี แต่ปรับปรุงเข้างบกำไรขาดทุนในปี พ.ศ. 2563 แทน

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 (วันที่ถือปฏิบัติครั้งแรก) ผู้บริหารได้ประเมินโมเดลธุรกิจที่ใช้จัดการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกลุ่มกิจการ และจัดประเภทรายการเครื่องมือทางการเงินใหม่ตาม TFRS 9 ดังนี้

		งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
		เงินลงทุนเผื่อขาย	มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL)
	หมายเหตุ	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 (ตามที่รายงานไว้เดิม)		3,397	-
การจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนใหม่จากประเภทถือไว้เผื่อขายเป็นเงินลงทุนที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL)	ก, ข	(3,397)	3,397
ยอดคงเหลือ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 จากการนำ TFRS 9 มาถือปฏิบัติ		-	3,397

(ก) การจัดประเภทใหม่ของเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนเผื่อขายเป็นเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL)

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการและบริษัทได้เลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนในกำไรขาดทุน เนื่องจากมีกลยุทธ์ในการลงทุนระยะยาว ดังนั้น กลุ่มกิจการและบริษัทได้จัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนดังกล่าว จากเงินลงทุนเผื่อขายเป็นเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วย FVPL

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนดังกล่าว ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 เท่ากับ 17,155 บาท ซึ่งใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ดังกล่าว กลุ่มกิจการและบริษัทจึงไม่ได้ปรับปรุงผลกระทบไปยังกำไรสะสมแต่ปรับปรุงเข้างบกำไรขาดทุนในปี พ.ศ. 2563 แทนเป็นจำนวนเงิน 13,758 บาท

(ข) การจัดประเภทของเครื่องมือทางการเงินจากการนำ TFRS 9 มาถือปฏิบัติ

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 (วันที่ถือปฏิบัติ TFRS 9 เป็นครั้งแรก) การวัดมูลค่าและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินสามารถสรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม				
	ประเภทการวัดมูลค่า		มูลค่าตามบัญชี		
	ตามที่รายงานไว้เดิม (ตาม TAS 105 และ TAS อื่นที่เกี่ยวข้อง) บาท	ตามที่ปรับปรุงใหม่ (ตาม TFRS 9) บาท	ตามที่รายงานไว้เดิม บาท	ตามที่ปรับปรุงใหม่ บาท	ผลต่าง บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน - หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	75,534,790	75,534,790	-
ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น ลูกหนี้เงินค้ำประกันผลงาน และดอกเบี้ยค้างรับ (แสดงเป็นส่วนหนึ่งของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น)	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	152,107,007	152,107,007	-
ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	159,238,211	159,238,211	-
เงินมัดจำระยะสั้น (แสดงเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น)	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	884,521	884,521	-
สินทรัพย์ทางการเงิน - ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	1,038,183	1,038,183	-
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน - เงินลงทุนในตราสารทุน	เผื่อขาย	FVPL	3,397	3,397	-
หนี้สินทางการเงิน - หมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	5,800,000	5,800,000	-
เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และเงินค่าประกันผลงานค้างจ่าย (แสดงเป็นส่วนหนึ่งของเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น)	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	232,764,239	232,764,239	-
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	9,588,000	9,588,000	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	295,688	295,688	-
หนี้สินทางการเงิน - ไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	7,137,000	7,137,000	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	918,158	918,158	-

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ประเภทการวัดมูลค่า		มูลค่าตามบัญชี		
	ตามที่รายงานไว้เดิม (ตาม TAS 105 และ TAS อื่นที่เกี่ยวข้อง) บาท	ตามที่ปรับปรุงใหม่ (ตาม TFRS 9) บาท	ตามที่รายงานไว้เดิม บาท	ตามที่ปรับปรุงใหม่ บาท	ผลต่าง บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน - หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	61,021,235	61,021,235	-
ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ลูกหนี้เงินค้ำประกันผลงาน และ ดอกเบี้ยค้างรับ (แสดงเป็นส่วนหนึ่งของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น)	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	137,960,549	137,960,549	-
ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	144,433,380	144,433,380	-
เงินมัดจำระยะสั้น (แสดงเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น)	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	714,550	714,550	-
สินทรัพย์ทางการเงิน - ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	1,038,183	1,038,183	-
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน - เงินลงทุนในตราสารทุน	เผื่อขาย	FVPL	3,397	3,397	-
หนี้สินทางการเงิน - หมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	2,500,000	2,500,000	-
เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และเงินค่าประกันผลงานค้างจ่าย (แสดงเป็นส่วนหนึ่งของเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น)	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	203,344,241	203,344,241	-
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	9,588,000	9,588,000	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	295,688	295,688	-
หนี้สินทางการเงิน - ไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	7,137,000	7,137,000	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	918,158	918,158	-

5.2 สัญญาเช่า

กลุ่มกิจการได้นำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติ โดยการรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่ได้เคยถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (TAS 17) เรื่อง สัญญาเช่า สำหรับสัญญาเช่าที่ดินที่มีอายุสัญญาเช่ามากกว่า 12 เดือน ทั้งนี้ หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่นำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติดังกล่าวจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินที่จะต้องชำระ คิดลดด้วยอัตราการกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 โดยอัตราการกู้ยืมส่วนเพิ่มถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่กลุ่มกิจการนำมาใช้ในการคิดลดดังกล่าว คือ ร้อยละ 3.85 ต่อปี

กลุ่มกิจการรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เป็นการเช่าอสังหาริมทรัพย์เสมือนหนึ่งว่ากลุ่มกิจการได้นำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันเริ่มต้นสัญญาเช่านั้น ซึ่งคำนวณจากอัตราการกู้ยืมส่วนเพิ่มตามอายุทั้งหมดของสัญญา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 และกลุ่มกิจการรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ประเภทอื่น ๆ ด้วยจำนวนเดียวกับหนี้สินตามสัญญาเช่า ซึ่งคำนวณจากอัตราการกู้ยืมส่วนเพิ่มตามอายุทั้งหมดของสัญญา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ปรับปรุงด้วยยอดยกมาของจำนวนเงินค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า หรือ ค่าเช่าค้างชำระที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ทั้งนี้ กลุ่มกิจการไม่มีสัญญาเช่าที่เป็นสัญญาที่สร้างภาระที่ต้องนำมาปรับปรุงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่นำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก

สำหรับสัญญาเช่าที่เดิมกลุ่มกิจการได้รับรู้เป็นสัญญาเช่าการเงินนั้น จะรับรู้ด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงินและหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่นำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก โดยจัดประเภทเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ทั้งนี้ กลุ่มกิจการจะเริ่มนำข้อกำหนดของการรับรู้รายการภายใต้ TFRS 16 มาถือปฏิบัติกับรายการดังกล่าวภายหลังวันที่ถือปฏิบัติครั้งแรก

ผลกระทบที่มีต่อหนี้สินตามสัญญาเช่าของกลุ่มกิจการและบริษัท ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม บาท	งบการเงินเฉพาะกิจการ บาท
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ได้เปิดเผยไว้		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	1,491,805	1,362,205
(หัก): ผลกระทบจากอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า		
ณ วันที่นำมาใช้เป็นครั้งแรก	(31,689)	(31,689)
บวก: หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ได้รับรู้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	1,213,846	1,213,846
(หัก): สัญญาเช่าระยะสั้นที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง	(452,730)	(452,730)
(หัก): สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง	(431,875)	(302,275)
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	1,789,357	1,789,357
หนี้สินตามสัญญาเช่า สามารถจัดประเภทได้ดังนี้		
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่หมุนเวียน	505,943	505,943
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	1,283,414	1,283,414
รวม	1,789,357	1,789,357

วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติที่กลุ่มกิจการเลือกใช้

ในการนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกนั้นกับสัญญาเช่าที่กลุ่มกิจการมีอยู่ก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้เลือกใช้วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติตามมาตรฐานดังนี้

- ใช้อัตราคิดลดอัตราเดียวสำหรับกลุ่มสัญญาเช่าสินทรัพย์อ้างอิงที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันอย่างสมเหตุสมผล
- พิจารณาว่าสัญญาเช่าเป็นสัญญาที่สร้างภาระหรือไม่ตามการประเมินก่อนนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติ
- ถือว่าสัญญาเช่าดำเนินงานที่มีอายุสัญญาเช่าคงเหลือน้อยกว่า 12 เดือนนับจากวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 เป็นสัญญาเช่าระยะสั้น
- ไม่รวมต้นทุนทางตรงเริ่มแรกในการวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้
- ใช้ข้อเท็จจริงที่ทราบภายหลังในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ในกรณีที่สัญญาให้สิทธิเลือกขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า
- เลือกที่จะไม่พิจารณาใหม่ว่าสัญญาต่าง ๆ เข้าเงื่อนไขของสัญญาเช่าตาม TFRS 16 หรือไม่ โดยยึดตามการพิจารณาของมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม คือ TAS 17 และ TFRIC 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

6 นโยบายการบัญชี

6.1 การบัญชีสำหรับงบการเงินรวม

ก) บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการทั้งหมดที่กลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุม กลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุมเมื่อกลุ่มกิจการรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ได้รับการลงทุน และสามารถใช้อำนาจเหนือผู้ได้รับการลงทุนเพื่อให้ได้ผลตอบแทนผันแปร กลุ่มกิจการรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่กลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยนั้น

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทย่อยบันทึกด้วยวิธีราคาทุน

ข) รายการระหว่างกันในงบการเงินรวม

รายการ ยอดคงเหลือ และกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงระหว่างกันในกลุ่มกิจการจะถูกตัดออก ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงในรายการระหว่างกลุ่มกิจการจะถูกตัดออกเช่นเดียวกัน ยกเว้นรายการนั้นจะมีหลักฐานว่าเกิดจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่โอน

6.2 การรวมธุรกิจ

กลุ่มกิจการถือปฏิบัติตามวิธีซื้อสำหรับการรวมธุรกิจที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน สิ่งตอบแทนที่โอนให้สำหรับการซื้อธุรกิจประกอบด้วย

- มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่โอนไป
- หนี้สินที่ก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระให้แก่เจ้าของเดิม
- ส่วนได้เสียในส่วนของจ้าของที่ออกโดยกลุ่มกิจการ

สินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มา หนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการรวมธุรกิจจะถูกวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ

ในการรวมธุรกิจแต่ละครั้ง กลุ่มกิจการมีทางเลือกที่จะวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของผู้ถูกซื้อ

ผลรวมของมูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้และมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อและมูลค่ายุติธรรม ของส่วนได้เสียในผู้ได้รับการลงทุนซึ่งถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจ (ในกรณีที่เป็นการรวมธุรกิจจากการทยอยซื้อ) ในจำนวนที่เกินกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่ได้มาต้องรับรู้เป็นค่าความนิยม แต่หากน้อยกว่า มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่ได้มาจะรับรู้ส่วนต่างโดยตรงไปยังกำไรหรือขาดทุน

การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

กลุ่มกิจการรับรู้รายการการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน โดยรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินของกิจการที่ถูกนำมารวมด้วยมูลค่าตามบัญชีของกิจการที่ถูกนำมารวมตามมูลค่าที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดที่ต้องจัดทำงบการเงินรวม โดยกลุ่มกิจการต้องปรับปรุงรายการเสมือนว่าการรวมธุรกิจได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันต้นงวดในงบการเงินงวดก่อนที่นำมาแสดงเปรียบเทียบหรือตั้งแต่วันที่กิจการดังกล่าวอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกลุ่มกิจการ (หากเกิดขึ้นหลังจากวันต้นงวดของงบการเงินเปรียบเทียบ)

ต้นทุนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันเป็นผลรวมของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ให้ไป หนี้สินที่เกิดขึ้นหรือรับมาและตราสารทุนที่ออกโดยผู้ซื้อ ณ วันที่มีการแลกเปลี่ยนเพื่อให้ได้มาซึ่งการควบคุม

ส่วนต่างระหว่างต้นทุนของการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันกับส่วนได้เสียของผู้ซื้อในมูลค่าตามบัญชีของกิจการที่ถูกนำมารวมแสดงเป็นรายการ “ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน” ในส่วนของเจ้าของ โดยกลุ่มกิจการจะตัดรายการนี้ออกเมื่อขายเงินลงทุนออกไปโดยโอนไปยังกำไรสะสม

6.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา และเงินเบิกเกินบัญชี
เงินเบิกเกินบัญชีจะแสดงไว้ในส่วนของของหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

6.4 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงถึงจำนวนเงินที่ลูกค้าจะต้องชำระซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและ/หรือให้บริการตามปกติของธุรกิจ ซึ่งลูกหนี้โดยส่วนใหญ่จะมีระยะเวลาสินเชื่อ 30 - 60 วัน ดังนั้นลูกหนี้การค้าจึงแสดงอยู่ในรายการหมุนเวียน

กลุ่มกิจการรับรู้ลูกหนี้การค้าเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ยกเว้นในกรณีที่เป็นรายการที่มีองค์ประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มกิจการจะรับรู้ลูกหนี้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน และจะวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเนื่องจากกลุ่มกิจการตั้งใจที่จะรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญา

ทั้งนี้ การพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้การค้าได้เปิดเผยในหมายเหตุ 6.6 (ง)

6.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อนต้นทุนของวัตถุดิบประกอบด้วยราคาซื้อและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ หักด้วยส่วนลดที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำประกอบด้วยค่าวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรง ค่าใช้จ่ายอื่นทางตรง ค่าโสหุ้ยในการผลิต และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินค้านั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ปัจจุบัน

6.6 สินทรัพย์ทางการเงิน

<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563</u>

ก) การจัดประเภท

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

- รายการที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม (ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือผ่านกำไรหรือขาดทุน) และ
- รายการที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มกิจการจะสามารถจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้ใหม่ก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เท่านั้น

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

ข) การรับรู้รายการและการตัดรายการ

ในการซื้อหรือได้มาหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินโดยปกติ กลุ่มกิจการจะรับรู้รายการ ณ วันที่ทำรายการค้า ซึ่งเป็นวันที่กลุ่มกิจการเข้าทำรายการซื้อหรือขายสินทรัพย์นั้น โดยกลุ่มกิจการจะตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกเมื่อสิทธิในการได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์นั้นสิ้นสุดลงหรือได้ถูกโอนไปและกลุ่มกิจการได้โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ออกไป

ค) การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มกิจการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVPL กลุ่มกิจการจะรับรู้ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มกิจการจะพิจารณาสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งมีอนุพันธ์แฝงในภาพรวมว่าลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่

ง) การด้อยค่า

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ตาม TFRS 9 ในการรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้การค้า ลูกหนี้เช็ครับล่วงหน้า ลูกหนี้อื่น ลูกหนี้เงินค้ำประกันผลงาน และลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ ตามประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตตลอดอายุของสินทรัพย์ดังกล่าวตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการเริ่มรับรู้ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้เช็ครับล่วงหน้า ลูกหนี้อื่น ลูกหนี้เงินค้ำประกันผลงาน และลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ

ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ผู้บริหารได้จัดกลุ่มลูกหนี้ตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและตามกลุ่มระยะเวลาที่เกินกำหนดชำระ ทั้งนี้เนื่องจากลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บนั้นเป็นงานที่ส่งมอบแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บซึ่งมีลักษณะความเสี่ยงใกล้เคียงกับลูกหนี้สำหรับสัญญาประเภทเดียวกัน ผู้บริหารจึงได้ใช้อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้กับลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บที่เกี่ยวข้องด้วย อัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากลักษณะการจ่ายชำระในอดีต ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต รวมทั้งข้อมูลและปัจจัยในอนาคตที่อาจมีผลกระทบต่อการจ่ายชำระของลูกหนี้

ประมาณการอัตราผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากประวัติการชำระเงินจากการขายในช่วงระยะเวลา 36 เดือนก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 และประสบการณ์ผลขาดทุนด้านเครดิตที่เกิดขึ้นในช่วงระยะเวลาดังกล่าว ทั้งนี้ อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตจะถูกปรับปรุงเพื่อให้สะท้อนถึงข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและการคาดการณ์ล่วงหน้าเกี่ยวกับปัจจัยทางเศรษฐกิจมหภาคที่จะมีผลต่อความสามารถในการจ่ายชำระของลูกค้า กลุ่มกิจการได้พิจารณาว่าอัตราผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ (GDP) อัตราการว่างงาน และดัชนีราคาผู้บริโภค (CPI) ในประเทศที่กลุ่มกิจการขายสินค้าและให้บริการนั้น เป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องมากที่สุด จึงได้ปรับอัตราผลขาดทุนด้านเครดิตที่ได้จากประสบการณ์ในอดีตเพื่อให้สะท้อนถึงการคาดการณ์การเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยเหล่านี้

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย กลุ่มกิจการใช้วิธีการทั่วไป (General approach) ตาม TFRS 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหรือตลอดอายุสินทรัพย์ ขึ้นอยู่กับว่ามีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ และรับรู้ผลขาดทุนจากด้านเครดิตตั้งแต่เริ่มรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว
กลุ่มกิจการประเมินความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ว่ามีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อแรกเริ่มหรือไม่ (เปรียบเทียบความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รายงาน กับความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก)

กลุ่มกิจการพิจารณาและรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงการคาดการณ์ในอนาคตมาประกอบกับประสบการณ์ในอดีต โดยผลขาดทุนด้านเครดิตที่รับรู้เกิดจากประมาณการความน่าจะเป็นของผลขาดทุนด้านเครดิตถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (เช่น มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับทั้งหมดถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) โดยจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับ หมายถึงผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดและกระแสเงินสดซึ่งกลุ่มกิจการคาดว่าจะได้รับ คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อแรกเริ่มของสัญญา

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยสะท้อนถึงปัจจัยต่อไปนี้

- จำนวนเงินที่คาดว่าจะไม่ได้รับถ่วงน้ำหนักตามประมาณการความน่าจะเป็น
- มูลค่าเงินตามเวลา
- ข้อมูลสนับสนุนและความสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน เกี่ยวกับประสบการณ์ในอดีต สภาพการณ์ในปัจจุบัน และการคาดการณ์ไปในอนาคต

ผลขาดทุนและการกลับรายการผลขาดทุนด้านเครดิตบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยแสดงรวมอยู่ในรายการค่าใช้จ่ายในการบริหาร

จ) ตราสารหนี้

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของกลุ่มกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน การวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้สามารถแบ่งได้เป็น 3 ประเภทดังนี้

- ราคาทุนตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ทางการเงินที่กลุ่มกิจการถือไว้เพื่อรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งประกอบด้วยเงินต้นและดอกเบี้ยเท่านั้น จะวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและแสดงในรายการรายได้อื่น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการจะรับรู้โดยตรงในกำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการในรายได้อื่น รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุน
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) - สินทรัพย์ทางการเงินที่กลุ่มกิจการถือไว้เพื่อ ก) รับชำระกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งประกอบด้วยเงินต้นและดอกเบี้ยเท่านั้น และ ข) เพื่อขาย จะวัดมูลค่าด้วย FVOCI และรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น 1) รายการขาดทุน/กำไรจากการด้อยค่า 2) รายได้ดอกเบี้ยที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง และ 3) กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เมื่อกลุ่มกิจการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว กำไรหรือขาดทุนที่รับรู้สะสมไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะถูกโอนจัดประเภทใหม่เข้ากำไรหรือขาดทุนและแสดงในรายได้อื่น รายได้ดอกเบี้ยจะแสดงในรายการรายได้อื่น รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุน
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) - กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่ไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือ FVOCI ข้างต้น ด้วย FVPL โดยกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการวัดมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและแสดงเป็นรายการสุทธิในรายได้อื่นในปีที่เกิดรายการ

ฉ) ตราสารทุน

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ในกรณีที่กลุ่มกิจการเลือกรับรู้กำไร/ขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) กลุ่มกิจการจะไม่โอนจัดประเภทกำไร/ขาดทุนที่รับรู้สะสมดังกล่าวไปยังกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีการตัดรายการเงินลงทุนในตราสารทุนดังกล่าวออกไป ทั้งนี้ เงินปันผลจากเงินลงทุนในตราสารทุนดังกล่าวจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน และแสดงในรายการรายได้อื่น เมื่อกลุ่มกิจการมีสิทธิได้รับเงินปันผลนั้น

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วย FVPL จะรับรู้ในรายการรายได้อื่นในงบกำไรขาดทุน

ขาดทุน/กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะแสดงรวมอยู่ในการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

เงินลงทุนอื่นนอกเหนือจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า รับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้นรวมทั้งค่าใช้จ่ายทางตรงอื่นๆ

เงินลงทุนเพื่อค้าและเงินลงทุนเผื่อขาย

เงินลงทุนเพื่อค้าและเงินลงทุนเผื่อขายวัดมูลค่าในเวลาภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อค้ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเผื่อขายรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุนเผื่อขายนั้นออกไป

เงินลงทุนที่จะถือไว้จนครบกำหนด

เงินลงทุนที่จะถือไว้จนครบกำหนดวัดมูลค่าภายหลังด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า

เงินลงทุนทั่วไป

เงินลงทุนทั่วไปแสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า

การจำหน่ายเงินลงทุน

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นรวมถึงผลสะสมของรายการกำไรและขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมที่รับรู้สะสมไว้ในส่วนของเจ้าของ จะบันทึกรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน กรณีที่จำหน่ายเงินลงทุนที่ถือไว้ในตราสารหนี้หรือตราสารทุนชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่ายจะกำหนดโดยใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน

6.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ทั้งหมดวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ต้นทุนเริ่มแรกจะรวมต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ เมื่อต้นทุนนั้นคาดว่าจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดรายการออกไป

บริษัทจะรับรู้ต้นทุนค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ที่ดินไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อื่นคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาทุนตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

	จำนวนปี
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	5 ปี
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	10 - 20 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และอุปกรณ์สำนักงาน	3 - 5 ปี
อุปกรณ์สำหรับงานก่อสร้างและเครื่องจักร	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

กลุ่มกิจการได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสมทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และแสดงในรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายในการบริหาร

6.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

การซื้อสิทธิบัตรโปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมาจะถูกบันทึกด้วยราคาทุน และจะถูกตัดจำหน่ายตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลาไม่เกิน 5 - 10 ปี

ต้นทุนที่เกี่ยวกับการบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

6.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สำหรับสินทรัพย์อื่น กลุ่มกิจการจะทดสอบการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการจำหน่ายและมูลค่าจากการใช้

เมื่อมีเหตุให้เชื่อว่าสาเหตุที่ทำให้เกิดการด้อยค่าในอดีตได้หมดไป กลุ่มกิจการจะกลับรายการขาดทุนจากด้อยค่าสำหรับสินทรัพย์อื่น ๆ ที่ไม่ใช่ค่าความนิยม

6.10 สัญญาเช่า

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

สัญญาเช่า - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

กลุ่มกิจการรับรู้สัญญาเช่าเมื่อกลุ่มกิจการสามารถเข้าถึงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยค่าเช่าที่ชำระจะปันส่วนเป็นการจ่ายชำระหนี้สินและต้นทุนทางการเงิน โดยต้นทุนทางการเงินจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตลอดระยะเวลาสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยคงที่จากยอดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่คงเหลืออยู่ กลุ่มกิจการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามวิธีเส้นตรงตามอายุที่สั้นกว่าระหว่างอายุสินทรัพย์และระยะเวลาการเช่า

กลุ่มกิจการปันส่วนสิ่งตอบแทนในสัญญาไปยังส่วนประกอบของสัญญาที่เป็นการเช่าและส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่าตามราคาเอกเทศเปรียบเทียบของแต่ละส่วนประกอบ สำหรับสัญญาที่ประกอบด้วยส่วนประกอบของสัญญาที่เป็นการเช่าและส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์ซึ่งกลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า โดยกลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่แยกส่วนประกอบของสัญญา และรวมแต่ละส่วนประกอบเป็นส่วนประกอบที่เป็นการเช่าเท่านั้น

สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบัน หนี้สินตามสัญญาเช่าประกอบด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ดังนี้

- ค่าเช่าคงที่ (รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) สุทธิด้วยเงินจูงใจค้างรับ
- ค่าเช่าผันแปรที่อ้างอิงจากอัตราหรือดัชนี
- มูลค่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายจากการรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาสิทธิเลือกซื้อหากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มกิจการจะใช้สิทธิ และ
- ค่าปรับจากการยกเลิกสัญญา หากอายุของสัญญาเช่าสะท้อนถึงการที่กลุ่มกิจการคาดว่าจะยกเลิกสัญญานั้น

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าในช่วงการต่ออายุสัญญาเช่าได้รวมอยู่ในการคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่า หากกลุ่มกิจการมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลในการใช้สิทธิต่ออายุสัญญาเช่า

กลุ่มกิจการจะคิดลดค่าเช่าจ่ายข้างต้นด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยนัยตามสัญญา หากไม่สามารถหาอัตราดอกเบี้ยโดยนัยได้ กลุ่มกิจการจะคิดลดด้วยอัตราการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ซึ่งก็คืออัตราที่สะท้อนถึงการกู้ยืมเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกัน ในสภาวะเศรษฐกิจ อายุสัญญา และเงื่อนไขที่ใกล้เคียงกัน

สินทรัพย์สิทธิการใช้จะรับรู้ด้วยราคาทุน ซึ่งประกอบด้วย

- จำนวนที่รับรู้เริ่มแรกของหนี้สินตามสัญญาเช่า
- ค่าเช่าจ่ายที่ได้ชำระก่อนเริ่ม หรือ ณ วันทำสัญญา สุทธิจากเงินจูงใจที่ได้รับตามสัญญาเช่า
- ต้นทุนทางตรงเริ่มแรก
- ต้นทุนการปรับสภาพสินทรัพย์

ค่าเช่าที่จ่ายตามสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง สัญญาเช่าระยะสั้นคือสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่าน้อยกว่าหรือเท่ากับ 12 เดือน สินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำประกอบด้วยอุปกรณ์สำนักงานขนาดเล็ก

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

การรับรู้เมื่อเริ่มแรกของสัญญาเช่าทางการเงินจะบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายดังกล่าวจะปันส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้าง โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าจะบันทึกหักจากค่าใช้จ่ายทางการเงิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า

6.11 หนี้สินทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ก) การจัดประเภท

กลุ่มกิจการจะพิจารณาจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่กลุ่มกิจการเป็นผู้ออกเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนโดยพิจารณาภาระผูกพันตามสัญญา ดังนี้

- หากกลุ่มกิจการมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับกิจการอื่นโดยไม่สามารถปฏิเสธการชำระหรือเลื่อนการชำระออกไปอย่างไม่มีกำหนดได้นั้น เครื่องมือทางการเงินนั้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน เว้นแต่ว่าการชำระนั้นสามารถชำระโดยการออกตราสารทุนของกลุ่มกิจการเองด้วยจำนวนตราสารทุนที่คงที่ เพื่อแลกเปลี่ยนกับจำนวนเงินที่คงที่
- หากกลุ่มกิจการไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาหรือสามารถเลื่อนการชำระภาระผูกพันตามสัญญาไปได้ เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นตราสารทุน

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มกิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ข) การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกกลุ่มกิจการต้องวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินทั้งหมดภายหลังการรับรู้รายการด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

ค) การตัดรายการและการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญา

กลุ่มกิจการตัดรายการหนี้สินทางการเงินเมื่อภาระผูกพันที่ระบุในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว หรือได้มีการยกเลิกไปหรือสิ้นสุดลงแล้ว

หากกลุ่มกิจการมีการเจรจาต่อรองหรือเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของหนี้สินทางการเงิน กลุ่มกิจการจะต้องพิจารณาว่ารายการดังกล่าวเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการหรือไม่ หากเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มกิจการจะต้องรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินใหม่นั้น และตัดรายการหนี้สินทางการเงินนั้นด้วยมูลค่าตามบัญชีที่เหลืออยู่ และรับรู้ส่วนต่างในรายการรายได้/ค่าใช้จ่ายอื่นในกำไรหรือขาดทุน

หากกลุ่มกิจการพิจารณาแล้วว่าการต่อรองเงื่อนไขดังกล่าวไม่เข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มกิจการจะปรับปรุงมูลค่าของหนี้สินทางการเงินโดยการคิดลดกระแสเงินสดใหม่ตามสัญญาด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม (Original effective interest rate) ของหนี้สินทางการเงินนั้น และรับรู้ส่วนต่างในรายการรายได้/ค่าใช้จ่ายอื่นในกำไรหรือขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหักด้วยต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น เงินกู้ยืมวัดมูลค่าภายหลังด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างเงินที่ได้รับ (หักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น) เมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้นั้นจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

ค่าธรรมเนียมที่จ่ายไปเพื่อให้ได้เงินกู้ยืมมาจะรับรู้เป็นต้นทุนการจัดทำรายการเงินกู้ในกรณีที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้วงเงินกู้บางส่วนหรือทั้งหมด ในกรณีนี้ค่าธรรมเนียมจะรอการรับรู้จนกระทั่งมีการถอนเงิน หากไม่มีหลักฐานที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้วงเงินบางส่วนหรือทั้งหมดค่าธรรมเนียมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าสำหรับการให้บริการสภาพคล่องและจะตัดจำหน่ายตามระยะเวลาของวงเงินกู้ที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มกิจการจะตัดรายการเงินกู้ยืมออกจากงบแสดงฐานะการเงินเมื่อภาระผูกพันตามสัญญานั้นได้มีการปฏิบัติตามแล้ว หรือได้ถูกยกเลิกไปหรือสิ้นสุดลง ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่สิ้นสุดลงหรือที่ได้โอนให้กับกิจการอื่นและสิ่งตอบแทนที่จ่ายซึ่งรวมถึงสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดที่โอนไปหรือหนี้สินที่รับมาจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงิน

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มกิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

6.12 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ยืมที่กู้มาโดยทั่วไปและที่กู้มาเป็นการเฉพาะที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข (สินทรัพย์ที่ต้องใช้ระยะเวลานานในการเตรียมสินทรัพย์นั้นให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขาย) ต้องนำมารวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ หักด้วยรายได้จากการลงทุนที่เกิดจากการนำเงินกู้ยืมที่กู้มาโดยเฉพาะ การรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์สิ้นสุดลงเมื่อการดำเนินการที่จำเป็นในการเตรียมสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขายได้เสร็จสิ้นลง

ต้นทุนการกู้ยืมอื่น ๆ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดขึ้น

6.13 ภาษีเงินได้ปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นปี ๆ ในกรณีที่การนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับการตีความ กลุ่มกิจการจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระแก่หน่วยงานจัดเก็บภาษี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลต่างชั่วคราวที่เกิดจากเหตุการณ์ต่อไปนี้

- การรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีและทางภาษี
- ผลต่างชั่วคราวของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และส่วนได้เสียในการร่วมค้าที่กลุ่มกิจการสามารถควบคุมจังหวะเวลาของการกลับรายการผลต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลต่างชั่วคราวมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะไม่เกิดขึ้นภายในระยะเวลาที่คาดการณ์ได้ในอนาคต

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มกิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

6.14 ผลประโยชน์พนักงาน

ก) ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น

ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น คือ ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใน 12 เดือนหลังจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น ค่าจ้าง เงินเดือน โบนัส และเบี้ยเลี้ยงของพนักงานปัจจุบันรับรู้ตามช่วงเวลาการให้บริการของพนักงานไปจนถึงวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มกิจการจะบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

ข) โครงการสมทบเงิน

กลุ่มกิจการจะจ่ายเงินสมทบให้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพในจำนวนเงินที่คงที่ตามข้อบังคับ กลุ่มกิจการไม่มีภาระผูกพันทางกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุมานที่จะต้องจ่ายเงินเพิ่มเมื่อได้จ่ายเงินสมทบไปแล้ว ถึงแม้กองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายให้พนักงานทั้งหมดสำหรับการให้บริการจากพนักงานทั้งในอดีตและปัจจุบัน กลุ่มกิจการจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งบริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกตามเกณฑ์และข้อกำหนดของพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ สำหรับเงินสมทบจ่ายล่วงหน้าจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์จนกว่าจะมีการได้รับเงินคืนหรือหักออกเมื่อครบกำหนดจ่าย

ค) ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุกำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายประการ เช่นอายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทนเมื่อเกษียณอายุ

ภาระผูกพันผลประโยชน์นี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินประมาณการกระแสเงินสด และวันครบกำหนดของหุ้นกู้ใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงจากประสบการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐานจะต้องรับรู้ในส่วนของเจ้าของผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในปีที่เกิดขึ้น และได้แสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

ง) ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

กลุ่มกิจการให้ทองเป็นรางวัลแก่พนักงาน เมื่อพนักงานทำงานให้กลุ่มกิจการเป็นเวลา 5 10 15 และ 20 ปี

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานจะถูกบันทึกเช่นเดียวกับผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ ยกเว้นการรับรู้กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ที่บันทึกในกำไรหรือขาดทุน

จ) ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

กลุ่มกิจการจะรับรู้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างก่อนถึงกำหนดเมื่อ 1) กลุ่มกิจการไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอให้ผลประโยชน์ และ 2) กิจการรับรู้ต้นทุนสำหรับการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง โดยผลประโยชน์ที่มีกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ต้องคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน

6.15 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

สิทธิซื้อหุ้นของพนักงาน

กลุ่มกิจการได้รับบริการจากพนักงาน เป็นสิ่งตอบแทนสำหรับตราสารทุนของกิจการในกลุ่มกิจการ (สิทธิซื้อหุ้น) มูลค่ายุติธรรมของสิทธิซื้อหุ้นของพนักงานจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามระยะเวลาได้รับสิทธิ โดยรับรู้พร้อมกับการเพิ่มขึ้นของตราสารทุน ทั้งนี้ มูลค่ายุติธรรมของสิทธิซื้อหุ้นที่ออกให้ จะถูกกำหนดโดย

- รวมเงื่อนไขการดำเนินการทางด้านการตลาด เช่น ราคาหุ้นของกิจการ และ
- รวมผลกระทบของเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช่เงื่อนไขการบริการหรือผลงาน (ตัวอย่างเช่น ข้อกำหนดในเรื่องการออมของพนักงานหรือการถือหุ้นในช่วงระยะเวลาที่กำหนด)
- ไม่รวมผลกระทบของการบริการ และเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช่เงื่อนไขการดำเนินการทางด้านการตลาด (ตัวอย่างเช่น ความสามารถในการทำกำไร การเติบโตของยอดขายตามที่กำหนดไว้ และการคงสภาพการเป็นพนักงานของกิจการในช่วงเวลาที่กำหนด)

เงื่อนไขผลงานที่ไม่ใช่การดำเนินการทางด้านการตลาดและเงื่อนไขการบริการ จะรวมอยู่ในข้อสมมติฐานเกี่ยวกับจำนวนของสิทธิซื้อหุ้นที่คาดว่าจะได้รับสิทธิ

ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลาการรายงาน กลุ่มกิจการจะทบทวนการประเมินจำนวนของสิทธิซื้อหุ้นที่คาดว่าจะได้รับสิทธิ และจะรับรู้ผลกระทบของการปรับปรุง (หากมี) จากการประมาณการเริ่มแรกในกำไรหรือขาดทุน พร้อมกับการปรับปรุงรายการไปยังส่วนของเจ้าของ

บริษัทจะออกหุ้นใหม่เมื่อมีการใช้สิทธิ สิ่งตอบแทนที่ได้รับสุทธิจากต้นทุนในการทำรายการทางตรงจะบันทึกไปยังทุนเรือนหุ้นและส่วนเกินมูลค่าหุ้น

กรณีที่บริษัทให้สิทธิซื้อตราสารทุนแก่พนักงานของบริษัทย่อยในกลุ่มกิจการจะปฏิบัติเหมือนเป็นเงินทุนสนับสนุนจากบริษัทใหญ่

6.16 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้

กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สินโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลาจะรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

6.17 ทุนเรือนหุ้น

หุ้นสามัญจะจัดประเภทไว้เป็นส่วนของเจ้าของ

ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องกับการออกหุ้นใหม่หรือการออกสิทธิในการซื้อหุ้นซึ่งสุทธิจากภาษีจะถูกแสดงเป็นยอดหักในส่วนของเจ้าของ

6.18 การรับรู้รายได้

รายได้หลักรวมถึงรายได้ที่เกิดจากกิจกรรมปกติทางธุรกิจทุกประเภท กลุ่มกิจการจะรับรู้รายได้เมื่อคาดว่ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับชำระเมื่อส่งมอบสินค้าหรือให้บริการ

ก) รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

สำหรับสัญญาที่มีหลายองค์ประกอบที่กลุ่มกิจการจะต้องส่งมอบสินค้าหรือให้บริการหลายประเภท กลุ่มกิจการต้องแยกเป็นแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติที่แยกต่างหากจากกัน และต้องปันส่วนราคาของรายการของสัญญาดังกล่าวไปยังแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัดส่วนของราคาขายแบบเอกเทศหรือประมาณการราคาขายแบบเอกเทศ กลุ่มกิจการจะรับรู้รายได้ของแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติแยกต่างหากจากกันเมื่อกลุ่มกิจการได้ปฏิบัติตามภาระนั้นแล้ว

ในกรณีที่สัญญามีหลายภาระที่ต้องปฏิบัติ กลุ่มกิจการจะปันส่วนราคาของรายการให้แต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัดส่วนของราคาขายแบบเอกเทศ ในกรณีที่ราคาขายแบบเอกเทศไม่สามารถหาได้โดยตรง กลุ่มกิจการจะทำการประมาณการราคาขายแบบเอกเทศโดยใช้วิธีต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม

- **การให้บริการการก่อสร้าง**

รายได้จากสัญญาก่อสร้าง หรือสัญญาให้บริการการก่อสร้าง ที่สัญญามีการกำหนดผลลัพธ์ของงาน จะรับรู้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ โดยขั้นของความสำเร็จจะคำนวณเป็นสัดส่วนของต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการลูกค้าโดยตรงที่เกิดขึ้นสะสมจนถึงวันที่ในรายงานต่อประมาณการต้นทุนการให้บริการลูกค้าโดยตรงทั้งหมด ปรับปรุงด้วยต้นทุนสินค้าที่ลูกค้ารับโอนการควบคุมไปแล้วแต่ยังไม่ได้ติดตั้ง (ถ้ามี) ในกรณีที่กลุ่มกิจการไม่สามารถประมาณขั้นของความสำเร็จได้อย่างน่าเชื่อถือ หรือในกรณีที่มีการแก้ไขขอบเขตของสัญญาแต่ยังไม่ได้ตกลงราคาที่เปลี่ยนแปลง รายได้(หากกลุ่มกิจการคาดว่าจะได้รับ)จะรับรู้ได้เท่ากับต้นทุนของสัญญาที่รับรู้เป็นรายจ่าย

กลุ่มกิจการจะทบทวนและปรับปรุงประมาณการรายได้ ต้นทุน หรือความก้าวหน้าของงานหากสถานการณ์เปลี่ยนแปลงไป และรับรู้รายได้และต้นทุนที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่ผู้บริหารทราบถึงสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปดังกล่าว

- **รายได้จากการขายสินค้า**

กลุ่มกิจการเป็นผู้จัดจำหน่ายวัสดุงานระบบ ซึ่งจะรับรู้รายได้เมื่อโอนการควบคุมในสินค้านั้นไปยังลูกค้าซึ่งก็คือเมื่อส่งมอบสินค้า และไม่มีภาระผูกพันที่อาจส่งผลกระทบต่อการยอมรับในสินค้าของลูกค้า การส่งมอบจะเกิดขึ้นเมื่อสินค้าได้ถูกส่งไปยังสถานที่ที่กำหนด ความเสี่ยงของการล้าสมัยและการสูญเสียได้ถูกโอนไปยังลูกค้าและมีการยอมรับสินค้าตามสัญญาขายแล้วซึ่งภาระผูกพันของกลุ่มกิจการสิ้นสุดลง รายได้จากการขายนี้จะรับรู้ตามราคาที่ระบุไว้ในสัญญา

โดยกลุ่มกิจการพิจารณาว่าไม่มีองค์ประกอบทางการเงินที่มีนัยสำคัญ เนื่องจากการขายมีระยะเวลาการชำระเงินภายใน 30 - 60 วัน ซึ่งสอดคล้องกับแนวปฏิบัติทั่วไปในตลาด

กลุ่มกิจการรับรู้ลูกหนี้เมื่อมีการส่งมอบสินค้า เนื่องจากเป็นจุดที่กลุ่มกิจการมีสิทธิได้รับสิ่งตอบแทนโดยไม่มีเงื่อนไขอื่นใดเว้นแต่กำหนดเวลาในการชำระเงิน

- **การให้บริการบำรุงรักษา**

กลุ่มกิจการรับรู้รายได้จากสัญญาให้บริการที่มีลักษณะการให้บริการแบบต่อเนื่องตามวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาของสัญญา โดยที่ไม่ได้คำนึงถึงรอบระยะเวลาการชำระเงินตามสัญญา

- **สินทรัพย์และหนี้สินที่เกิดจากสัญญา**

กลุ่มกิจการรับรู้สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเมื่อกลุ่มกิจการรับรู้รายได้จากการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาสูงกว่าจำนวนเงินงวดที่เรียกเก็บ โดยแสดงเป็นรายการลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บในงบแสดงฐานะการเงิน โดยจำนวนเงินงวดที่เรียกเก็บรวมถึงส่วนที่ลูกค้ายังไม่ได้ชำระ ส่วนเงินประกันผลงานถูกนำเสนอภายใต้หัวข้อ ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

กลุ่มกิจการรับรู้หนี้สินที่เกิดจากสัญญาเมื่อได้รับชำระจากลูกค้าหรือถึงกำหนดชำระตามสัญญาก่อนที่กลุ่มกิจการจะปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติ โดยแสดงเป็นรายการส่วนเกินเงินงวดที่เรียกเก็บจากผู้ว่าจ้างและรายได้ค่าก่อสร้างตามสัญญา ซึ่งนำเสนอภายใต้หัวข้อ เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น สำหรับเงินรับล่วงหน้าจากค่าก่อสร้างและค่าบริการหมายถึงจำนวนเงินที่กลุ่มกิจการได้รับมาล่วงหน้าจากลูกค้าเมื่อทำสัญญาและจะทยอยหักกับจำนวนเงินงวดในแต่ละงวดที่กลุ่มกิจการมีสิทธิเรียกเก็บจากลูกค้าเมื่อได้ปฏิบัติงานโดยเงินรับล่วงหน้าดังกล่าวจะถูกรวมอยู่ภายใต้หัวข้อ เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

กลุ่มกิจการจะแสดงยอดสุทธิหนี้สินที่เกิดจากสัญญาหลังจากหักกลบกับสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญานั้น ๆ ในแต่ละสัญญาที่ทำกับลูกค้า

- **องค์ประกอบของการจัดหาเงิน**

กลุ่มกิจการคาดว่าจะไม่มีการทำสัญญาซึ่งระยะเวลาระหว่างการโอนสินค้าหรือบริการตามสัญญาไปยังลูกค้าและการชำระเงินของลูกค้าจะไม่เกินหนึ่งปีเป็นส่วนใหญ่ ดังนั้นกลุ่มกิจการไม่ได้ปรับปรุงราคาของรายการด้วยมูลค่าของเงิน (Time value of money)

ข) รายได้อื่น

รายได้ดอกเบี้ยต้องรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้เงินปันผลรับรู้เมื่อสิทธิที่จะได้รับเงินปันผลนั้นเกิดขึ้น

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง เว้นแต่จะมีความไม่แน่นอนในการรับชำระ

6.19 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของกิจการจะรับรู้เป็นหนี้สินในงบการเงินเมื่อการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และการจ่ายเงินปันผลประจำปีได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท

6.20 สัญญาค้ำประกันทางการเงิน

กลุ่มกิจการรับรู้หนี้สินทางการเงินจากสัญญาค้ำประกันเมื่อกลุ่มกิจการให้การค้ำประกันทางการเงินที่มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่รับรู้เริ่มแรก และรับรู้มูลค่าในภายหลังด้วยจำนวนที่สูงกว่าระหว่าง

- จำนวนผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่คำนวณตามข้อกำหนดของ TFRS 9 และ
- จำนวนที่รับรู้เริ่มแรกหักด้วยรายได้ที่รับรู้ตามการรับรู้รายได้ภายใต้ TFRS 15

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาค้ำประกันทางการเงินกำหนดจากมูลค่าปัจจุบันของผลต่างในกระแสเงินสดระหว่าง ก) กระแสเงินสดตามสัญญาของหนี้สินที่เกี่ยวข้อง และ ข) กระแสเงินสดที่จะต้องจ่ายชำระในกรณีที่ไม่มีการค้ำประกันดังกล่าว หรือการประมาณจำนวนเงินที่ต้องจ่ายให้แก่บุคคลภายนอกสำหรับเพื่อโอนภาระผูกพันดังกล่าวออกไป

สัญญาค้ำประกันที่เกี่ยวข้องกับเงินกู้ยืมหรือค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นๆที่ไม่ได้รับผลตอบแทน มูลค่ายุติธรรมจะแสดงรวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของเงินลงทุน

7 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

7.1 ปัจจัยความเสี่ยงด้านการเงิน

ความเสี่ยงทางการเงินและผลกระทบที่อาจมีต่อผลการดำเนินงานในอนาคต มีดังนี้

ความเสี่ยง	ความเสี่ยงเกิดจาก	การวัดมูลค่า	บริหารความเสี่ยงโดย
ความเสี่ยงจากตลาด – อัตราดอกเบี้ย	เงินกู้ยืมระยะยาว	ประมาณการกระแสเงินสด	ทำสัญญาอัตราดอกเบี้ยคงที่
ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนในกองทุนรวม เงินฝากประจำ เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้เช็ครับล่วงหน้า ลูกหนี้อื่น ดอกเบี้ยค้างรับ ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ ลูกหนี้เงินประกันผลงานและเงินมัดจำระยะสั้น	การวิเคราะห์อายุข้อมูลการจัดลำดับด้านเครดิต	มีความหลากหลายของธนาคารคู่สัญญา การพิจารณาข้อมูลลูกค้าก่อนการทำสัญญา การเก็บเงินรับล่วงหน้า การกำหนดนโยบายการลงทุนในกองทุนรวม
ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง	เงินกู้ยืมและหนี้สินอื่นๆ	การประมาณกระแสเงินสดหมุนเวียน	การจัดให้มีวงเงินด้านสินเชื่อและการกู้ยืมที่สามารถเบิกใช้ได้

หน่วยงานบริหารความเสี่ยงของกลุ่มกิจการขึ้นตรงกับแผนกการเงินกลางของกลุ่มกิจการ ซึ่งคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้อนุมัตินโยบายที่เกี่ยวข้องต่างๆ ซึ่งแผนกการเงินกลางของกลุ่มกิจการเป็นผู้กำหนด ประเมิน และบริหารความเสี่ยงด้านการเงิน โดยจะทำงานอย่างใกล้ชิดกับหน่วยปฏิบัติงานของกลุ่มกิจการ ส่วนคณะกรรมการบริษัทจะกำหนดหลักการในการบริหารความเสี่ยงในภาพรวม รวมถึงกำหนดนโยบายเฉพาะด้านต่างๆ เช่น การบริหารความเสี่ยงด้านสินเชื่อ รวมทั้งการลงทุนในกรณีที่มีสภาพคล่องส่วนเกิน

7.1.1 ความเสี่ยงจากตลาด

ก) ความเสี่ยงจากกระแสเงินสดและอัตราดอกเบี้ย

รายได้และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของกลุ่มกิจการส่วนใหญ่ไม่ขึ้นกับการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของเงินฝากสถาบันการเงิน เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน และหนี้สินตามสัญญาเช่า สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มกิจการมีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวหรืออัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน กลุ่มกิจการพิจารณาความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยไม่เป็นนัยสำคัญเนื่องจากดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่มีดอกเบี้ยมีมูลค่าไม่เป็นนัยสำคัญ ดังนั้น กลุ่มกิจการจึงไม่ได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ ดังนั้นความอ่อนไหวจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย จึงไม่มีสาระสำคัญ

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทของอัตราดอกเบี้ยและวันครบกำหนด ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม								
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ยลอยตัว					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย บาท	รวม บาท	ดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	15,000,000	-	-	14,302,395	-	-	22,889,671	52,192,066	0.13 - 0.55
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย									
- เงินฝากประจำหกเดือน	15,000,000	-	-	-	-	-	-	15,000,000	1.10
เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน	-	1,047,459	-	-	-	-	-	1,047,459	0.20
	30,000,000	1,047,459	-	14,302,395	-	-	22,889,671	68,239,525	
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	15,000,000	-	-	-	-	-	-	15,000,000	3.75
หนี้สินตามสัญญาเช่า	612,604	1,645,131	-	-	-	-	-	2,257,735	3.18 - 6.12
	15,612,604	1,645,131	-	-	-	-	-	17,257,735	

	งบการเงินรวม								
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ยลอยตัว					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย บาท	รวม บาท	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	14,806,284	-	-	60,728,506	75,534,790	0.13 - 0.50
เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน	-	1,038,183	-	-	-	-	-	1,038,183	0.90
	-	1,038,183	-	14,806,284	-	-	60,728,506	76,572,973	
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	5,800,000	-	-	-	-	-	-	5,800,000	3.40 – 3.90
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	1,548,000	2,647,000	-	8,040,000	4,490,000	-	-	16,725,000	4.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	295,688	918,158	-	-	-	-	-	1,213,846	5.76 – 6.12
	7,643,688	3,565,158	-	8,040,000	4,490,000	-	-	23,738,846	

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	งบการเงินเฉพาะกิจการ								
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ยลอยตัว					
	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย บาท	รวม บาท	ดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	15,000,000	-	-	68,696	-	-	22,523,272	37,591,968	0.25 - 0.55
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย									
- เงินฝากประจำหกเดือน	15,000,000	-	-	-	-	-	-	15,000,000	1.10
เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน	-	1,047,459	-	-	-	-	-	1,047,459	0.20
	30,000,000	1,047,459	-	68,696	-	-	22,523,272	53,639,427	
หนี้สินทางการเงิน									
หนี้สินตามสัญญาเช่า	512,916	1,391,469	-	-	-	-	-	1,904,385	3.18 - 6.12
	512,916	1,391,469	-	-	-	-	-	1,904,385	

	งบการเงินเฉพาะกิจการ								
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ยลอยตัว					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย บาท	รวม บาท	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	591,678	-	-	60,429,557	61,021,235	0.25 - 0.50
เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน	-	1,038,183	-	-	-	-	-	1,038,183	0.90
	-	1,038,183	-	591,678	-	-	60,429,557	62,059,418	
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	2,500,000	-	-	-	-	-	-	2,500,000	3.40
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	1,548,000	2,647,000	-	8,040,000	4,490,000	-	-	16,725,000	4.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	295,688	918,158	-	-	-	-	-	1,213,846	5.76 – 6.12
	4,343,688	3,565,158	-	8,040,000	4,490,000	-	-	20,438,846	

7.1.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิตส่วนใหญ่เกิดจากรายการเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน กระแสเงินสดตามสัญญาของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL) รวมถึงความเสี่ยงด้านสินเชื่อแก่ลูกค้าและลูกหนี้คงค้าง

ก) การบริหารความเสี่ยง

กลุ่มกิจการบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตโดยการจัดกลุ่มของความเสี่ยง สำหรับเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน กลุ่มกิจการจะเลือกทำรายการกับสถาบันการเงินที่ได้รับการจัดอันดับจากสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่เป็นอิสระในระดับ A- เป็นอย่างน้อย

สำหรับการทำธุรกรรมกับลูกค้า กลุ่มกิจการจะยึดการจัดอันดับจากสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่เป็นอิสระ ในกรณีที่ไม่มีการจัดอันดับไว้ กลุ่มกิจการจะประเมินความเสี่ยงจากคุณภาพเครดิตของลูกค้า โดยพิจารณาจากฐานะทางการเงิน ประสบการณ์ที่ผ่านมา และปัจจัยอื่นๆ และกำหนดการให้วงเงินสินเชื่อจากผลการประเมินดังกล่าวซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดของคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้ ผู้บริหารในสายงานที่เกี่ยวข้องจะทำการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านวงเงินเครดิตของลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ

ในบางกรณี กลุ่มกิจการจะทำการเก็บเงินรับล่วงหน้าบางส่วนจากลูกค้าก่อนการส่งสินค้าหรือให้บริการ รวมทั้งทยอยเก็บเงินตามขั้นความสำเร็จของงานเพื่อลดความเสี่ยงด้านเครดิต

กลุ่มกิจการบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตโดยกระจายกลุ่มลูกค้าในหลายกลุ่มอุตสาหกรรม เพื่อลดความเสี่ยงด้านเครดิต

เงินลงทุนในตราสารหนี้ของกลุ่มกิจการและบริษัทเป็นเงินลงทุนที่มีความเสี่ยงต่ำ กลุ่มกิจการมีการพิจารณาการจัดอันดับด้านเครดิตของเงินลงทุนเหล่านั้นอย่างสม่ำเสมอว่ามีความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้นหรือไม่

ข) ผลขาดทุนด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มกิจการและบริษัทมีสินทรัพย์ทางการเงิน 4 ประเภทที่ต้องมีการพิจารณาตามโมเดลการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

- ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้เช็ครับล่วงหน้าและลูกหนี้อื่น
- ลูกหนี้เงินค้ำประกันผลงาน
- ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ
- เงินมัดจำระยะสั้น

แม้ว่ากลุ่มกิจการจะมีรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนในตราสารหนี้(กองทุนรวม) เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน และดอกเบี้ยค้างรับ ซึ่งเข้าเงื่อนไขการพิจารณาการด้อยค่าภายใต้ TFRS 9 แต่กลุ่มกิจการพิจารณาว่าผลขาดทุนด้านเครดิตของรายการดังกล่าวเป็นจำนวนเงินที่ไม่มีนัยสำคัญ

ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้เช็ครับล่วงหน้า ลูกหนี้เงินค้ำประกันผลงาน และลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ

กลุ่มกิจการใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ตาม TFRS 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นซึ่งคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุลูกหนี้การค้า ลูกหนี้เช็ครับล่วงหน้า ลูกหนี้เงินค้ำประกันผลงาน และลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ

ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ผู้บริหารได้จัดกลุ่มลูกหนี้ตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและตามกลุ่มระยะเวลาที่เกินกำหนดชำระ ทั้งนี้เนื่องจากลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บนั้นเป็นงานที่ส่งมอบแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บซึ่งมีลักษณะความเสี่ยงใกล้เคียงกับลูกหนี้สำหรับสัญญาประเภทเดียวกัน ผู้บริหารจึงได้ใช้อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้กับลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บด้วย

บนหลักการดังกล่าวค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 สำหรับลูกหนี้การค้า ลูกหนี้เช็ครับล่วงหน้า ลูกหนี้เงินค้ำประกันผลงาน และลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ เป็นดังนี้

ก) ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้เช็ครับล่วงหน้า และลูกหนี้เงินค้ำประกันผลงาน

กลุ่มกิจการและบริษัทพิจารณาการจัดกลุ่มอายุลูกหนี้จากยอดคงเหลือจากวันที่ครบกำหนดชำระตามใบแจ้งหนี้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

	งบการเงินรวม					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ บาท	ไม่เกิน 3 เดือน บาท	3 - 6 เดือน บาท	6 - 12 เดือน บาท	เกินกว่า 12 เดือน บาท	รวม บาท
มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น						
- ลูกหนี้การค้า	101,058,853	19,172,552	2,178,666	15,894,094	-	138,304,165
- ลูกหนี้เช็ครับล่วงหน้า	686,108	-	-	-	-	686,108
- ลูกหนี้เงินค้ำประกันผลงาน	48,743,094	-	-	-	-	48,743,094
ค่าเผื่อผลขาดทุน	-	-	-	-	-	-

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ บาท	ไม่เกิน 3 เดือน บาท	3 - 6 เดือน บาท	6 - 12 เดือน บาท	เกินกว่า 12 เดือน บาท	รวม บาท
มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น						
- ลูกหนี้การค้า	74,033,814	18,487,752	2,178,666	15,894,094	-	110,594,326
- ลูกหนี้เช็ครับล่วงหน้า	686,108	-	-	-	-	686,108
- ลูกหนี้เงินค้ำประกันผลงาน	46,833,004	-	-	-	-	46,833,004
ค่าเผื่อผลขาดทุน	-	-	-	-	-	-

ลูกหนี้การค้าที่ค้างเกินหกเดือนจำนวนเงิน 15,894,094 บาท ได้รับชำระในระหว่างเดือนมกราคม พ.ศ. 2564 และลูกหนี้ที่เกินกำหนดชำระที่เหลือมีแผนการรับชำระจากลูกค้าที่ชัดเจน

ข) ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ

กลุ่มกิจการและบริษัทพิจารณาการจัดกลุ่มอายุลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บจากยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

	งบการเงินรวม				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	ไม่เกิน 3 เดือน บาท	3 - 6 เดือน บาท	6 - 12 เดือน บาท	เกินกว่า 12 เดือน บาท	รวม บาท
มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น					
- ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	116,867,818	20,049,520	10,434,988	293,104	147,645,430
ค่าเผื่อผลขาดทุน	-	-	-	-	-

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	ไม่เกิน 3 เดือน บาท	3 - 6 เดือน บาท	6 - 12 เดือน บาท	เกินกว่า 12 เดือน บาท	รวม บาท
มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น					
- ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	97,281,335	20,049,520	10,434,988	293,104	128,058,947
ค่าเผื่อผลขาดทุน	-	-	-	-	-

ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บส่วนใหญ่สามารถออกใบแจ้งหนี้เพื่อเรียกเก็บเงินได้ภายในระยะเวลาสามเดือน ยกเว้นแต่ได้ตกลงในสัญญาก่อสร้างไว้เป็นอย่างอื่น อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการได้ป้องกันความเสี่ยงเรื่องการเรียกเก็บเงินโดยเรียกเก็บเงินค่าก่อสร้างรับล่วงหน้าตามเงื่อนไขที่ตกลงในสัญญาที่ทำกับลูกค้า และแสดงเงินรับล่วงหน้าดังกล่าวไว้เป็น 'รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า' และจะทยอยหักลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บกับเงินงวดที่เรียกเก็บจากผู้ว่าจ้าง

กลุ่มกิจการและบริษัทไม่มีการตัดจำหน่ายและการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้การค้า ลูกหนี้เช็ครับล่วงหน้า ลูกหนี้เงินค้ำประกันผลงาน และลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

นโยบายการบัญชีสำหรับการพิจารณาค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเปรียบเทียบ

สำหรับปี พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการได้พิจารณารับรู้ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้การค้าเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่ามีการผลขาดทุนที่เกิดขึ้น เช่น การที่ไม่สามารถเรียกให้ชำระหนี้ได้ โดยที่ไม่ได้มีการพิจารณาถึงความเสี่ยงด้านเครดิตที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ หรือมีการค้างชำระไม่เกิน 180 วัน เป็นต้น ดังนั้นจำนวนผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและผลขาดทุนจากหนี้สงสัยจะสูญจึงไม่สามารถเปรียบเทียบกันได้

สินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มกิจการและบริษัทไม่มีรายการและรายการความเคลื่อนไหวของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับลูกหนี้อื่นและเงินมัดจำระยะสั้น

7.1.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

การจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอย่างรอบคอบคือการมีจำนวนเงินสดและหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาดอย่างเพียงพอ และการมีแหล่งเงินทุนที่สามารถเบิกใช้ได้จากวงเงินด้านสินเชื่อที่เพียงพอต่อการชำระภาระผูกพันเมื่อถึงกำหนด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี กลุ่มกิจการมีเงินฝากธนาคารที่สามารถเบิกใช้ได้ทันทีจำนวน 36,559,224 บาท สำหรับงบการเงินรวม และ 22,015,968 บาทสำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ (พ.ศ. 2562: 74,446,954 บาท สำหรับงบการเงินรวม และ 60,032,523 บาทสำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ) เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารสภาพคล่องของกลุ่มกิจการ จากลักษณะของการดำเนินธุรกิจของกลุ่มกิจการซึ่งเป็นธุรกิจที่มีความยืดหยุ่นและเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ส่วนงานบริหารการเงินของกลุ่มกิจการได้คงไว้ซึ่งความยืดหยุ่นในแหล่งเงินทุนโดยการคงไว้ซึ่งวงเงินสินเชื่อที่เพียงพอ

ผู้บริหารได้พิจารณาประมาณการกระแสเงินสดของกลุ่มกิจการอย่างสม่ำเสมอโดยพิจารณาจาก ก) เงินสำรองหมุนเวียน (จากวงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้) ข) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และ ค) เงินลงทุนในกองทุนรวม นอกเหนือจากนี้ กลุ่มกิจการยังได้ทำการประมาณการกระแสเงินสดในสกุลเงินหลักต่าง ๆ พิจารณาสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูงและอัตราส่วนสภาพคล่องตามข้อกำหนดต่าง ๆ และคงไว้ซึ่งแผนการจัดหาเงิน

ก) การจัดการด้านการจัดหาเงิน

กลุ่มกิจการมีวงเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
อัตราดอกเบี้ยลอยตัว				
หมดอายุภายในหนึ่งปี				
- วงเงินเบิกเกินบัญชี	50,000,000	30,000,000	25,000,000	25,000,000
- สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตรา				
ต่างประเทศล่วงหน้า	15,000,000	15,000,000	5,000,000	5,000,000
- วงเงินกู้ธนาคาร	490,000,000	462,500,000	465,000,000	462,500,000
- สินเชื่อแฟคตอริ่ง	25,000,000	25,000,000	25,000,000	25,000,000
รวม	580,000,000	532,500,000	520,000,000	517,500,000

วงเงินกู้ส่วนใหญ่เป็นวงเงินกู้ที่ต้องทบทวนการต่ออายุวงเงินโดยสถาบันการเงินเป็นรายปี

ข) วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน

ตารางต่อไปนี้แสดงให้เห็นถึงหนี้สินทางการเงินที่จัดประเภทตามระยะเวลาการครบกำหนดตามสัญญา ซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินตามสัญญาที่ไม่ได้มีการคิดลด ทั้งนี้ ยอดคงเหลือที่ครบกำหนดภายในระยะเวลา 12 เดือน จะเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินที่เกี่ยวข้องเนื่องการการคิดลดไม่มีนัยสำคัญ

	งบการเงินรวม			
วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	รวม บาท	มูลค่าตามบัญชี (สินทรัพย์)/หนี้สิน บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	15,000,000	-	15,000,000	15,000,000
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลหรือกิจการภายนอก	156,701,843	-	156,701,843	156,701,843
เจ้าหนี้อื่น - บุคคลหรือกิจการภายนอก	907,006	-	907,006	907,006
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	24,791,902	-	24,791,902	24,791,902
เงินค่าประกันผลงานค้างจ่าย	30,026,278	-	30,026,278	30,026,278
หนี้สินตามสัญญาเช่า	686,981	1,743,357	2,430,338	2,257,735
รวม	228,114,010	1,743,357	229,857,367	229,684,764

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	รวม บาท	มูลค่าตามบัญชี (สินทรัพย์)/หนี้สิน บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563				
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลหรือกิจการภายนอก	141,166,542	-	141,166,542	141,166,542
เจ้าหนี้อื่น - บุคคลหรือกิจการภายนอก	611,069	-	611,069	611,069
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	17,349,309	-	17,349,309	17,349,309
เงินค่าประกันผลงานค้างจ่าย	27,188,389	-	27,188,389	27,188,389
หนี้สินตามสัญญาเช่า	587,293	1,473,437	2,060,730	1,904,385
รวม	186,902,602	1,473,437	188,376,039	188,219,694

	งบการเงินรวม			
วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	รวม บาท	มูลค่าตามบัญชี (สินทรัพย์)/หนี้สิน บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	5,800,000	-	5,800,000	5,800,000
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลหรือกิจการภายนอก	170,915,820	-	170,915,820	170,915,820
เจ้าหนี้อื่น - บุคคลหรือกิจการภายนอก	1,556,518	-	1,556,518	1,556,518
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	31,338,249	-	31,338,249	31,338,249
เงินค่าประกันผลงานค้างจ่าย	28,953,652	-	28,953,652	28,953,652
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	9,588,000	7,137,000	16,725,000	16,725,000
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	359,593	998,130	1,357,723	1,213,846
รวม	248,511,832	8,135,130	256,646,962	249,366,085

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	รวม บาท	มูลค่าตามบัญชี (สินทรัพย์)/หนี้สิน บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	2,500,000	-	2,500,000	2,500,000
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลหรือกิจการภายนอก	163,458,442	-	163,458,442	163,458,442
เจ้าหนี้อื่น - บุคคลหรือกิจการภายนอก	824,550	-	824,550	824,550
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13,371,157	-	13,371,157	13,371,157
เงินค่าประกันผลงานค้างจ่าย	25,690,092	-	25,690,092	25,690,092
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	9,588,000	7,137,000	16,725,000	16,725,000
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	359,593	998,130	1,357,723	1,213,846
รวม	215,791,834	8,135,130	223,926,964	223,783,087

7.2 การบริหารส่วนของเงินทุน

7.2.1 การบริหารความเสี่ยง

วัตถุประสงค์ของการบริหารส่วนของทุน คือ

- รักษาไว้ซึ่งการดำเนินงานต่อเนื่องและเพื่อที่จะสามารถก่อให้เกิดผลตอบแทนแก่ผู้ถือหุ้นและยังประโยชน์ให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียอื่นๆ และ
- รักษาโครงสร้างเงินทุนไว้ให้อยู่ในระดับที่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดและลดต้นทุนเงินทุน

ในการที่จะรักษาหรือปรับระดับโครงสร้างของเงินทุนนั้น กลุ่มกิจการอาจต้องปรับจำนวนเงินปันผลจ่าย ปรับการคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นใหม่ หรือการขายสินทรัพย์เพื่อลดภาระหนี้สิน

เช่นเดียวกับกิจการอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน กลุ่มกิจการพิจารณาระดับเงินทุนอย่างสม่ำเสมอจากอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน ซึ่งคำนวณจากหนี้สินสุทธิหารส่วนของเจ้าของ

ในระหว่างปี พ.ศ. 2563 กลยุทธ์ของกลุ่มกิจการยังคงเดิม คือการรักษาอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนไม่เกิน 2 ต่อ 1 โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม กลุ่มกิจการมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน ดังนี้

	พ.ศ. 2563 บาท	พ.ศ. 2562 บาท
หนี้สินสุทธิ	355,009,163	321,227,299
ส่วนของเจ้าของ (รวมส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม)	299,637,853	276,588,284
อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน	1.18	ร้อยละ 1.16

การคงไว้ซึ่งอัตราส่วนตามสัญญาเงินกู้ (Loan covenants)

ภายใต้เงื่อนไขของวงเงินกู้หลักของกลุ่มกิจการ กลุ่มกิจการจะต้องคงไว้ซึ่งอัตราส่วนทางการเงินดังนี้

- อัตราส่วนหนี้สินต่อทุนที่ไม่เกิน 2 ต่อ 1

กลุ่มกิจการสามารถคงไว้ซึ่งอัตราส่วนทางการเงินตลอดรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน เท่ากับ 1.18 (พ.ศ. 2562 : 1.16)

8 มูลค่ายุติธรรม

ตารางต่อไปนี้แสดงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน แต่ไม่รวมถึงกรณีที่มูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี เนื่องจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินมีอายุคงเหลือต่ำกว่าหนึ่งปีเป็นส่วนใหญ่และเงินกู้ยืมระยะสั้นส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด รายการที่มูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้เช็ครับล่วงหน้า ลูกหนี้อื่น ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ ลูกหนี้เงินค้ำประกันผลงาน ดอกเบี้ยค้างรับ เงินมัดจำระยะสั้น เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เงินกู้ยืมระยะสั้น เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เงินค้ำประกันผลงานค้างจ่าย และหนี้สินตามสัญญาเช่า ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงเชื่อว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวไม่มีความต่างอย่างมีสาระสำคัญกับมูลค่าตามบัญชี

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน บาท	มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น บาท	ราคาทุนตัดจำหน่าย บาท	รวมราคาตามบัญชี บาท	มูลค่ายุติธรรม บาท
31 ธันวาคม พ.ศ. 2563					
สินทรัพย์					
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน					
- เงินลงทุนในกองทุนรวม	75,007,775	-	-	75,007,775	75,007,775
- เงินลงทุนในตราสารทุน	14,539	-	-	14,539	14,539

ตารางต่อไปนี้แสดงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าหรือเปิดเผยข้อมูลมูลค่ายุติธรรมตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ							
	ข้อมูลระดับที่ 1		ข้อมูลระดับที่ 2		ข้อมูลระดับที่ 3		รวมมูลค่ายุติธรรม/มูลค่าตามบัญชี	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
สินทรัพย์								
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (พ.ศ. 2562 : เงินลงทุนเผื่อขาย)								
- เงินลงทุนในกองทุนรวม	-	-	75,007,775	-	-	-	75,007,775	-
- เงินลงทุนในตราสารทุน	14,539	3,397	-	-	-	-	14,539	3,397
รวมสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม	14,539	3,397	75,007,775	-	-	-	75,022,314	3,397

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการและบริษัทไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมแบ่งออกเป็นลำดับชั้นตามข้อมูลที่ใช้ดังนี้

ข้อมูลระดับ 1 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินอ้างอิงจากราคาปิดที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
ข้อมูลระดับ 2 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้อย่างมีนัยสำคัญและอ้างอิงจากประมาณการของกิจการเองมาใช้น้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้โดยมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในกองทุนรวม ซึ่งเป็นกองทุนเปิดอ้างอิงจากราคาปิดของบริษัทจัดการกองทุน
ข้อมูลระดับ 3 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาด

ในระหว่างปีไม่มีการโอนระหว่างระดับของชั้นมูลค่ายุติธรรม

การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินเป็นไปตามนโยบายการบัญชีตามที่เปิดเผยในหมายเหตุ 6.6 และหมายเหตุ 6.11

9 ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ และการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีสมเหตุสมผลในสถานการณ์ขณะนั้น

ก) มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งไม่มีการซื้อขายในตลาดซื้อขายคล่องวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่า กลุ่มกิจการใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีการและตั้งข้อสมมติฐานซึ่งส่วนใหญ่อ้างอิงจากสถานะของตลาดที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายละเอียดของข้อสมมติฐานหลักที่ใช้รวมอยู่ในหมายเหตุข้อ 8

ข) ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานขึ้นอยู่กับหลายปัจจัยที่ใช้ในการคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยมีข้อสมมติฐานหลายตัว รวมถึงข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราคิดลด การเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐานเหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อมูลค่าของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มกิจการได้พิจารณาอัตราคิดลดที่เหมาะสมในแต่ละปี ซึ่งได้แก่อัตราดอกเบี้ยที่ควรจะใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในการพิจารณาอัตราคิดลดที่เหมาะสม กลุ่มกิจการพิจารณาใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่ต้องจ่ายชำระผลประโยชน์ และมีอายุครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องจ่ายชำระภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานที่เกี่ยวข้อง

ข้อสมมติฐานหลักอื่นๆสำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ข้อมูลเพิ่มเติมได้ถูกเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 26

ค) การรับรู้รายได้

กลุ่มกิจการใช้วิธีการรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ สำหรับสัญญาบริการก่อสร้างที่มีราคาคงที่ กลุ่มกิจการต้องประมาณการตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ โดยขั้นของความสำเร็จจะคำนวณเป็นสัดส่วนของต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการลูกค้าโดยตรงที่เกิดขึ้นสะสมจนถึงวันที่ในรายงานต่อประมาณการต้นทุนการให้บริการลูกค้าโดยตรงทั้งหมด ปรับปรุงด้วยต้นทุนสินค้าที่ลูกค้ารับโอนการควบคุมไปแล้วแต่ยังไม่ได้ติดตั้ง (ถ้ามี) ต้นทุนทั้งหมดของโครงการที่ประมาณไว้นี้ประมาณขึ้นโดยวิศวกรหรือผู้รับผิดชอบดูแลโครงการของบริษัทซึ่งอาจจะมีการเปลี่ยนแปลงได้

ง) ประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับการรับประกันงานก่อสร้าง

กลุ่มกิจการรับรู้ประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับการรับประกันงานก่อสร้าง โดยประมาณค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับการซ่อมแซมหรือแก้ไขในระหว่างระยะรับประกันผลงานก่อสร้างตามเงื่อนไขของสัญญาก่อสร้างแต่ละสัญญา ซึ่งลูกค้ามีสิทธิเรียกร้องหากงานก่อสร้างไม่สามารถใช้งานได้เป็นที่พอใจของลูกค้า กลุ่มกิจการประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับการรับประกันงานก่อสร้างจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงสำหรับการแก้ไขผลงานในอดีตที่มีการเรียกร้องโดยลูกค้าร่วมกับการทบทวนความเหมาะสมและปรับปรุง (ถ้าจำเป็น) การประมาณการโดยวิศวกรหรือผู้รับผิดชอบดูแลโครงการของบริษัทซึ่งอาจจะมีการเปลี่ยนแปลงได้

จ) การกำหนดอายุสัญญาเช่า

กลุ่มกิจการพิจารณาข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจทางเศรษฐกิจสำหรับผู้เช่า ในการใช้สิทธิขยายอายุสัญญาเช่าหรือไม่ใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่าเพื่อกำหนดอายุสัญญาเช่า กลุ่มกิจการพิจารณาการกำหนดอายุสัญญาเช่าก็ต่อเมื่อสัญญาเช่านั้นมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ระยะเวลาการเช่าจะถูกขยายหรือถูกยกเลิก

สำหรับการเช่าอสังหาริมทรัพย์ ปัจจัยหลักที่เกี่ยวข้องมากที่สุดคือระยะสัญญาเช่าในอดีต ค่าใช้จ่าย และสภาพของสินทรัพย์ที่เช่า

สิทธิขยายอายุสัญญาเช่าส่วนใหญ่ในสัญญาเช่าอุปกรณ์สำนักงานไม่ได้ถูกรวมอยู่ในหนี้สินตามสัญญาเช่า เนื่องจากกลุ่มกิจการพิจารณา ก) สภาพของสินทรัพย์ที่เช่า และ/หรือ ข) การเปลี่ยนแทนสินทรัพย์จะไม่ก่อให้เกิดต้นทุนอย่างมีสาระสำคัญ

อายุสัญญาเช่าจะถูกประเมินใหม่เมื่อกลุ่มกิจการใช้ (หรือไม่ใช้) สิทธิหรือกลุ่มกิจการมีภาระผูกพันในการใช้ (หรือไม่ใช้สิทธิ) การประเมินความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลจะเกิดขึ้นเมื่อเกิดเหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญหรือการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมที่มีนัยสำคัญ ซึ่งมีผลกระทบต่อการประเมินอายุสัญญาเช่าและอยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มกิจการ

ฉ) การกำหนดอัตราการคิดลดของหนี้สินตามสัญญาเช่า

กลุ่มกิจการประเมินอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่าดังนี้

- ใช้ข้อมูลที่การจัดหาเงินทุนจากบุคคลที่สามของแต่ละกิจการที่เป็นผู้เช่าและปรับปรุงข้อมูลที่ได้รับให้สะท้อนกับการเปลี่ยนแปลงในปัจจัยทางด้านการเงินของผู้เช่าหากเป็นไปได้
- ปรับปรุงสัญญาเช่าโดยเฉพาะเจาะจง เช่น อายุสัญญาเช่า ประเทศ สกุลเงิน และหลักประกัน

ช) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินอ้างอิงจากสมมติฐานที่เกี่ยวกับความเสี่ยงในการผิดนัดชำระหนี้และอัตราการขาดทุนที่คาดว่าจะเกิด กลุ่มกิจการใช้ดุลยพินิจในการประเมินข้อสมมติฐานเหล่านี้ และพิจารณาเลือกปัจจัยที่ส่งผลต่อการคำนวณการด้อยค่าบนพื้นฐานของข้อมูลในอดีตของกลุ่มกิจการและสภาวะแวดล้อมทางตลาดที่เกิดขึ้น รวมทั้งการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

10 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงานและรายได้

กลุ่มกิจการได้พิจารณาการนำเสนอข้อมูลการเงินจำแนกตามส่วนงานทั้งในส่วนของการแสดงส่วนงานภูมิศาสตร์ และส่วนงานธุรกิจในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าคือคณะกรรมการบริหารของบริษัท ที่ทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ โดยพิจารณาผลการดำเนินงานจากกำไรขั้นต้นเป็นหลัก

ส่วนงานภูมิศาสตร์

กลุ่มกิจการดำเนินธุรกิจเฉพาะในประเทศไทยเท่านั้น ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่า กลุ่มกิจการมีส่วนงานทางภูมิศาสตร์เพียงส่วนงานเดียว

ส่วนงานธุรกิจ

การดำเนินงานของกลุ่มกิจการประกอบด้วยส่วนงานหลักดังนี้

(1) งานรับเหมางานระบบ ภายใต้บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)
(2) งานรับเหมางานโยธา ภายใต้บริษัท พรอสเพอร์ ไทธรรม์ จำกัด

โดยส่วนงานที่รายงาน แบ่งตามส่วนงานที่นำเสนอและได้รับการสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานซึ่งได้แก่ คณะกรรมการของบริษัท

	งบการเงินรวม			
	งานรับเหมา - งานระบบ พ.ศ. 2563 บาท	งานรับเหมา - งานโยธา พ.ศ. 2563 บาท	ตัดรายการระหว่างกัน พ.ศ. 2563 บาท	งบการเงินรวม พ.ศ. 2563 บาท
รายได้จากงานก่อสร้าง	751,756,672	186,411,801	-	938,168,473
รายได้จากการขายสินค้า	2,733,778	-	-	2,733,778
รายได้จากงานบริการ	888,127	-	-	888,127
รวมรายได้	755,378,577	186,411,801	-	941,790,378
ต้นทุนงานก่อสร้าง	(623,645,573)	(164,722,351)	90,934	(788,276,990)
ต้นทุนขายสินค้า	(2,557,806)	-	-	(2,557,806)
ต้นทุนงานบริการ	(856,297)	-	-	(856,297)
รวมต้นทุน	(627,059,676)	(164,722,351)	90,934	(791,691,093)
กำไรขั้นต้น	128,318,901	21,689,450	90,934	150,099,285
รายได้อื่น	15,270,044	1,406,527	(13,697,470)	2,979,101
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	143,588,945	23,095,977	(13,606,536)	153,078,386
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(545,368)	(47,460)	-	(592,828)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(75,218,969)	(11,498,432)	692,237	(86,025,164)
ต้นทุนทางการเงิน	(464,084)	(239,480)	-	(703,564)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	67,360,524	11,310,605	(12,914,299)	65,756,830
ภาษีเงินได้	(11,689,876)	(2,939,445)	(1,940)	(14,631,261)
กำไรสำหรับปี	55,670,648	8,371,160	(12,916,239)	51,125,569

	งบการเงินรวม			
	งานรับเหมา - งานระบบ พ.ศ. 2562 บาท	งานรับเหมา - งานโยธา พ.ศ. 2562 บาท	ตัดรายการระหว่างกัน พ.ศ. 2562 บาท	งบการเงินรวม พ.ศ. 2562 บาท
รายได้จากงานก่อสร้าง	799,291,465	137,920,524	(94,273)	937,117,716
รายได้จากงานบริการ	1,343,874	-	-	1,343,874
รวมรายได้	800,635,339	137,920,524	(94,273)	938,461,590
ต้นทุนงานก่อสร้าง	(685,738,890)	(121,351,640)	722,727	(806,367,803)
ต้นทุนงานบริการ	(1,328,073)	-	-	(1,328,073)
รวมต้นทุน	(687,066,963)	(121,351,640)	722,727	(807,695,876)
กำไรขั้นต้น	113,568,376	16,568,884	628,454	130,765,714
รายได้อื่น	6,164,465	283,602	(3,242,538)	3,205,529
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	119,732,841	16,852,486	(2,614,084)	133,971,243
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(590,874)	(20,000)	-	(610,874)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(83,339,599)	(11,780,640)	862,645	(94,257,594)
ต้นทุนทางการเงิน	(2,386,206)	(664,700)	2,241	(3,048,665)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	33,416,162	4,387,146	(1,749,198)	36,054,110
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(7,707,782)	(888,896)	(9,159)	(8,605,837)
กำไรสำหรับปี	25,708,380	3,498,250	(1,758,357)	27,448,273

รายได้จากงานก่อสร้างและรายได้จากงานบริการมีจังหวะเวลาการรับรู้รายได้ตลอดช่วงเวลาที่ปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติ (over time)

รายได้จากการขายสินค้ามีจังหวะเวลาการรับรู้รายได้เมื่อภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง (point in time)

กลุ่มกิจการไม่มีการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์หรือหนี้สินจากงบการเงินสำหรับปีล่าสุดที่มีสาระสำคัญ

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการมีลูกค้ารายใหญ่ทั้งหมด 2 ราย เป็นจำนวนเงิน 391,510,276 บาท ซึ่งมาจากส่วนงาน 'งานรับเหมางานระบบ' (สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 มีลูกค้ารายใหญ่ทั้งหมด 5 ราย เป็นจำนวนเงิน 810,386,448 บาท ซึ่งมาจากส่วนงาน 'งานรับเหมางานระบบ' และ 'งานรับเหมางานโยธา') ดังรายละเอียดตามนี้

	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
ลูกค้ารายใหญ่ - รายที่ 1	283,243,750	237,796,606
ลูกค้ารายใหญ่ - รายที่ 2	108,266,526	178,979,581
ลูกค้ารายใหญ่ - รายที่ 3	-	163,563,943
ลูกค้ารายใหญ่ - รายที่ 4	-	136,131,739
ลูกค้ารายใหญ่ - รายที่ 5	-	93,914,579
	391,510,276	810,386,448

11 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสดในมือ	632,842	1,087,836	576,000	988,712
เงินฝากธนาคาร - บัญชีกระแสรายวัน	22,256,829	59,640,670	21,947,272	59,440,845
เงินฝากธนาคาร - บัญชีออมทรัพย์	14,302,395	14,806,284	68,696	591,678
เงินฝากธนาคาร - บัญชีเงินฝากประจำที่มีระยะเวลาน้อย กว่า 3 เดือน	15,000,000	-	15,000,000	-
	52,192,066	75,534,790	37,591,968	61,021,235

12 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า - บุคคลและกิจการภายนอก	138,304,165	102,354,830	110,594,326	91,154,070
ลูกหนี้เช็ครับล่วงหน้า	686,108	-	686,108	-
ลูกหนี้อื่น	1,485,290	807,364	1,402,544	760,848
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 36)	-	-	13,105,900	373,248
ลูกหนี้เงินค้ำประกันผลงาน (หมายเหตุ 29)	48,743,094	48,943,149	46,833,004	45,670,719
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	4,577,463	2,225,208	4,236,443	2,154,167
เงินจ่ายล่วงหน้า	5,087,460	1,773,087	3,202,947	1,220,975
ดอกเบี้ยค้างรับ	6,702	1,664	6,702	1,664
	198,890,282	156,105,302	180,067,974	141,335,691

มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้การค้า

เนื่องจากลักษณะของลูกหนี้การค้าเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน มูลค่ายุติธรรมจึงใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้การค้า ลูกหนี้เช็ครับล่วงหน้า และ ลูกหนี้เงินค้ำประกันผลงาน

ข้อมูลเกี่ยวกับค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 7

13 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการและบริษัทได้จัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สินทางเงิน ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม			
	มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน	มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุนตัดจำหน่าย	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
ส่วนหมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	52,192,066	52,192,066
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน - เงินลงทุนในกองทุนรวม	75,007,775	-	-	75,007,775
ลูกหนี้การค้า - บุคคลและกิจการภายนอก	-	-	138,304,165	138,304,165
ลูกหนี้เช็ครับล่วงหน้า	-	-	686,108	686,108
ลูกหนี้อื่น	-	-	1,485,290	1,485,290
ลูกหนี้เงินค้ำประกันผลงาน	-	-	48,743,094	48,743,094
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	6,702	6,702
ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	-	-	147,645,430	147,645,430
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย - เงินฝากประจำหกเดือน	-	-	15,000,000	15,000,000
เงินมัดจำระยะสั้น	-	-	1,083,955	1,083,955
ส่วนไม่หมุนเวียน				
เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน	-	-	1,047,459	1,047,459
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน - เงินลงทุนในตราสารทุน	14,539	-	-	14,539

	งบการเงินรวม		
	มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน	ราคาทุนตัดจำหน่าย	รวม
	บาท	บาท	บาท
หนี้สินทางการเงิน			
ส่วนหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	15,000,000	15,000,000
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลหรือกิจการภายนอก	-	156,701,843	156,701,843
เจ้าหนี้อื่น - บุคคลหรือกิจการภายนอก	-	907,006	907,006
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	24,791,902	24,791,902
เงินค่าประกันผลงานค้างจ่าย	-	30,026,278	30,026,278
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	612,604	612,604
ส่วนไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	1,645,131	1,645,131

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน	มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุนตัดจำหน่าย	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
ส่วนหมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	37,591,968	37,591,968
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน - เงินลงทุนในกองทุนรวม	75,007,775	-	-	75,007,775
ลูกหนี้การค้า - บุคคลและกิจการภายนอก	-	-	110,594,326	110,594,326
ลูกหนี้เช็ครับล่วงหน้า	-	-	686,108	686,108
ลูกหนี้อื่น	-	-	1,402,544	1,402,544
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	13,105,900	13,105,900
ลูกหนี้เงินค้ำประกันผลงาน	-	-	46,833,004	46,833,004
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	6,702	6,702
ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	-	-	128,058,947	128,058,947
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย - เงินฝากประจำหกเดือน	-	-	15,000,000	15,000,000
เงินมัดจำระยะสั้น	-	-	744,350	744,350
ส่วนไม่หมุนเวียน				
เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน	-	-	1,047,459	1,047,459
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน - เงินลงทุนในตราสารทุน	14,539	-	-	14,539

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน	ราคาทุนตัดจำหน่าย	รวม
	บาท	บาท	บาท
หนี้สินทางการเงิน			
ส่วนหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลหรือกิจการภายนอก	-	141,166,542	141,166,542
เจ้าหนี้อื่น - บุคคลหรือกิจการภายนอก	-	611,069	611,069
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	17,349,309	17,349,309
เงินค่าประกันผลงานค้างจ่าย	-	27,188,389	27,188,389
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	512,916	512,916
ส่วนไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	1,391,469	1,391,469

13.1 สินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

ก) การจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (พ.ศ. 2562: ราคาทุนตัดจำหน่าย)

กลุ่มกิจการและบริษัทได้จัดประเภทเป็นรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเมื่อเข้าเงื่อนไขดังต่อไปนี้

- ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญา และ
- กระแสเงินสดตามสัญญานั้นเข้าเงื่อนไขการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายมีราคาตามบัญชีดังตารางที่แสดงด้านบน

ข) มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินส่วนหมุนเวียน เนื่องจากมีลักษณะเป็นสินทรัพย์ที่หมุนเวียน มูลค่าตามบัญชีจึงมีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินส่วนไม่หมุนเวียน มูลค่ายุติธรรมไม่ได้มีความแตกต่างไปอย่างมีสาระสำคัญจากมูลค่าตามบัญชี

ค) ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ข้อมูลเกี่ยวกับค่าเผื่อผลขาดทุนของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายและความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อของกลุ่มกิจการได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 7.1.2

13.2 สินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วย FVPL

ก) การจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVPL (พ.ศ. 2562: มูลค่ายุติธรรม)

กลุ่มกิจการได้จัดประเภทรายการต่อไปนี้เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVPL

- เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ไม่เข้าเงื่อนไขในการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และ ด้วย FVOCI
- เงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือไว้เพื่อค้า
- เงินลงทุนในตราสารทุนที่กลุ่มกิจการไม่ได้เลือกที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนประกอบด้วยรายการต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	มูลค่ายุติธรรม		มูลค่ายุติธรรม	
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินลงทุนในกองทุนรวม (พ.ศ. 2562: ไม่มี)	75,007,775	-	75,007,775	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
ตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียน (พ.ศ. 2562: มูลค่ายุติธรรม)	14,539	3,397	14,539	3,397
	75,022,314	3,397	75,022,314	3,397

ข) รายการที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

รายการกำไร/(ขาดทุน)รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรจากมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วย FVPL ที่รับรู้ในรายได้อื่น (พ.ศ. 2562: ไม่มีเนื่องจากรับรู้ตามวิธีราคาทุน)	11,142	-	11,142	-
กำไรจากมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในกองทุนรวมที่วัดมูลค่าด้วย FVPL ที่รับรู้ในรายได้อื่น (พ.ศ. 2562: ไม่มี)	7,775	-	7,775	-
	18,917	-	18,917	-

ค) ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ข้อมูลเกี่ยวกับค่าเผื่อผลขาดทุนและความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อของกลุ่มกิจการได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 7.1.2

14 สินค้าคงเหลือ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
วัสดุก่อสร้างและวัสดุสิ้นเปลือง	28,565,171	29,138,097	24,374,676	27,018,881
หัก ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า	(2,595,863)	(1,716,446)	(2,452,020)	(1,716,446)
สุทธิ	25,969,308	27,421,651	21,922,656	25,302,435

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

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนก่อสร้าง ต้นทุนขาย และต้นทุนบริการ (หมายเหตุ 31)	355,532,049	381,998,478	285,107,522	351,490,957
ค่าเผื่อสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับเพิ่มขึ้น	879,417	828,866	735,574	828,866

กลุ่มกิจการและบริษัทมีสินค้าคงเหลือมูลค่า 6,214,601 บาท และ 5,846,471 บาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2562 : 4,894,855 บาท) แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ซึ่งต่ำกว่าราคาทุน

15 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เครดิตภาษีมูลค่าเพิ่ม	38,972	-	-	-
ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รอเรียกคืน	-	3,522,876	-	3,522,876
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	3,796,305	3,561,627	2,997,005	3,456,191
เงินมัดจำระยะสั้น	1,083,955	884,521	744,350	714,550
	4,919,232	7,969,024	3,741,355	7,693,617

16 เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการและบริษัทมีเงินฝากประจำกับธนาคารภายในประเทศ กลุ่มกิจการและบริษัทได้นำเงินฝากประจำดังกล่าวไปใช้เป็นหลักประกันสำหรับวงเงินเบิกเกินบัญชีที่ออกโดยธนาคารดังกล่าว

17 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการมีบริษัทย่อย ดังต่อไปนี้ โดยบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในการจัดทำงบการเงินรวมของกลุ่มกิจการ บริษัทย่อยดังกล่าวมีหุ้นทุนเป็นหุ้นสามัญเท่านั้น โดยกลุ่มกิจการถือหุ้นทางตรง สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่กลุ่มกิจการถืออยู่เท่ากับสิทธิในการออกเสียงในบริษัทย่อยที่ถือโดยกลุ่มกิจการ

ชื่อ	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ/ประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้ง	ลักษณะของธุรกิจ	ส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่ถือโดยบริษัท		ส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่ถือโดยกลุ่มกิจการ		ส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	
			พ.ศ. 2563 (ร้อยละ)	พ.ศ. 2562 (ร้อยละ)	พ.ศ. 2563 (ร้อยละ)	พ.ศ. 2562 (ร้อยละ)	พ.ศ. 2563 (ร้อยละ)	พ.ศ. 2562 (ร้อยละ)
บริษัท พรอสเพอร์ ไทธรรม์ จำกัด	ประเทศไทย	งานรับเหมาก่อสร้างงานโยธา	71.80	71.80	71.80	71.80	28.20	28.20

ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ

รายละเอียดด้านล่างแสดงข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยแต่ละรายที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญต่อกลุ่มกิจการ จำนวนที่เปิดเผยสำหรับบริษัทย่อยแต่ละรายแสดงด้วยจำนวนก่อนการตัดรายการระหว่างกัน

งบแสดงฐานะการเงินโดยสรุป

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	บริษัท พรอสเพอร์ ไทธรรม์ จำกัด	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
ส่วนที่หมุนเวียน		
สินทรัพย์	71,339,316	46,855,867
หนี้สิน	65,455,219	38,379,344
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนสุทธิ	5,884,097	8,476,523
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน		
สินทรัพย์	20,492,381	27,000,632
หนี้สิน	2,239,580	1,711,418
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนสุทธิ	18,252,801	25,289,214
สินทรัพย์สุทธิ	24,136,898	33,765,737
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมก่อนตัดรายการระหว่างกัน	6,806,605	9,521,938
ตัดรายการกำไรระหว่างกัน	(48,856)	(51,591)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมหลังตัดรายการระหว่างกัน	6,757,749	9,470,347

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยสรุป

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	บริษัท พรอสเพอร์ ไทธรรม์ จำกัด	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
รายได้	186,411,801	137,920,524
กำไรก่อนภาษี	11,310,605	4,387,146
ภาษีเงินได้	(2,939,445)	(888,896)
กำไรเบ็ดเสร็จ	8,371,160	3,498,250
กำไรเบ็ดเสร็จส่วนที่เป็นของ		
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมก่อนตัดกำไรระหว่างกัน	2,360,667	986,507
ตัดรายการกำไรระหว่างกัน	2,735	12,916
กำไรเบ็ดเสร็จส่วนที่เป็นของ		
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมหลังตัดกำไรระหว่างกัน	2,363,402	999,423
เงินปันผลของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	5,076,000	705,000

งบกระแสเงินสดโดยสรุป

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	บริษัท พรอสเพอร์ ไทธรรม์ จำกัด	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
เงินสดสุทธิ (ใช้ไปใน) ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	(10,242,969)	15,968,696
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(1,208,885)	(1,975,046)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	11,538,397	619,161
เงินสด รายการเทียบเท่าเงินสดและ		
เงินเบิกเกินบัญชีเพิ่มขึ้นสุทธิ	86,543	14,612,811
เงินสด รายการเทียบเท่าเงินสดและเงินเบิกเกินบัญชีต้นปี	14,513,555	(99,256)
เงินสด รายการเทียบเท่าเงินสดและเงินเบิกเกินบัญชีปลายปี	14,600,098	14,513,555

การปรับโครงสร้างกลุ่มภายใต้การควบคุมเดียวกัน

ในระหว่างปี พ.ศ. 2559 ผู้ถือหุ้นมีมติให้มีการปรับโครงสร้างการถือหุ้นระหว่างบริษัทกับบริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อการปรับโครงสร้างการถือหุ้นไขว้ และทำให้โครงสร้างการถือหุ้นมีความเหมาะสม ชัดเจน และโปร่งใส อีกทั้งยังเป็นการก่อให้เกิดความชัดเจนในอำนาจควบคุมบริหารจัดการ ทั้งนี้สาระสำคัญของแผนการปรับโครงสร้างการถือหุ้นของบริษัท คือ บริษัทดำเนินการซื้อหุ้นสามัญในบริษัทย่อยเหล่านี้จากผู้ถือหุ้นเดิม ถือเป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน บริษัทบันทึกผลต่างระหว่างต้นทุนของการรวมกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน กับส่วนได้เสียของบริษัทตามมูลค่าตามบัญชีของบริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน และทำให้เกิดส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน โดยบริษัทลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท พรอสเพอร์ ไทธรรม์ จำกัดในสัดส่วนร้อยละ 71.80 โดยซื้อหุ้นในมูลค่าที่ตราไว้ในจำนวน 35,900 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 3,590,000 บาท จากการซื้อหุ้นดังกล่าวจากผู้ถือหุ้นเดิมทำให้กลุ่มกิจการมีส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน เป็นจำนวนเงิน 14,992,567 บาท

18 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

	งบการเงินรวม						
	ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องตกแต่งติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	อุปกรณ์สำหรับงานก่อสร้างและเครื่องจักร	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้าง	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562							
ราคาทุน	31,694,684	62,716,171	18,279,271	8,148,232	18,313,916	215,725	139,367,999
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(8,693,655)	(13,197,336)	(4,908,309)	(15,600,618)	-	(42,399,918)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	31,694,684	54,022,516	5,081,935	3,239,923	2,713,298	215,725	96,968,081
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562							
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	31,694,684	54,022,516	5,081,935	3,239,923	2,713,298	215,725	96,968,081
การซื้อเพิ่ม	124,536	-	1,966,197	2,364,168	1,341,049	3,380,979	9,176,929
การโอนเข้า (ออก)	-	3,186,328	390,000	-	-	(3,576,328)	-
การจำหน่าย/ ตัดจำหน่าย - สุทธิ	-	-	(101,797)	(77,185)	(336)	-	(179,318)
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 31)	(13,579)	(3,391,370)	(2,159,573)	(1,331,103)	(1,386,569)	-	(8,282,194)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	31,805,641	53,817,474	5,176,762	4,195,803	2,667,442	20,376	97,683,498
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562							
ราคาทุน	31,819,220	65,902,499	19,602,816	9,889,583	13,844,628	20,376	141,079,122
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(13,579)	(12,085,025)	(14,426,054)	(5,693,780)	(11,177,186)	-	(43,395,624)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	31,805,641	53,817,474	5,176,762	4,195,803	2,667,442	20,376	97,683,498

	งบการเงินรวม						
	ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องตกแต่งติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	อุปกรณ์สำหรับงานก่อสร้างและเครื่องจักร	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้าง	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
การปรับปรุงตามนโยบายการบัญชีใหม่ (หมายเหตุ 5)							
ราคาทุน	-	-	-	-	(1,725,234)	-	(1,725,234)
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	-	-	-	437,507	-	437,507
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	-	-	-	-	(1,287,727)	-	(1,287,727)
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563							
ราคาทุน	31,819,220	65,902,499	19,602,816	9,889,583	12,119,394	20,376	139,353,888
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(13,579)	(12,085,025)	(14,426,054)	(5,693,780)	(10,739,679)	-	(42,958,117)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	31,805,641	53,817,474	5,176,762	4,195,803	1,379,715	20,376	96,395,771

	งบการเงินรวม						
	ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องตกแต่งติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	อุปกรณ์สำหรับงานก่อสร้างและเครื่องจักร	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้าง	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563							
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	31,805,641	53,817,474	5,176,762	4,195,803	1,379,715	20,376	96,395,771
การซื้อเพิ่ม	-	387,040	1,220,244	633,372	-	770,083	3,010,739
การโอนเข้า (ออก)	-	764,016	-	-	-	(764,016)	-
การจำหน่าย/ ตัดจำหน่าย - สุทธิ	-	-	(53,444)	(21,493)	(5)	-	(74,942)
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 31)	(24,907)	(3,512,188)	(2,058,642)	(1,516,200)	(680,387)	-	(7,792,324)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	31,780,734	51,456,342	4,284,920	3,291,482	699,323	26,443	91,539,244
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563							
ราคาทุน	31,819,220	67,053,555	19,925,245	10,183,805	10,072,999	26,443	139,081,267
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(38,486)	(15,597,213)	(15,640,325)	(6,892,323)	(9,373,676)	-	(47,542,023)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	31,780,734	51,456,342	4,284,920	3,291,482	699,323	26,443	91,539,244

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องตกแต่งติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	อุปกรณ์สำหรับงานก่อสร้างและเครื่องจักร	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้าง	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562							
ราคาทุน	26,394,684	50,759,424	14,806,309	4,721,586	15,375,609	216,709	112,274,321
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(4,457,276)	(10,430,124)	(2,705,658)	(13,214,080)	-	(30,807,138)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	26,394,684	46,302,148	4,376,185	2,015,928	2,161,529	216,709	81,467,183
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562							
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	26,394,684	46,302,148	4,376,185	2,015,928	2,161,529	216,709	81,467,183
การซื้อเพิ่ม	124,536	-	1,941,600	222,521	1,336,449	3,344,822	6,969,928
การโอนเข้า (ออก)	-	3,150,171	390,000	-	-	(3,540,171)	-
การจำหน่าย/ ตัดจำหน่าย - สุทธิ	-	-	(64,305)	(12,939)	(10)	-	(77,254)
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 31)	(13,579)	(2,791,744)	(1,927,406)	(722,682)	(1,129,581)	-	(6,584,992)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	26,505,641	46,660,575	4,716,074	1,502,828	2,368,387	21,360	81,774,865
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562							
ราคาทุน	26,519,220	53,909,595	16,393,118	4,898,489	10,903,621	21,360	112,645,403
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(13,579)	(7,249,020)	(11,677,044)	(3,395,661)	(8,535,234)	-	(30,870,538)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	26,505,641	46,660,575	4,716,074	1,502,828	2,368,387	21,360	81,774,865

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน บาท	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร บาท	เครื่องตกแต่งติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน บาท	อุปกรณ์สำหรับงานก่อสร้างและเครื่องจักร บาท	ยานพาหนะ บาท	งานระหว่างก่อสร้าง บาท	รวม บาท
การปรับปรุงตามนโยบายการบัญชีใหม่ (หมายเหตุ 5)							
ราคาทุน	-	-	-	-	(1,725,234)	-	(1,725,234)
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	-	-	-	437,507	-	437,507
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	-	-	-	-	(1,287,727)	-	(1,287,727)
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563							
ราคาทุน	26,519,220	53,909,595	16,393,118	4,898,489	9,178,387	21,360	110,920,169
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(13,579)	(7,249,020)	(11,677,044)	(3,395,661)	(8,097,727)	-	(30,433,031)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	26,505,641	46,660,575	4,716,074	1,502,828	1,080,660	21,360	80,487,138

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องตกแต่งติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	อุปกรณ์สำหรับงานก่อสร้างและเครื่องจักร	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้าง	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563							
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	26,505,641	46,660,575	4,716,074	1,502,828	1,080,660	21,360	80,487,138
การซื้อเพิ่ม	-	387,040	720,800	134,200	-	770,083	2,012,123
การโอนเข้า (ออก)	-	765,000	-	-	-	(765,000)	-
การจำหน่าย/ ตัดจำหน่าย - สุทธิ	-	-	(40,061)	(4,297)	(4)	-	(44,362)
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 31)	(24,907)	(2,912,619)	(1,778,247)	(722,256)	(498,168)	-	(5,936,197)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	26,480,734	44,899,996	3,618,566	910,475	582,488	26,443	76,518,702
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563							
ราคาทุน	26,519,220	55,061,635	16,267,520	5,006,690	7,565,637	26,443	110,447,145
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(38,486)	(10,161,639)	(12,648,954)	(4,096,215)	(6,983,149)	-	(33,928,443)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	26,480,734	44,899,996	3,618,566	910,475	582,488	26,443	76,518,702

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 รายการการซื้อในตารางข้างต้นได้รวมการได้มาซึ่งสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงินที่กลุ่มกิจการและบริษัทเป็นผู้เช่าจำนวน 1,645,234 บาท

สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงินที่กลุ่มกิจการและบริษัทเป็นผู้เช่าซึ่งรวมแสดงในรายการข้างต้นประกอบด้วยยานพาหนะ มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุนของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	2,416,688	-	2,416,688
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(955,718)	-	(955,718)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	-	1,460,970	-	1,460,970

สำหรับปี พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการและบริษัทแสดงสินทรัพย์สิทธิการใช้เป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงฐานะการเงินตามที่เปิดเผยในหมายเหตุ 19

กลุ่มกิจการและบริษัทได้นำที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน และอาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร จำนวน 83,263,519 บาท และ 71,407,173 บาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2562 : 85,643,491 บาท และ 73,187,576 บาท ตามลำดับ) ไปวางเป็นหลักประกันเงินกู้ยืมจากธนาคาร และวงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน (หมายเหตุ 22)

19 สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ

	งบการเงินรวม		
	ที่ดิน	ยานพาหนะ	รวม
	บาท	บาท	บาท
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 (หมายเหตุ 5) - ตามที่ปรับปรุงใหม่	575,511	1,287,727	1,863,238
การเพิ่มขึ้น	683,100	514,953	1,198,053
การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าและการประเมินหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่	(62,381)	-	(62,381)
ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 31)	(215,817)	(424,962)	(640,779)
มูลค่าตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ 2563	980,413	1,377,718	2,358,131

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ที่ดิน	ยานพาหนะ	รวม
	บาท	บาท	บาท
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 (หมายเหตุ 5) - ตามที่ปรับปรุงใหม่	575,511	1,287,727	1,863,238
การเพิ่มขึ้น	683,100	-	683,100
การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าและการประเมินหนี้สิน			
ตามสัญญาเช่าใหม่	(62,381)	-	(62,381)
ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 31)	(215,817)	(345,046)	(560,863)
มูลค่าตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ 2563	980,413	942,681	1,923,094

ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่ไม่ได้รวมรับรู้ในหนี้สินตามสัญญาเช่าและสินทรัพย์สิทธิการใช้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	พ.ศ.2563	พ.ศ.2563
	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	2,884,645	2,884,645
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ	361,083	175,000
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปร	228,206	201,660
รวมค่าใช้จ่าย	3,473,934	3,261,305

กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าจากสัญญาเช่าที่รับรู้ในหนี้สินตามสัญญาเช่าและสินทรัพย์สิทธิการใช้ มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	พ.ศ.2563	พ.ศ.2563
	บาท	บาท
- เงินต้น	667,294	505,691
- ดอกเบี้ย (หมายเหตุ 30)	95,586	81,602
รายกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่า	762,880	587,293

20 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	โปรแกรมคอมพิวเตอร์
	บาท	บาท
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562		
ราคาทุน	4,232,046	4,136,097
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(3,080,769)	(3,021,712)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	1,151,277	1,114,385
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562		
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	1,151,277	1,114,385
ซื้อสินทรัพย์	334,800	334,800
ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 31)	(376,024)	(369,384)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	1,110,053	1,079,801
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562		
ราคาทุน	4,566,846	4,470,897
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(3,456,793)	(3,391,096)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	1,110,053	1,079,801
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	1,110,053	1,079,801
ซื้อสินทรัพย์	232,900	127,500
ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 31)	(424,934)	(410,116)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	918,019	797,185
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		
ราคาทุน	4,799,746	4,598,397
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(3,881,727)	(3,801,212)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	918,019	797,185

21 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	7,143,168	6,940,158	6,471,742	6,345,028
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(65,396)	(124,654)	(60,923)	(102,199)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	7,077,772	6,815,504	6,410,819	6,242,829

รายการเคลื่อนไหวของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
วันที่ 1 มกราคม	6,815,504	5,056,065	6,242,829	4,473,398
ภาษีลดในกำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 32)	262,268	1,352,985	167,990	1,362,977
ภาษีลดในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	406,454	-	406,454
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	7,077,772	6,815,504	6,410,819	6,242,829

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีระหว่างปีมีดังนี้

	งบการเงินรวม				
	ค่าเผื่อสินค้าคงเหลือ บาท	ประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับแก้ไขงานก่อสร้าง บาท	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน บาท	อื่น ๆ บาท	รวม บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	343,289	1,949,260	4,644,672	2,937	6,940,158
ภาษีลดในกำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 32)	175,884	(422,893)	450,019	-	203,010
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	519,173	1,526,367	5,094,691	2,937	7,143,168
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	177,516	2,015,067	3,059,744	2,937	5,255,264
ภาษีลดในกำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 32)	165,773	(65,807)	1,178,474	-	1,278,440
ภาษีลดในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	406,454	-	406,454
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	343,289	1,949,260	4,644,672	2,937	6,940,158

	งบการเงินรวม			
	การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน บาท	ค่าเสื่อมราคา บาท	สัญญาเช่า บาท	รวม บาท
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	-	16,037	108,617	124,654
ภาษีเพิ่ม/(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 32)	3,783	289	(63,330)	(59,258)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	3,783	16,326	45,287	65,396
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	-	14,389	184,810	199,199
ภาษีเพิ่ม/(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 32)	-	1,648	(76,193)	(74,545)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	-	16,037	108,617	124,654

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ค่าเผื่อสินค้าคงเหลือ บาท	ประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับแก้ไขงานก่อสร้าง บาท	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน บาท	อื่น ๆ บาท	รวม บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	343,289	1,696,413	4,302,389	2,937	6,345,028
ภาษีลด(เพิ่ม)ในกำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 32)	147,115	(415,520)	395,119	-	126,714
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	490,404	1,280,893	4,697,508	2,937	6,471,742
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	177,516	1,634,844	2,828,381	2,937	4,643,678
ภาษีลดในกำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 32)	165,773	61,569	1,067,554	-	1,294,896
ภาษีลดในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	406,454	-	406,454
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	343,289	1,696,413	4,302,389	2,937	6,345,028

รายการเคลื่อนไหวของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน บาท	ค่าเสื่อมราคา บาท	สัญญาเช่า บาท	รวม บาท
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	-	52,620	49,579	102,199
ภาษีเพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 32)	3,783	(1,651)	(43,408)	(41,276)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	3,783	50,969	6,171	60,923
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	-	60,139	110,141	170,280
ภาษีลดในกำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 32)	-	(7,519)	(60,562)	(68,081)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	-	52,620	49,579	102,199

22 เงินกู้ยืม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายการหมุนเวียน				
ตั๋วสัญญาใช้เงินจากสถาบันการเงิน	15,000,000	5,800,000	-	2,500,000
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี				
- เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	9,588,000	-	9,588,000
- หนี้สินตามสัญญาเช่า	612,604	-	512,916	-
- หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	295,688	-	295,688
เงินกู้ยืมหมุนเวียนรวม	15,612,604	15,683,688	512,916	12,383,688

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายการไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	7,137,000	-	7,137,000
หนี้สินตามสัญญาเช่า	1,645,131	-	1,391,469	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	918,158	-	918,158
เงินกู้ยืมไม่หมุนเวียนรวม	1,645,131	8,055,158	1,391,469	8,055,158
เงินกู้ยืมรวม	17,257,735	23,738,846	1,904,385	20,438,846

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการและบริษัทมีเงินกู้ยืมที่มีหลักประกัน ประกอบด้วย ตั๋วสัญญาใช้เงิน และหนี้สินตามสัญญาเช่า มีจำนวนทั้งสิ้น 17,257,735 บาท และ 1,904,385 บาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2562 : ประกอบด้วย ตั๋วสัญญาใช้เงิน หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน และเงินกู้ยืมจากธนาคาร มีจำนวนทั้งสิ้น 23,738,846 บาท และ 20,438,846 บาท ตามลำดับ) โดยตั๋วสัญญาใช้เงินใช้หลักประกันเป็นที่ดินและอาคารบางส่วนของกลุ่มกิจการและบริษัทร่วมกับกรรมการบริษัทค้ำประกัน (หมายเหตุ 18) หนี้สินตามสัญญาเช่าจากการเช่าคือการที่กลุ่มกิจการจะต้องมอบคืนสิทธิในสินทรัพย์ที่เช่าแก่ผู้ให้เช่าในกรณีที่กลุ่มกิจการผิดสัญญา (หมายเหตุ 19)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมส่วนที่หมุนเวียนมีมูลค่าเท่ากับราคาตามบัญชี เนื่องจากผลกระทบของอัตราคิดลดไม่มีสาระสำคัญ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมส่วนที่ไม่หมุนเวียนมีมูลค่าใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี เนื่องจากเงินกู้ดังกล่าวมีการทยอยชำระคืนทุกเดือนและส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยเป็นอัตราดอกเบี้ยลอยตัว

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน สำหรับปี พ.ศ. 2563 มีดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
	บาท
ยอดคงเหลือต้นปี	16,725,000
กู้ยืมเพิ่มขึ้น	3,800,000
จ่ายชำระคืน	(20,525,000)
ยอดคงเหลือปลายปี	-

ในระหว่างปี พ.ศ. 2563 บริษัทกู้ยืมเงินเพิ่มจากการได้รับสินเชื่อเสริมสภาพคล่อง (สินเชื่อดอกเบี้ยต่ำ) จากสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง เป็นจำนวนเงิน 3,800,000 บาท โดยเงินกู้ยืมดังกล่าวอยู่ในสกุลเงินบาท และมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ โดยมีกำหนดผ่อนชำระเป็นรายเดือนและจะสิ้นสุดสัญญาในปี พ.ศ. 2565 ทั้งปีบริษัทได้ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินเต็มจำนวนเป็นจำนวนเงิน 20,525,000 บาท

ระยะเวลาครบกำหนดของเงินกู้ยืมระยะยาว (ไม่รวมหนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว) มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี	-	9,588,000
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 2 ปี	-	6,038,000
เกินกว่า 2 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	1,099,000
	-	16,725,000

จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายซึ่งบันทึกเป็นหนี้สินตามสัญญาเช่า (พ.ศ. 2562 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน) มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี	686,981	359,593	587,293	359,593
ครบกำหนดเกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	1,743,357	998,130	1,473,437	998,130
	2,430,338	1,357,723	2,060,730	1,357,723
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคตของ				
สัญญาเช่า/สัญญาเช่าการเงิน	(172,603)	(143,877)	(156,345)	(143,877)
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า/หนี้สินตาม				
สัญญาเช่าการเงิน	2,257,735	1,213,846	1,904,385	1,213,846
หนี้สินตามสัญญาเช่า/หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน				
- ส่วนที่หมุนเวียน	612,604	295,688	512,916	295,688
- ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	1,645,131	918,158	1,391,469	918,158
	2,257,735	1,213,846	1,904,385	1,213,846

มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า/หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี	612,604	295,688	512,916	295,688
ครบกำหนดเกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	1,645,131	918,158	1,391,469	918,158
	2,257,735	1,213,846	1,904,385	1,213,846

23 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลหรือกิจการภายนอก	156,701,843	170,915,820	141,166,542	163,458,442
เจ้าหนี้อื่น - บุคคลหรือกิจการภายนอก	907,006	1,556,518	611,069	824,550
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	24,791,902	31,338,249	17,349,309	13,371,157
ส่วนเกินเงินงวดที่เรียกเก็บจากผู้ว่าจ้างและ				
รายได้ค่าก่อสร้างตามสัญญา (หมายเหตุ 29.3)	5,433,084	322,100	5,433,084	322,100
รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า (หมายเหตุ 29.3)	67,035,458	20,808,080	64,451,248	18,074,580
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า (หมายเหตุ 29.3)	1,928,367	1,443,637	1,928,367	1,443,637
เงินค่าประกันผลงานค้างจ่าย	30,026,278	28,953,652	27,188,389	25,690,092
	286,823,938	255,338,056	258,128,008	223,184,558

24 การประมาณการหนี้สินสำหรับการรับประกันงานก่อสร้าง

กลุ่มกิจการและบริษัทรับประกันคุณภาพงานก่อสร้างเป็นระยะเวลา 1 - 2 ปี ตามเงื่อนไขไปในสัญญาก่อสร้างโดยจะทำการซ่อมแซมหรือแก้ไขหากงานก่อสร้างไม่สามารถใช้งานได้เป็นที่พอใจของลูกค้า โดยประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับแก้ไขงานก่อสร้างมีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	บาท	บาท
วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	10,075,339	8,174,220
ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้น	11,704,622	10,897,522
การกลับรายการประมาณการหนี้สินที่ไม่เกิดขึ้น	(2,009,267)	(1,227,931)
ประมาณการหนี้สินส่วนที่ใช้ในระหว่างปี	(10,024,385)	(9,361,744)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	9,746,309	8,482,067
ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้น	4,438,616	3,737,978
การกลับรายการประมาณการหนี้สินที่ไม่เกิดขึ้น	(2,162,172)	(1,545,674)
ประมาณการหนี้สินส่วนที่ใช้ในระหว่างปี	(4,390,907)	(4,269,902)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	7,631,846	6,404,469

25 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	1,847,111	1,265,338	1,409,581	1,156,995
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	548,946	1,220,257	548,946	773,003
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	8,988,879	6,695,129	7,176,085	5,962,370
	11,384,936	9,180,724	9,134,612	7,892,368

26 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
งบแสดงฐานะการเงิน :				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	24,519,232	21,844,205	22,533,313	20,132,787
ผลประโยชน์ที่จ่ายให้จากการทำงานเป็นระยะเวลานาน	954,228	1,379,159	954,228	1,379,159
หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน	25,473,460	23,223,364	23,487,541	21,511,946
ค่าใช้จ่ายที่รวมอยู่ในกำไรจากการดำเนินงาน :				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	2,705,177	6,327,903	2,400,526	5,694,101
ผลประโยชน์ที่จ่ายให้จากการทำงานเป็นระยะเวลานาน	393,469	74,988	393,469	74,988
	3,098,646	6,402,891	2,793,995	5,769,089
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	-	2,032,271	-	2,032,271
	-	2,032,271	-	2,032,271

26.1 โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการเป็นโครงการเกษียณอายุ ตามอัตราเงินเดือนเดือนสุดท้าย โดยผลประโยชน์ที่ให้จะขึ้นอยู่กับระยะเวลาการทำงานและเงินเดือนในปีสุดท้ายของสมาชิกก่อนที่จะเกษียณอายุ

รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ระหว่างปีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
วันที่ 1 มกราคม	21,844,205	13,563,231	20,132,787	12,406,415
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	2,324,006	1,992,356	2,056,255	1,756,772
ต้นทุนบริการในอดีต	-	3,801,221	-	3,448,983
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	381,171	534,326	344,271	488,346
การวัดมูลค่าใหม่				
ผลขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง				
ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	-	(683,854)	-	(683,854)
ผลขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง				
ข้อสมมติทางการเงิน	-	2,935,742	-	2,935,742
ผลกำไรที่เกิดจากประสบการณ์	-	(219,617)	-	(219,617)
จ่ายชำระผลประโยชน์	(30,150)	(79,200)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	24,519,232	21,844,205	22,533,313	20,132,787

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ
อัตราคิดลด	1.71 - 1.90	1.71 - 1.90	1.71	1.71
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	6.00	6.00	6.00	6.00

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นดังนี้

	งบการเงินรวม					
			ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้			
	การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติ		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ		การลดลงของข้อสมมติ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
อัตราคิดลด	ร้อยละ 0.50	ร้อยละ 0.50	ลดลง ร้อยละ 5.41	ลดลง ร้อยละ 5.39	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 5.82	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 5.79
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 0.50	ร้อยละ 0.50	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 5.39	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 5.31	ลดลง ร้อยละ 4.77	ลดลง ร้อยละ 4.71
อัตราการลาออกของพนักงาน	ร้อยละ 0.50	ร้อยละ 0.50	ลดลง ร้อยละ 0.26	ลดลง ร้อยละ 0.25	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 0.32	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 0.31

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
			ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้			
	การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติ		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ		การลดลงของข้อสมมติ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
อัตราคิดลด	ร้อยละ 0.50	ร้อยละ 0.50	ลดลง ร้อยละ 5.35	ลดลง ร้อยละ 5.34	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 5.74	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 5.73
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 0.50	ร้อยละ 0.50	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 5.28	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 5.22	ลดลง ร้อยละ 4.68	ลดลง ร้อยละ 4.63
อัตราการลาออกของพนักงาน	ร้อยละ 0.50	ร้อยละ 0.50	ลดลง ร้อยละ 0.25	ลดลง ร้อยละ 0.24	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 0.30	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 0.29

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติใดข้อสมมติหนึ่ง ขณะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติสถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติบางเรื่องอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลักได้ใช้วิธีเดียวกันกับ ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

วิธีการและประเภทของข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำการวิเคราะห์ความอ่อนไหวไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากปีก่อน

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์คือ 13 ปี (พ.ศ. 2562 : 14 ปี)

26.2 ผลประโยชน์ที่จ่ายให้จากการทำงานเป็นระยะเวลานาน

บริษัทมีภาระผูกพันสำหรับจ่ายเงินรางวัลให้แก่พนักงานที่ร่วมงานกับบริษัทเป็นเวลายาวนาน

รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ระหว่างปีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	1,379,159	1,735,489	1,379,159	1,735,489
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	378,252	523,637	378,252	523,637
ต้นทุนบริการในอดีต	-	55,804	-	55,804
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	15,217	27,235	15,217	27,235
การวัดมูลค่าใหม่:				
- กำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	-	(170,809)	-	(170,809)
- ขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	-	12,093	-	12,093
- กำไรขาดทุนที่เกิดจากประสบการณ์	-	(372,972)	-	(372,972)
จ่ายชำระผลประโยชน์	(818,400)	(431,318)	(818,400)	(431,318)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	954,228	1,379,159	954,228	1,379,159

ผลกระทบจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์ที่จ่ายให้จากการทำงานเป็นระยะเวลายาวนานได้บันทึกในงบกำไรขาดทุน

27 ทุนเรือนหุ้น

	จำนวนหุ้น	หุ้นสามัญจดทะเบียน	หุ้นสามัญที่ชำระแล้ว
	หุ้น	บาท	บาท
ยอดคงเหลือต้นปี	2,000,000	200,000,000	200,000,000
การเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของบริษัทจากการแตกหุ้น	398,000,000	-	-
การออกหุ้น	140,000,000	70,000,000	-
ยอดคงเหลือปลายปี	540,000,000	270,000,000	200,000,000

ตามมติของผู้ถือหุ้นในที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 บริษัทได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของบริษัทกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเมื่อวันที่ 23 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 เป็นผลทำให้มูลค่าหุ้นลดลงจากที่ตราไว้จากเดิมหุ้นละ 100 บาทเป็น 0.50 บาท และทำให้จำนวนหุ้นของบริษัทเพิ่มจากเดิม 2 ล้านหุ้น เป็น 400 ล้านหุ้น อีกทั้งบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทเป็นจำนวนเงิน 70 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 140 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ทำให้ทุนจดทะเบียนเพิ่มขึ้นจาก 200 ล้านบาท เป็น 270 ล้านบาท

28 สำรองตามกฎหมาย

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	14,000,000	12,000,000
จัดสรรระหว่างปี	4,086,000	2,000,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	18,086,000	14,000,000

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องกันเงินสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิหลังจากหักส่วนของขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองนี้จะมีมูลค่าไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองนี้ไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

29 สินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับสัญญากับลูกค้า

29.1 สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	147,645,430	159,238,211	128,058,947	144,433,380
ลูกหนี้เงินค้ำประกันผลงานคงเหลือ (หมายเหตุ 12)	48,743,094	48,943,149	46,833,004	45,670,719
	196,388,524	208,181,360	174,891,951	190,104,099

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

การเปลี่ยนแปลงในลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บเกิดจากการรับรู้รายได้ตลอดช่วงเวลาที่ได้ปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญา และหักด้วยมูลค่าที่ออกใบแจ้งหนี้ในระหว่างปี

การเปลี่ยนแปลงในลูกหนี้เงินประกันผลงานเกิดจากลูกค้าได้หักเงินประกันผลงานออกจากเงินค่างวดงานที่ต้องจ่ายเพื่อเป็นการประกันผลงาน และหักกลบด้วยเงินประกันผลงานที่ได้รับคืนตามเงื่อนไขของสัญญาในระหว่างปี

29.2 ต้นทุนของสัญญาที่รับรู้เป็นสินทรัพย์

ต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา

กลุ่มกิจการรับรู้สินทรัพย์เกี่ยวกับต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาที่เกี่ยวกับการก่อสร้างและการให้บริการบำรุงรักษาระยะยาว ซึ่งแสดงรวมอยู่ในลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นในงบแสดงฐานะการเงิน (หมายเหตุ 12) ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าบริการบำรุงรักษาจ่ายล่วงหน้า	3,337,000	1,731,547	3,337,000	1,731,547
ค่าวัสดุและค่าแรงผู้รับเหมาจ่ายล่วงหน้า	4,023,458	1,773,087	2,138,947	1,220,975
	7,360,458	3,504,634	5,475,947	2,952,522

29.3 หนี้สินที่เกิดจากสัญญา

กลุ่มกิจการรับรู้หนี้สินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาที่ทำกับลูกค้าดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินหมุนเวียน				
ส่วนเกินเงินงวดที่เรียกเก็บจากผู้ว่าจ้างและ				
รายได้ค่าก่อสร้างตามสัญญา (หมายเหตุ 23)	5,433,084	322,100	5,433,084	322,100
รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า (หมายเหตุ 23)	67,035,457	20,808,080	64,451,248	18,074,580
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า (หมายเหตุ 23)	1,928,367	1,443,637	1,928,367	1,443,637
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินที่เกิดจากสัญญาที่ถึงกำหนด				
รับรู้รายได้เกินกว่า 1 ปี	1,361,248	-	1,361,248	-
	75,758,156	22,573,817	73,173,947	19,840,317

หนี้สินที่เกิดจากสัญญา ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ได้รับรู้เป็นรายได้ในระหว่างปีปัจจุบันเต็มมูลค่าแล้ว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการและบริษัทมีรายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้าเพิ่มขึ้นจากปี พ.ศ. 2562 เนื่องจากกลุ่มกิจการและบริษัทได้เข้าทำสัญญาก่อสร้างในโครงการใหม่หลายโครงการในระหว่างปี พ.ศ. 2563 และได้เรียกเก็บเงินค่าก่อสร้างล่วงหน้าจากลูกค้า ดังนั้นกลุ่มกิจการและบริษัทจึงแสดงรายการดังกล่าวเป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน

29.4 ภาระที่ต้องปฏิบัติที่ยังไม่เสร็จสิ้นจากสัญญาระยะยาวที่ทำกับลูกค้า

ราคาของรายการที่ได้ปันส่วนให้กับภาระที่ต้องปฏิบัติที่ยังไม่เสร็จสิ้นซึ่งเป็นผลมาจากสัญญาก่อสร้าง มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาของรายการที่ได้ปันส่วนให้กับภาระที่ต้องปฏิบัติที่ยังไม่เสร็จสิ้นจากสัญญาที่ทำลูกค้า	860,649,418	615,606,490	770,107,336	591,391,009

ผู้บริหารคาดว่าภาระที่ต้องปฏิบัติที่ยังไม่เสร็จสิ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 จะรับรู้เป็นรายได้ในปี พ.ศ. 2564 ถึง พ.ศ. 2566

30 ต้นทุนทางการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	607,978	2,944,154	382,482	2,284,725
หนี้สินตามสัญญาเช่า	95,586	-	81,602	-
สัญญาเช่าการเงิน	-	104,511	-	101,481
	703,564	3,048,665	464,084	2,386,206

31 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
วัสดุก่อสร้างและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (หมายเหตุ 14)	355,532,049	381,998,478	285,107,522	351,490,957
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	879,870	123,191,549	102,986,407	106,648,133
ค่าจ้างเหมา	355,147,194	339,389,518	279,896,021	266,398,888
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 18, 19 และ 20)	8,858,037	8,658,218	6,907,176	6,954,376

32 ภาษีเงินได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ปีปัจจุบัน :				
ภาษีเงินได้ปีปัจจุบันสำหรับกำไรทางภาษีสำหรับปี	12,975,150	8,335,355	10,606,027	7,447,292
การปรับปรุงจากปีก่อน	1,918,379	1,623,467	1,251,839	1,623,467
รวมภาษีเงินได้ปีปัจจุบัน	14,893,529	9,958,822	11,857,866	9,070,759
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี :				
เพิ่มในสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 21)	(203,010)	(1,278,440)	(126,714)	(1,294,896)
ลดในหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 21)	(59,258)	(74,545)	(41,276)	(68,081)
รวมภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(262,268)	(1,352,985)	(167,990)	(1,362,977)
รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	14,631,261	8,605,837	11,689,876	7,707,782

ภาษีเงินได้สำหรับกำไรก่อนหักภาษีของกลุ่มกิจการมียอดจำนวนเงินที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชีคูณกับภาษีของประเทศที่บริษัทใหญ่ตั้งอยู่ โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรก่อนภาษี	65,756,830	36,054,110	67,360,524	33,416,162
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20 (พ.ศ. 2562 : ร้อยละ 20)	13,151,366	7,210,822	13,472,105	6,683,232
ผลกระทบ :				
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	94,672	281,674	64,076	261,029
ค่าใช้จ่ายที่หักภาษีได้เพิ่มเติม	(532,986)	(510,126)	(513,174)	(500,946)
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	(170)	-	(2,584,970)	(359,000)
การปรับปรุงจากปีก่อน	1,918,379	1,623,467	1,251,839	1,623,467
รวมภาษีเงินได้	14,631,261	8,605,837	11,689,876	7,707,782

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ได้ตั้งค้างจ่ายจากการประมาณการของฝ่ายบริหารโดยใช้อัตราภาษีเดียวกันกับที่ใช้กับอัตราของกำไรรวมทั้งปี คือ อัตราร้อยละ 19.33 ต่อปี และ 15.50 ต่อปี สำหรับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการตามลำดับ (พ.ศ. 2562 คืออัตราร้อยละ 19.37 ต่อปี และ 18.21 ต่อปี สำหรับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการตามลำดับ) ภาษีเงินได้จากการตัดจำหน่ายมาจากการที่กลุ่มกิจการและบริษัทตัดจำหน่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่ไม่สามารถขอคืนได้เป็นจำนวนเงิน 1.9 ล้านบาท และ 1.3 ล้านบาท สำหรับงบการเงินรวมและงบเงินเฉพาะกิจการตามลำดับ ในระหว่างปี พ.ศ. 2563 (พ.ศ. 2562 เป็นจำนวนเงิน 1.6 ล้านบาท สำหรับงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ)

33 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทใหญ่ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยผู้ถือหุ้น

เมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 ตามมติของผู้ถือหุ้นในที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2563 บริษัทได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของบริษัทกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเมื่อวันที่ 23 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 เป็นผลให้มูลค่าหุ้นที่ตราไว้จากเดิมหุ้นละ 100 บาทเป็น 0.50 บาท ซึ่งจะทำให้จำนวนหุ้นของบริษัทเพิ่มจากเดิม 2 ล้านหุ้น เป็น 400 ล้านหุ้น โดยบริษัทได้ปรับปรุงกำไรต่อหุ้นด้วยการปรับปรุงจำนวนหุ้นสามัญเพื่อสะท้อนการแตกหุ้นดังกล่าว เสมือนว่าเหตุการณ์ดังกล่าวได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันเริ่มต้นของปีที่นำเสนอ และได้ปรับปรุงจำนวนหุ้นที่ออกอยู่ในปี พ.ศ. 2562 ด้วยเพื่อให้กำไรต่อหุ้นสามารถเปรียบเทียบกันได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
กำไร (บาท)				
ส่วนแบ่งกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่	48,762,167	26,448,850	55,670,648	25,708,380
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ชำระแล้ว (หุ้น)	400,000,000	400,000,000	400,000,000	400,000,000
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	0.12	0.07	0.14	0.06

บริษัทไม่มีการออกหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดในระหว่างปี พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562

34 เงินปันผลจ่าย

เงินปันผลบริษัท

ในที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี พ.ศ. 2563 ของบริษัท เมื่อวันที่ 17 เมษายน พ.ศ. 2563 ผู้ถือหุ้นอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจากกำไรสะสมของบริษัทในอัตรา 11.50 บาทต่อหุ้นจากจำนวนหุ้น 2,000,000 หุ้น เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 23,000,000 บาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายไปแล้วในเดือนพฤษภาคม พ.ศ. 2563

ในที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีของผู้ถือหุ้น พ.ศ. 2562 ของบริษัท เมื่อวันที่ 26 เมษายน พ.ศ. 2562 ผู้ถือหุ้นอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจากกำไรสะสมของบริษัทในอัตรา 20 บาทต่อหุ้น เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 40,000,000 บาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายในเดือนพฤษภาคม พ.ศ. 2562

เงินปันผลของบริษัทย่อย

ในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 5/2563 ของบริษัทพรอสเพอร์ ไทธรรม์ จำกัด เมื่อวันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2563 คณะกรรมการอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสะสมของบริษัทในอัตรา 3.60 บาทต่อหุ้น ให้แก่บริษัทใหญ่และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม เป็นจำนวนเงิน 12,924,000 บาท และ 5,076,000 บาท ตามลำดับ เงินปันผลดังกล่าวได้มีกำหนดจ่ายในปี พ.ศ. 2564

ในที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีของผู้ถือหุ้น พ.ศ. 2562 ของบริษัท พรอสเพอร์ ไทธรรม์ จำกัด เมื่อวันที่ 19 เมษายน พ.ศ. 2562 ผู้ถือหุ้นอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจากกำไรสะสมของบริษัทในอัตรา 50 บาทต่อหุ้น เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 2,500,000 บาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายในระหว่างเดือนพฤษภาคม พ.ศ. 2562 ให้แก่บริษัทใหญ่และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม เป็นจำนวนเงิน 1,795,000 บาท และ 705,000 บาท ตามลำดับ

35 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

	งบการเงินรวม			
	สัญญาเช่าการเงิน	เงินปันผลค้างจ่าย	เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สิน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	938,587	-	103,813,000	104,751,587
กระแสเงินสด	(1,094,139)	-	(81,288,000)	(82,382,139)
เพิ่มขึ้น - สัญญาเช่าการเงิน	1,645,234	-	-	1,645,234
การเปลี่ยนแปลงรายการที่ไม่ใช่เงินสดอื่น	(275,836)	-	-	(275,836)
หนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	1,213,846	-	22,525,000	23,738,846
กระแสเงินสด	(667,294)	(23,000,000)	(7,525,000)	(31,192,294)
เพิ่มขึ้น - หนี้สินตามสัญญาเช่า - ปรับปรุงใหม่ (หมายเหตุ 5 และ หมายเหตุ 19)	575,511	-	-	575,511
เพิ่มขึ้น - หนี้สินตามสัญญาเช่า (หมายเหตุ 19)	1,198,053	-	-	1,198,053
การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าและการประเมินหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (หมายเหตุ 19)	(62,381)	-	-	(62,381)
ประกาศจ่ายเงินปันผล (หมายเหตุ 34)	-	28,076,000	-	28,076,000
หนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	2,257,735	5,076,000	15,000,000	22,333,735

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สัญญาเช่าการเงิน	เงินปันผลค้างจ่าย	เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สิน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	760,778	-	103,813,000	104,573,778
กระแสเงินสด	(913,300)	-	(84,588,000)	(85,501,300)
เพิ่มขึ้น - สัญญาเช่าการเงิน	1,645,234	-	-	1,645,234
การเปลี่ยนแปลงรายการที่ไม่ใช่เงินสดอื่น	(278,866)	-	-	(278,866)
หนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	1,213,846	-	19,225,000	20,438,846
กระแสเงินสด	(505,691)	(23,000,000)	(19,225,000)	(42,730,691)
เพิ่มขึ้น - หนี้สินตามสัญญาเช่า - ปรับปรุงใหม่ (หมายเหตุ 5 และ หมายเหตุ 19)	575,511	-	-	575,511
เพิ่มขึ้น - หนี้สินตามสัญญาเช่า (หมายเหตุ 19)	683,100	-	-	683,100
การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าและการประเมินหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (หมายเหตุ 19)	(62,381)	-	-	(62,381)
ประกาศจ่ายเงินปันผล (หมายเหตุ 34)	-	23,000,000	-	23,000,000
หนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	1,904,385	-	-	1,904,385

36 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ก) บุคคลที่มีอำนาจควบคุมสูงสุด

กลุ่มกิจการถูกควบคุมโดยบุคคลดังนี้

		สัดส่วนความเป็นเจ้าของ (ร้อยละ)	
ชื่อ	ประเภท	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
นายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง	บุคคลที่มีอำนาจควบคุมสูงสุด	32	32

ข) รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการกับบุคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ				
รายได้ดอกเบี้ย				
บริษัทย่อย	-	-	-	2,241
	-	-	-	2,241
รายได้ค่าบริหาร				
บริษัทย่อย	-	-	680,000	832,000
	-	-	680,000	832,000
รายได้เงินปันผล				
บริษัทย่อย	-	-	12,924,000	1,795,000
	-	-	12,924,000	1,795,000
รายได้เบ็ดเตล็ด				
บริษัทย่อย	-	-	93,470	613,297
	-	-	93,470	613,297
การซื้อสินค้าและรับบริการค่าก่อสร้าง				
บริษัทย่อย	-	-	-	94,273
	-	-	-	94,273

ค) ยอดค้างชำระที่เกิดจากการซื้อและขายสินค้าและบริการ

ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่เกี่ยวข้องกับรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้อื่น				
บริษัทย่อย	-	-	13,105,900	373,248
	-	-	13,105,900	373,248

ง) เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย

การเปลี่ยนแปลงของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันต้นปี	-	-	-	-
เงินให้กู้ยืมเพิ่มระหว่างปี	-	-	-	718,000
เงินให้กู้รับคืนระหว่างปี	-	-	-	(718,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	-	-	-

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 บริษัทไม่มีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย (พ.ศ. 2562 : บริษัทมีเงินให้กู้ยืมเป็นเงินให้กู้ยืมประเภทไม่มีหลักประกัน โดยคิดดอกเบี้ยในอัตราคงที่ร้อยละ 7.12 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี)

จ) ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญของกิจการ

ผู้บริหารสำคัญของบริษัท รวมถึงกรรมการ (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่) และคณะผู้บริหารระดับสูง ค่าตอบแทนที่จ่ายหรือค้างจ่ายสำหรับผู้บริหารสำคัญ มีดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
เงินเดือนและผลประโยชน์ระยะสั้นอื่น	22,163,044	20,696,256
ผลประโยชน์ระยะยาว	12,051	6,205
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	927,458	712,534
รวม	23,102,553	21,414,995

ฉ) การค้ำประกัน

บริษัททำสัญญาค้ำประกันวงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งให้แก่บริษัท พรอสเพอร์ ไทธรรม์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของกลุ่มกิจการ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 50 ล้านบาท (ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 : 50 ล้านบาท) โดยสัญญาค้ำประกันดังกล่าวจะสิ้นสุดในปี พ.ศ. 2572

37 ภาระผูกพัน

ก) ภาระผูกพันที่เป็นข้อผูกมัดเพื่อใช้เป็นรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการและบริษัทไม่มีภาระผูกพันที่เป็นข้อผูกมัด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินที่เกี่ยวข้องกับรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งยังไม่ได้รับรู้ในงบการเงิน

ข) สัญญาเช่า - กรณีกลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการและบริษัทมีภาระผูกพันสำหรับจำนวนเงินในการจ่ายค่าเช่าภายใต้สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการและบริษัทมีภาระผูกพันสำหรับจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภายใน 1 ปี	573,763	916,286	513,764	873,086
เกินกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	75,300	575,519	32,100	489,119
รวม	649,063	1,491,805	545,864	1,362,205

38 หนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการและบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามของกลุ่มกิจการและบริษัทเป็นจำนวนเงิน 229,774,031 บาท และ 193,055,398 บาท ตามลำดับ เพื่อเป็นหลักประกันในการประมูลงานก่อสร้างโครงการ ผลงานการก่อสร้างโครงการ และการใช้ไฟฟ้า ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจของกลุ่มกิจการและบริษัท

39 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

39.1 ในเดือนมกราคม พ.ศ. 2564 บริษัทได้เข้าทำสัญญาร่วมค้ากับบริษัทแห่งหนึ่ง มีจุดประสงค์เพื่อเข้าร่วมประมูลโครงการภาครัฐหนึ่งโครงการ โดยปัจจุบันผลของการประมูลโครงการดังกล่าวอยู่ระหว่างการพิจารณา

39.2 ในที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564 คณะกรรมการมีมติให้เสนอการอนุมัติต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี พ.ศ. 2564 เพื่อพิจารณาเสนอการอนุมัติจ่ายเงินปันผลจากกำไรสะสมในอัตรา 0.15 บาทต่อหุ้น เป็นจำนวนทั้งสิ้น 59.70 ล้านบาท

การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ

ภาพรวมการดำเนินธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อย

บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน) (“PROS” หรือ “บริษัท”) เป็นหนึ่งในผู้นำด้านงานรับเหมาติดตั้งงานระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร โดยตลอดระยะเวลา 24 ปีที่ผ่านมาบริษัทมุ่งเน้นการให้บริการที่มีคุณภาพ การดูแลและเอาใจใส่ลูกค้าแต่ละโครงการอย่างใกล้ชิด การตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้หลากหลาย ตลอดจนการส่งมอบงานที่มีมาตรฐานและมีคุณภาพภายในกำหนดระยะเวลาที่ลูกค้ากำหนด ด้วยราคายุติธรรม โดยทีมผู้บริหารและทีมงานที่มีประสบการณ์และความเชี่ยวชาญ ทำให้บริษัทได้รับความไว้วางใจจากเจ้าของโครงการให้ดำเนินการงานติดตั้งระบบวิศวกรรมประกอบอาคารอย่างต่อเนื่อง โดยฐานลูกค้าหลักของบริษัทกระจายอยู่ในหลากหลายอุตสาหกรรม อาทิเช่น ห้างสรรพสินค้า อาคารชุดพักอาศัย ศูนย์กระจายสินค้า โรงงานอุตสาหกรรม เป็นต้น

นอกเหนือจากธุรกิจให้บริการรับเหมาติดตั้งระบบวิศวกรรมประกอบอาคารแล้ว บริษัทยังเล็งเห็นโอกาสทางธุรกิจของงานรับเหมาก่อสร้างงานโยธา กลุ่มผู้บริหารของ PROS จึงได้เข้าร่วมลงทุนใน บริษัท พรอสเพอร์ ไทธรรม์ จำกัด (“PT”) โดยอาศัยฐานลูกค้าเดิมของบริษัทย่อยเพื่อต่อยอดธุรกิจของ PROS และภายหลังจากการปรับโครงสร้างกลุ่ม PT ได้กลายเป็นบริษัทย่อยของ PROS (ปัจจุบัน PROS เข้าถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 71.80 ใน PT) และทำให้ PROS ได้ใช้ทรัพยากรและบุคลากรของ PT ที่มีในการสนับสนุนการทำงานของ PROS เพื่อให้ครอบคลุมการให้บริการแก่ลูกค้าที่ครบวงจรมากขึ้น

ในระยะแรกกิจการมีรูปแบบการดำเนินการในลักษณะกลุ่มบริษัท โดยมีบริษัทที่เกี่ยวข้องซึ่งมีผู้ถือหุ้นและผู้บริหารกลุ่มเดียวกัน ประกอบด้วย

1) บริษัท พรอสเพอร์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด ทำหน้าที่ให้บริการรับเหมาติดตั้งงานระบบไฟฟ้าและการสื่อสาร ระบบปรับอากาศและระบายอากาศ และระบบสุขาภิบาลและระบบป้องกันอัคคีภัย
2) บริษัท เพ็มโค่ จำกัด[11] (“ PEMCO”) ทำหน้าที่ในการจัดหาวัสดุและอุปกรณ์ให้แก่บริษัทเพื่อใช้ในการให้บริการรับเหมาติดตั้งงานระบบไฟฟ้าและการสื่อสาร ระบบปรับอากาศและระบายอากาศ และระบบสุขาภิบาลและระบบป้องกันอัคคีภัย
3) บริษัท พรอสเพอร์ ซัพพลาย จำกัด[12] (“PS”) ทำหน้าที่ในการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ให้แก่บริษัทเพื่อใช้ในการให้บริการรับเหมาติดตั้งงานระบบไฟฟ้าและการสื่อสาร ระบบปรับอากาศและระบายอากาศ และระบบสุขาภิบาลและระบบป้องกันอัคคีภัย
4) บริษัท พรอสเพอร์ ไทธรรม์ จำกัด[13] (“PT”) ทำหน้าที่ให้บริการรับเหมาก่อสร้างงานโครงสร้าง สถาปัตยกรรมและงานตกแต่งภายใน โดยสำหรับนโยบายการรับงานของ PT จะมุ่งเน้นการให้บริการแก่ลูกค้าในกลุ่มโรงงานอุตสาหกรรม ในพื้นที่จังหวัดระยองเป็นหลัก
5) บริษัท สมาร์ท รีมาร์เก็ตติ้ง จำกัด[14](“SR”) ทำหน้าที่ให้บริการงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เครือข่าย

ต่อมากลุ่มบริษัทได้มีการปรับโครงสร้างให้เกิดความโปร่งใสและขจัดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อเตรียมความพร้อมในการนำหลักทรัพย์ของบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ จึงกลับมามุ่งเน้นเฉพาะธุรกิจหลัก

[11] เดิมชื่อ บริษัท พรอสเพอร์ ซัพพลาย จำกัด และเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท พรอสเพอร์ โฮลดิ้ง จำกัด ณ 6 มีนาคม 2558 ก่อนที่จะเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท เพ็มโค่ จำกัด ณ 23 พฤษภาคม 2561

[12] เดิมชื่อ บริษัท วัฒนรัตน์ เทรดดิ้ง จำกัด และเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท พรอสเพอร์ ซัพพลาย จำกัด ณ 1 กรกฎาคม 2561

[13] เดิมชื่อ บริษัท สยาม ไทธรรม์ จำกัด และเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท พรอสเพอร์ ไทธรรม์ จำกัด ณ 4 กรกฎาคม 2561

[14] เดิมชื่อ บริษัท พรอสเพอร์ อินโฟร์ จำกัด และเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท สมาร์ท รีมาร์เก็ตติ้ง จำกัด ณ 29 มิถุนายน 2561

(Core Business) ซึ่งได้แก่ธุรกิจรับเหมาติดตั้งงานระบบวิศวกรรมประกอบอาคารและธุรกิจที่เกี่ยวเนื่องกับธุรกิจหลัก PROS จึงได้ดำเนินการจำหน่ายเงินลงทุนรวมหยุดประกอบกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักของบริษัท ดังรายละเอียดต่อไปนี้

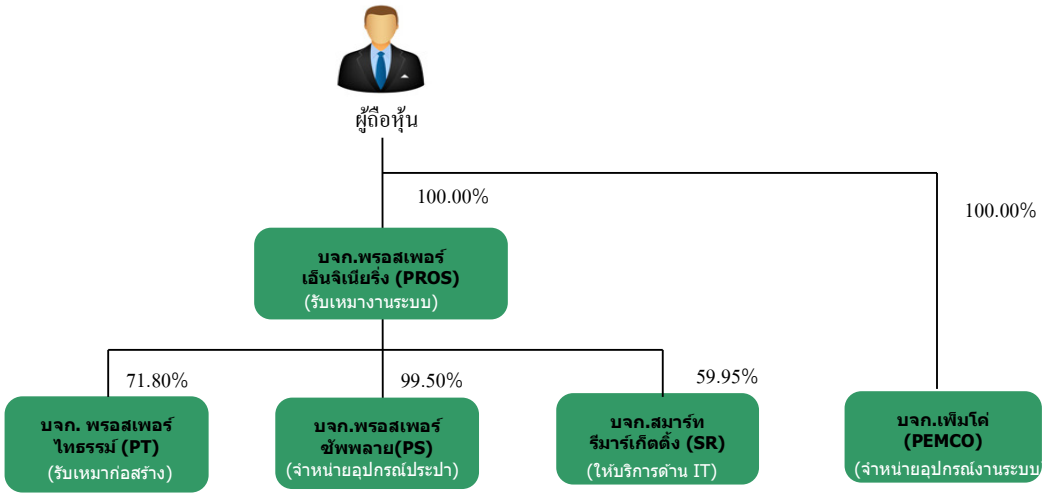
4) ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทของ PROS ครั้งที่ 5/2560 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2560 ได้มีมติให้ PS[15] หยุดประกอบธุรกิจพร้อมทั้งให้ดำเนินการจดเลิกกิจการพร้อมทั้งชำระบัญชี

5) ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทของ PROS ครั้งที่ 3/2561 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2561 ได้มีมติให้จำหน่ายเงินลงทุนที่ถือใน SR[16] ทั้งจำนวนรวม 5,995 หุ้นแก่นายสมเกียรติ รัตนวิพาร์ ซึ่งเป็นผู้บริหารหลักของ SR ทั้งนี้ นายสมเกียรติ รัตนวิพาร์ มิได้เป็นบุคคลเกี่ยวโยงกับ PROS หรือกลุ่มผู้บริหารของ PROS แต่อย่างใด

6) PEMCO หยุดประกอบกิจการ[17] และได้ดำเนินการจดเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์การดำเนินธุรกิจเป็น Holding Company โดยจะลงทุนในธุรกิจอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของกลุ่มบริษัทหรือลักษณะอื่นที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกลุ่มบริษัท ทั้งนี้ ณ ปัจจุบัน PEMCO อยู่ระหว่างพิจารณาแผนการลงทุนจึงทำให้ยังไม่ได้เข้าลงทุนในธุรกิจอื่นใดเพิ่มเติม

ส่งผลให้ ณ ปัจจุบัน PROS คงเหลือแต่ PT ซึ่งเป็นบริษัทย่อยเพียงบริษัทเดียว ซึ่งภายหลังจากการซื้อกิจการดังกล่าว PT ได้กลายเป็นบริษัทย่อยของ PROS (ปัจจุบัน PROS เข้าถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 71.80 ใน PT) และทำให้ PROS ได้ใช้ทรัพยากรและบุคลากรของ PT ที่มีในการสนับสนุนการทำงานของ PROS เพื่อให้ครอบคลุมการให้บริการแก่ลูกค้าที่ครบวงจรมากขึ้น

<u>โครงสร้างกลุ่มธุรกิจก่อนปรับโครงสร้างกิจการ</u>

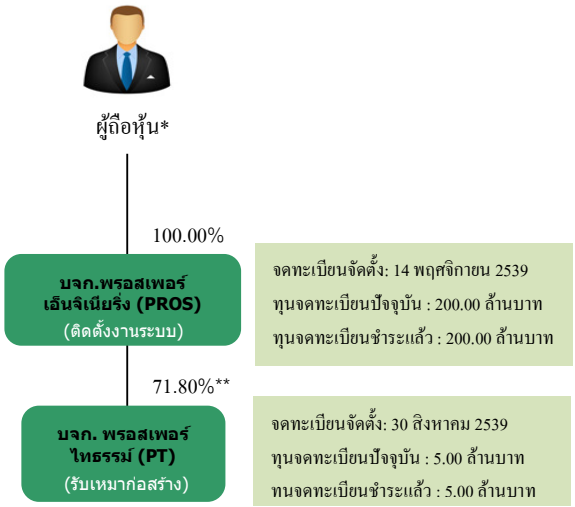


[15] บริษัท พรอสเพอร์ ซัพพลาย จำกัด เลิกกิจการและชำระบัญชีเสร็จสิ้นแล้ว ณ 28 กันยายน 2561

[16] บริษัท จำหน่ายเงินลงทุนใน บริษัท สมาร์ท รีมาร์เก็ตติ้ง จำกัด เมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2561

[17] บริษัท เพ็มโค่ จำกัด หยุดประกอบกิจการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ให้แก่บริษัทตั้งแต่ปี 2554 และเปลี่ยนวัตถุประสงค์ต่อกระทรวงพาณิชย์เป็น Holding company

โครงสร้างกลุ่มธุรกิจภายหลังปรับโครงสร้างกิจการ



* ผู้ถือหุ้นใหญ่และผู้มีอำนาจควบคุม ประกอบด้วย 1.นายพงศ์เทพ รัตนแสงสรวง 2.นายประวิทย์ ลัญจกรกุล 3.นายวัชรพล รุจิเรข 4.นายประจักษ์ ตั้งใจ 5.นายพงศ์พล รัตนแสงสรวง

** ผู้ถือหุ้นอื่นของ PT นอกจาก PROS ประกอบด้วย 1.นายพานิช แซ่โง้ว 2.นายครินทร์ คชโสภณ 3.นางสาวทิชา ภัทรกุลธาดา ซึ่งบุคคลดังกล่าวเป็นผู้บริหารและพนักงานของ PT

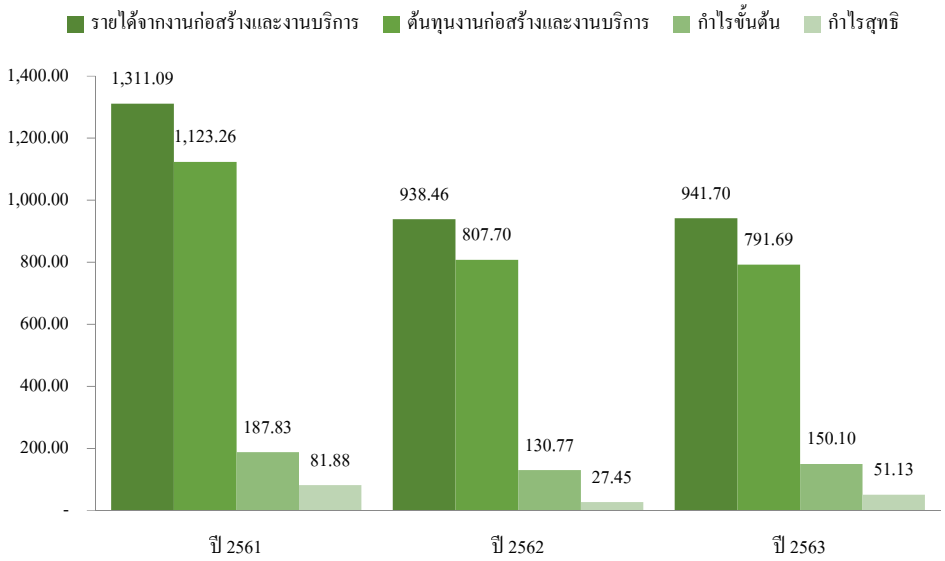
สำหรับบริการของบริษัทและบริษัทย่อยสามารถแบ่งตามลักษณะงานและระบบที่ติดตั้งเป็น 4 ประเภทหลัก ดังนี้

1) การให้บริการรับเหมาติดตั้งงานระบบไฟฟ้าและการสื่อสาร
2) การให้บริการรับเหมาติดตั้งงานระบบสุขาภิบาลและระบบป้องกันอัคคีภัย
3) การให้บริการงานรับเหมาติดตั้งงานระบบปรับอากาศและระบายอากาศ
4) การให้บริการงานโครงสร้างและสถาปัตยกรรม

ภาพรวมการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อย

การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกลุ่มบริษัทนั้นจะอ้างอิงข้อมูลจากงบการเงินของกลุ่มบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยมีรายละเอียดดังนี้

แผนภาพสรุปผลการดำเนินงานที่สำคัญในปี 2561 – 2563



กลุ่มบริษัทมีรายได้จากงานก่อสร้างและงานบริการในปี 2561 – 2563 เป็น จำนวน 1,311.09 ล้านบาท จำนวน 938.46 ล้านบาทและ 941.79 ล้านบาท ตามลำดับ หรือคิดเป็นอัตราลดลงร้อยละ 28.42 และเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.35 ปี 2562 และปี 2563 ตามลำดับ

ในปี 2561 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากงานก่อสร้างและงานบริการเท่ากับ 1,311.09 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2560 จำนวน 67.38 ล้านบาท หรือร้อยละ 5.42 โดยการปรับตัวสูงขึ้นของรายได้ดังกล่าว มีสาเหตุสำคัญมาจาก 1) บริษัทรับรู้รายได้จากโครงการขนาดใหญ่หลายโครงการ อาทิเช่น โครงการ THAI OIL NEW LAB ,โครงการ NEO RANGSIT KLONG 13 และโครงการ TESCO LOTUS HYPROSR สาขาบางกรวย ซึ่งโครงการดังกล่าวเป็นงานที่บริษัทประมูลได้ตั้งแต่ในช่วงปลายปี 2560 และมีกำหนดส่งมอบส่วนใหญ่ในปี 2561 จึงทำให้โครงการดังกล่าวได้ผ่านขั้นตอนการเตรียมงานก่อสร้างมาตั้งแต่ปี 2560 และทำให้การก่อสร้างและการรับรู้รายได้ส่วนใหญ่เกิดในปี 2561 2) การรับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จจากงานก่อสร้างจากฐานงานค้างรับ (BACKLOG) เดิม โดยเฉพาะลูกค้าในกลุ่มอสังหาริมทรัพย์จาก โครงการ LIFE๑WIRELESS และกลุ่มอาคารสำนักงานจากโครงการ PRIMO POSTO โดยฐานลูกค้ากลุ่มดังกล่าวมีระยะเวลาก่อสร้างเฉลี่ย 2-3 ปีซึ่งจะมีการรับรู้รายได้ระหว่างปีตามขั้นความสำเร็จ 3) การรับรู้รายได้จากงานที่เซ็นสัญญาใหม่และรับรู้รายได้หลักในปี 2561 โดยเฉพาะกลุ่มห้างสรรพสินค้าและค้าปลีกมีมูลค่าเฉลี่ยต่อสัญญาที่สูงกว่าปี 2560 ประมาณร้อยละ 20 – 30 ต่อสัญญา ในขณะที่ในปี 2561 บริษัทย่อยมีโครงการก่อสร้างงานโยธาที่สำคัญ ได้แก่โครงการ TESCO LOTUS HYPROSRMARKET UTAPAO และ TESCO LOTUS TALAD EXTENSION KOKSAMRONG

ในปี 2562 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากงานก่อสร้างและงานบริการเท่ากับ 938.46 ล้านบาท ลดลงจากปี 2561 จำนวน 372.63 ล้านบาท หรือร้อยละ 28.42 โดยการปรับตัวลดลงของรายได้ดังกล่าว มีสาเหตุสำคัญมาจาก 1) ลูกค้าในกลุ่มที่บริษัทชนะประมูลในบางโครงการ มีการชะลอแผนงานการก่อสร้างออกไปจึงทำให้การก่อสร้างและการรับรู้รายได้ยังไม่สามารถทำได้ 2) สภาวะเศรษฐกิจที่ชะลอตัวลงทำให้ฐานลูกค้าหลักของกลุ่มบริษัท โดยเฉพาะในกลุ่มห้างสรรพสินค้าและอสังหาริมทรัพย์ชะลอการขยายสาขาและการเปิดตัวโครงการใหม่เป็นปัจจัยสำคัญ สำหรับการรับรู้รายได้จากงานก่อสร้างและรายได้จากงานบริการหลักในปี 2562 ส่วนใหญ่ยังเป็นโครงการก่อสร้างขนาดใหญ่ที่ต่อเนื่องจากปีที่ผ่านมา อาทิเช่น โครงการ THAI OIL NEW LAB , โครงการ LIFE๑WIRELESS และกลุ่มอาคารสำนักงานจากโครงการ PRIMO POSTO

ส่วนลูกค้าในกลุ่มห้างสรรพสินค้าและค้าปลีกมีมูลค่าเฉลี่ยต่อสัญญาลดลงจากปี 2561 ประมาณร้อยละ 20 – 30 ต่อสัญญา เนื่องจากลูกค้าในกลุ่มดังกล่าวปรับรูปแบบสาขาจึงทำให้ลดงบประมาณในการลงทุนก่อสร้างต่อสาขาลง ในขณะที่ในปี 2562 บริษัทย่อยมีโครงการก่อสร้างงานโยธาที่สำคัญ ได้แก่โครงการ GCME-MEG AND RUNDOWN BUNDWALL และ GCME-CIVIL WORK PACKAGE ซึ่งส่วนใหญ่เป็นโครงการใหม่ที่เริ่มเซ็นสัญญาก่อสร้างในปี 2562

ในปี 2563 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการก่อสร้างและงานบริการเท่ากับ 941.79 ล้านบาทเพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันของปี 2562 จำนวน 3.33 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตรา เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.35โดย รายได้จากการก่อสร้างและงานบริการของปี 2563 ที่ใกล้เคียงปี 2562 ดังกล่าว มีเหตุผลสำคัญมาจาก 1) ลูกค้าในกลุ่มที่บริษัทชนะประมูลในบางโครงการ โดยเฉพาะในกลุ่มอสังหาริมทรัพย์ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ COVID-19 ค่อนข้างมาก จึงตัดสินใจที่จะเลื่อนหรือชะลอการก่อสร้างโครงการใหม่ อาทิเช่น โครงการคอนโดมิเนียม THE PRIVACY จตุจักร และ ASPIRE ERAWAN PRIME ออกไปจึงทำให้การก่อสร้างและการรับรู้รายได้ยังไม่สามารถทำได้โดยเฉพาะในช่วงเดือนมกราคมถึงมิถุนายนปี 2563 2) สภาวะเศรษฐกิจที่ชะลอตัวลงจากสถานการณ์โรคระบาด COVID-19 ทำให้ฐานลูกค้าหลักของกลุ่มบริษัท โดยเฉพาะลูกค้าในกลุ่มห้างสรรพสินค้าและค้าปลีกชะลอการขยายสาขาจากการแข่งขันของผู้ประกอบการค้าปลีกออนไลน์ที่ทำการตลาดมากขึ้น อย่างไรก็ดีในปี 2563 กลุ่มบริษัทได้งานจากลูกค้าในกลุ่มห้างสรรพสินค้ารายใหม่ในกลุ่ม DECATHLON ประกอบกับรับรู้รายได้จากโครงการขนาดใหญ่จากการก่อสร้างอาคารสำนักงาน THAI OIL SRIRACHA MAIN BULIDING และโรงงานจากโครงการ E@-FB01 FACTORY BATTERY จึงทำให้ภาพรวมรายได้จากการก่อสร้างและงานบริการงวด ปี 2563 จึงค่อนข้างใกล้เคียงปี 2562 สำหรับการรับรู้รายได้จากงานก่อสร้างและรายได้จากงานบริการปี 2563 ส่วนใหญ่ยังเป็นโครงการก่อสร้างขนาดใหญ่ที่เซ็นสัญญาก่อสร้างในปี 2563 อาทิเช่น โครงการ THAI OIL SRIRACHA MAIN BULIDING, DECATHLON BANGYAI, E@-FB01 FACTORY BATTERY, SIGMA PLASTIC ASIA, TESCO LOTUS HYPER ลาดกระบัง เป็นต้น ในขณะที่ปี 2563 บริษัทย่อยมีโครงการก่อสร้างงานโยธาที่สำคัญ ได้แก่โครงการ ALS-LABORATORY BUILDING AND BUILDING SYSTEM, DOW-NEW HVAC FOR MTP LAB BUILDING, SCT-MAP ASU A3000/L600 Pant และ GCME-POLYMER COMPLEX PP3 ซึ่งส่วนใหญ่เป็นโครงการใหม่ที่เซ็นสัญญาก่อสร้างช่วงปลายปี 2562 ถึงต้นปี 2563

ในปี 2561 – 2563 กลุ่มบริษัทมีต้นทุนงานก่อสร้างและงานบริการ จำนวน 1,123.26 ล้านบาท จำนวน 807.70ล้านบาทและจำนวน 791.69 ล้านบาท ตามลำดับ คิดเป็น ร้อยละ 85.67 และร้อยละ 86.07 และร้อยละ 84.06 ของรายได้จากงานก่อสร้างและงานบริการงวดดังกล่าว ตามลำดับ ในขณะที่กำไรขั้นต้น ในปี 2561 – 2563 มี จำนวน 187.83 ล้านบาท จำนวน 130.77 ล้านบาท และจำนวน 150.09 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตรากำไรขั้นต้น ร้อยละ 14.33 ร้อยละ 13.93 และร้อยละ 15.98 ตามลำดับ ซึ่งอัตรากำไรขั้นต้นในปี 2562 - 2563 ที่อยู่ในกรอบร้อยละ 13.93 – 15.98 ดังกล่าวเกิดจาก นโยบายในการเลือกรับงานของบริษัทที่เน้นประมูลงานเฉพาะโครงการที่มีอัตรากำไรขั้นต้นเหมาะสมตามกรอบนโยบายของบริษัท นอกจากนี้โครงการส่วนใหญ่ที่บริษัทก่อสร้างในปี 2562 และปี 2563 เป็นลูกค้าที่อยู่ในกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และกลุ่มห้างสรรพสินค้าและค้าปลีก ซึ่งเป็นกลุ่มลูกค้าที่บริษัทมีความเชี่ยวชาญจากการวางแผนงานก่อสร้างในอดีต จากการถอดแบบงานก่อสร้างโครงการของลูกค้าในกลุ่มเดิม ทำให้การวางแผนงานก่อสร้าง การจัดสรรคนงานเพื่อใช้ในการก่อสร้างใช้ระยะเวลาที่ลดลงและการทำงานเกิดประสิทธิภาพมากขึ้น ส่งผลให้สัดส่วนต้นทุนค่าผู้รับเหมาช่วงต่อรายได้จากงานก่อสร้างและรายได้จากงานบริการรวมในปี 2561 – 2563 อยู่ที่ ร้อยละ 29.12 ร้อยละ 33.09 และร้อยละ 33.89 ตามลำดับ โดยสัดส่วนดังกล่าวเป็นระดับที่ต่ำกว่าหรืออยู่ภายใต้กรอบงบประมาณก่อสร้าง (Budget Cost) ที่บริษัทกำหนดไว้

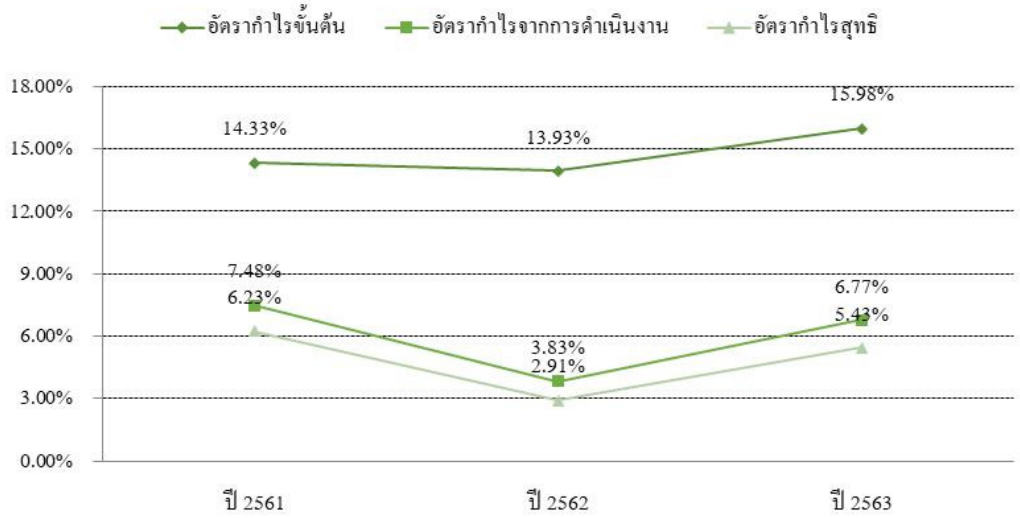
ทั้งนี้ สาเหตุที่กลุ่มบริษัทสามารถควบคุมต้นทุนงานก่อสร้างและต้นทุนงานบริการและสามารถมีอัตรากำไรขั้นต้นจากงานประเภทห้างสรรพสินค้าและค้าปลีกได้สูงกว่างานประเภทอื่น เนื่องจากงานประเภทห้างสรรพสินค้าและค้าปลีกเป็นงานที่มีระยะเวลาในการก่อสร้างในระยะกลางซึ่งใช้ระยะเวลาเฉลี่ยประมาณ 4-8 เดือน จึงทำให้การวางแผนก่อสร้าง การวางแผนการสั่งซื้อวัสดุและอุปกรณ์ตลอดจนการประมาณต้นทุนงานก่อสร้างทำได้ง่ายกว่างานประเภทอื่นที่มีระยะเวลาในการก่อสร้างที่ค่อนข้างนาน อย่างไรก็ดี เนื่องจากงานประเภทอื่นของกลุ่มบริษัท อาทิเช่น อสังหาริมทรัพย์ LAB และอาคารสำนักงานเป็นงานที่มีมูลค่าสูงและมีระยะเวลาในการก่อสร้างที่นาน ดังนั้น แม้งานประเภทอื่นดังกล่าวจะมีอัตรากำไรขั้นต้นเฉลี่ยที่ต่ำกว่างานประเภทห้างสรรพสินค้าและค้าปลีก แต่เนื่องจากงานประเภทดังกล่าวมีมูลค่าสูงจึงสามารถช่วยขยายฐานงานค้างรับ (BACKLOG) ให้แก่กลุ่มบริษัทและช่วยขยายฐานการเติบโตของรายได้และกำไรของกลุ่มบริษัทในระยะยาวได้เช่นเดียวกัน

ในขณะที่เงินเดือนพนักงานและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงานซึ่งเป็นต้นทุนคงที่ในช่วงปี 2561 – 2563 มีการเปลี่ยนแปลงไม่มากนักเนื่องจากบริษัทไม่มีการรับพนักงานเพิ่มเติม โดยค่าใช้จ่ายดังกล่าวคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 4.82 – 6.57 ของรายได้จากงานก่อสร้างและรายได้จากงานบริการ ในขณะที่ค่าไฟฟ้า ประปา โทรศัพท์ และ สาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายในการเดินทางไม่มีการเปลี่ยนแปลงมากนักโดยค่าใช้จ่ายดังกล่าวคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 0.36 – 0.62 และประมาณร้อยละ 0.24 – 0.28 ของรายได้จากงานก่อสร้างและรายได้จากงานบริการตามลำดับ

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารในปี 2561 – 2563 มี จำนวน 89.81 ล้านบาท จำนวน 94.87 ล้านบาทและจำนวน 86.62 ล้านบาท ตามลำดับ ในขณะที่เมื่อพิจารณาสัดส่วนของค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารต่อรายได้จากงานก่อสร้างและงานบริการของกลุ่มบริษัทจะพบว่า สัดส่วนดังกล่าวจะอยู่ที่ ร้อยละ 6.85 ร้อยละ 10.11 และร้อยละ 9.20 ต่อรายได้จากงานก่อสร้างและงานบริการตามลำดับ

ในปี 2562 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารมีการปรับตัวเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน จำนวน 5.06 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 5.63 ซึ่งมีสาเหตุหลักมาจาก ค่าอบรมและสัมมนา ค่าตรวจสอบบัญชี ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบภายใน เป็นต้น ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเตรียมตัวเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ของกลุ่มบริษัท และการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงานเพื่อรองรับการขยายงาน ตลอดจนบริษัทและบริษัทย่อยมีการปรับขึ้นเงินเดือนประจำปีให้แก่พนักงานประจำในขณะที่ปี 2563 บริษัทมีค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารลดลงเมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน จำนวน 8.25 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราลดลงร้อยละ 8.70 ซึ่งมีสาเหตุหลักมาจากมาตรการควบคุมค่าใช้จ่ายของกลุ่มบริษัทและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานของกลุ่มบริษัทที่ลดลงเป็นหลัก

แผนภาพอัตราส่วนความสามารถในการทำกำไรที่สำคัญของบริษัทและบริษัทย่อยปี 2561 – 2563



กลุ่มบริษัทมีกำไรสุทธิในปี 2561 – 2563 เท่ากับ จำนวน 81.88 ล้านบาท จำนวน 27.45 ล้านบาท และจำนวน 51.13 ล้านบาท ตามลำดับ หรือคิดเป็นอัตรากำไรสุทธิ ร้อยละ 6.23 ร้อยละ 2.91 และร้อยละ 5.43 ตามลำดับ ทั้งนี้กำไรสุทธิและอัตรากำไรสุทธิในปี 2562 ที่ลดลงเมื่อเทียบกับปี 2561 มีสาเหตุสำคัญมาจากรายได้จากการก่อสร้างที่ลดต่ำลงจากการชะลอแผนงานการก่อสร้างของลูกค้าในบางโครงการออกไปจึงทำให้การก่อสร้างและการรับรู้รายได้ยังไม่สามารถทำได้เนื่องจากอยู่ในช่วงของการเตรียมความพร้อมในงานก่อสร้างและสภาวะเศรษฐกิจที่ชะลอตัวลงทำให้ฐานลูกค้าหลักของบริษัทในกลุ่มห้างสรรพสินค้าและค้าปลีกและกลุ่มอสังหาริมทรัพย์ชะลอการขยายสาขาและการเปิดตัวโครงการใหม่ในขณะที่บริษัทยังต้องแบกรับค่าใช้จ่ายคงที่อาทิเช่น เงินเดือนพนักงานฝ่ายบริหาร ค่าแรง และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงานอื่น ค่าเสื่อมราคา ค่าน้ำ ค่าไฟ ค่าโทรศัพท์ เป็นต้น ในขณะที่ปี 2563 บริษัทมีกำไรสุทธิจำนวน 51.13 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2562 จำนวน 23.68 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 86.26 โดยการปรับตัวเพิ่มขึ้นดังกล่าว มีเหตุผลสำคัญมาจากมาตรการควบคุมค่าใช้จ่ายของกลุ่มบริษัทและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานของกลุ่มบริษัทที่ลดลงเป็นหลักจึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารของกลุ่มบริษัทปรับลดลงค่อนข้างมากในขณะที่รายได้จากงานก่อสร้างและบริการรวมถึงกำไรขั้นต้นของกลุ่มบริษัทค่อนข้างใกล้เคียงกับงวดเดียวกันของปีก่อน

ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์รวม จำนวน 685.46 ล้านบาท จำนวน 597.82 ล้านบาท และจำนวน 654.65 ล้านบาท ตามลำดับ โดยการลดลงของสินทรัพย์รวมในปี 2562 เมื่อเทียบกับสินทรัพย์รวมในปี 2561 จำนวน 87.64 ล้านบาท มีสาเหตุสำคัญ มาจากการลดลงของลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บเป็นหลัก อันเนื่องมาจากการที่บริษัทยอยเรียกเก็บเงินตามสัญญาก่อสร้างของโครงการเดิมที่แล้วเสร็จได้มากขึ้น ในขณะที่โครงการใหม่ส่วนใหญ่ยังอยู่ในช่วงขั้นตอนเตรียมงานก่อสร้างจึงทำให้การก่อสร้างยังทำได้ไม่มากนักและในปี 2563 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์รวมเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับ ณ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 56.83 ล้านบาท โดยสาเหตุสำคัญของการปรับตัวเพิ่มขึ้นดังกล่าวมาจากรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนประเภทกองทุนเปิดที่ลงทุนในสินทรัพย์เสี่ยงต่ำเป็นหลักจำนวน 75.00 ล้านบาท เนื่องจากกลุ่มบริษัทได้รับค่าก่อสร้างล่วงหน้าจากลูกค้ามาจำนวนหนึ่งและลูกค้าเลื่อนระยะเวลาก่อสร้างจึงทำให้กลุ่มบริษัทบริหารกระแสเงินสดส่วนเกินชั่วคราวในกองทุนเปิดดังกล่าว

ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินรวม จำนวน 393.99 ล้านบาท จำนวน 321.23 ล้านบาท และจำนวน 355.01 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 57.48 ร้อยละ 53.73 และร้อยละ 54.23 ของยอดหนี้สินรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นตามลำดับ หนี้สินที่มีสาระสำคัญของกลุ่มบริษัทได้แก่เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นซึ่งประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้าค่าวัสดุ เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน และ เงินรับล่วงหน้าตามสัญญาก่อสร้าง เป็นต้น โดย ณ 31 ธันวาคม 2561 - 2563 กลุ่มบริษัทมีเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเป็น จำนวน 245.60 ล้านบาท จำนวน 255.34 ล้านบาทและ 286.82 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 35.83 ร้อยละ 42.71 และร้อยละ 43.81 ของหนี้สินรวมและส่วนของผู้ถือหุ้น ตามลำดับ

ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 และ ณ 31 ธันวาคม 2563 ส่วนของผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัทมีจำนวน 291.47 ล้านบาท จำนวน 276.59 ล้านบาท และจำนวน 299.64 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 42.52 ร้อยละ 46.27 และร้อยละ 45.77 ของหนี้สินรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นตามลำดับ การเพิ่มขึ้นของส่วนของผู้ถือหุ้นนั้น เป็นผลโดยตรงมาจากการเพิ่มขึ้นของกำไรสุทธิของแต่ละปีและการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทเป็นหลัก

ส่วนของผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัท ณ 31 ธันวาคม 2562 มีจำนวน 276.59 ล้านบาท ลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับส่วนของผู้ถือหุ้น ณ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 14.88 ล้านบาท ซึ่งมีสาเหตุหลักมาจาก

1) กลุ่มบริษัทมีกำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีจำนวน 25.82 ล้านบาท
2) บริษัทจ่ายปันผลตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 26 เมษายน 2562 ในอัตราหุ้นละ 20.00 บาท จากจำนวนหุ้นสามัญ 2.00 ล้านหุ้น คิดเป็นจำนวนเงิน 40.00 ล้านบาท
3) บริษัทย่อยจ่ายปันผลตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 19 เมษายน 2562 ได้มีมติให้จ่ายปันผลในอัตราหุ้นละ 50.00 บาท จากจำนวนหุ้นสามัญ 0.05 ล้านหุ้น คิดเป็นจำนวนเงิน 2.50 ล้านบาท โดยเป็นส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจำนวน 0.71 ล้านบาท

ส่วนของผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัท ณ 31 ธันวาคม 2563 มีจำนวน 299.64 ล้านบาท เพิ่มขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับส่วนของผู้ถือหุ้น ณ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 23.05 ล้านบาท ซึ่งมีสาเหตุหลักมาจาก

1) กลุ่มบริษัทมีกำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดจำนวน 51.13 ล้านบาท
2) บริษัทจ่ายปันผลตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 17 เมษายน 2563 ในอัตราหุ้นละ 11.50 บาท จากจำนวนหุ้นสามัญ 2.00 ล้านหุ้น คิดเป็นจำนวนเงิน 23.00 ล้านบาท

การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน

1) รายได้

รายได้ของกลุ่มบริษัท ประกอบด้วย 1) รายได้จากงานก่อสร้าง ซึ่งได้แก่การให้บริการรับเหมาติดตั้งระบบวิศวกรรมประกอบอาคารของ PROS และการให้บริการก่อสร้างงานโยธาและสถาปัตยกรรมของ PT 2) รายได้จากงานบริการ ซึ่งถูกแยกออกจากงานตามสัญญารับเหมาก่อสร้างและติดตั้งหลักตาม TFRS 15 อาทิเช่น รายได้จากการให้บริการล้างแอร์ ซึ่งบริษัทได้รับภายหลังจากส่งมอบงานตามสัญญาหลักแล้ว แต่ยังมีภาระผูกพันที่ต้องส่งมอบงานบริการส่วนที่เหลือไปจนสิ้นสุดระยะเวลาตามที่กำหนดไว้ในสัญญา 3) รายได้จากการขายสินค้า และ 4) รายได้อื่น อาทิเช่น ดอกเบี้ยรับ และรายได้จากการขายเศษวัสดุ เป็นต้น โดยกลุ่มบริษัทมีรายได้จากงานก่อสร้าง และรายได้จากงานบริการ เป็นรายได้หลัก ทั้งนี้ สัดส่วนรายได้ประเภทต่างๆของกลุ่มบริษัท สามารถจำแนกได้ ดังนี้

รายได้จากงานก่อสร้างและงานบริการ

รายได้จากงานก่อสร้างและงานบริการของกลุ่มบริษัท หมายถึง รายได้จากงานรับเหมาก่อสร้าง และ งานรับเหมาติดตั้งระบบวิศวกรรมประกอบอาคาร ซึ่งประกอบด้วย จำนวนเงินเมื่อเริ่มแรกตามที่ตกลงไว้ในสัญญา บวกจำนวนเงินตามมูลค่าที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงสัญญาอันเกิดจากการดัดแปลงงานหรือการเรียกร้องค่าเสียหาย หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะก่อให้เกิดรายได้และสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ เมื่อสามารถประมาณผลของงานบริการตามสัญญาได้อย่างน่าเชื่อถือ โดยรายได้และต้นทุนงานก่อสร้างตามสัญญาจะถูกรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามสัดส่วนของขั้นความสำเร็จของงาน โดยขั้นความสำเร็จของงานตามสัญญาอ้างอิงกับอัตราส่วนต้นทุนงานก่อสร้างที่เกิดขึ้นของงานที่ทำเสร็จจนถึงปัจจุบันกับประมาณการต้นทุนงานก่อสร้างทั้งสิ้น

กลุ่มบริษัทมีรายได้จากงานก่อสร้างและงานบริการในปี 2561 – 2563 เป็น จำนวน 1,311.09 ล้านบาท จำนวน 938.46 ล้านบาทและ 941.79 ล้านบาท ตามลำดับ หรือคิดเป็นอัตราลดลงร้อยละ 28.42 และเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.35 ปี 2562 และปี 2563 ตามลำดับ

ในปี 2561 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากงานก่อสร้างและงานบริการเท่ากับ 1,311.09 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2560 จำนวน 67.38 ล้านบาท หรือร้อยละ 5.42 โดยการปรับตัวสูงขึ้นของรายได้ดังกล่าว มีสาเหตุสำคัญมาจาก 1) บริษัทรับรู้รายได้จากโครงการขนาดใหญ่หลายโครงการ อาทิเช่น โครงการ THAI OIL NEW LAB ,โครงการ NEO RANGSIT KLONG 13 และโครงการ TESCO LOTUS HYPROSR สาขาบางกรวย ซึ่งโครงการดังกล่าวเป็นงานที่บริษัทประมูลได้ตั้งแต่ในช่วงปลายปี 2560 และมีกำหนดส่งมอบส่วนใหญ่ในปี 2561 จึงทำให้โครงการดังกล่าวได้ผ่านขั้นตอนการเตรียมงานก่อสร้างมาตั้งแต่ปี 2560 และทำให้การก่อสร้างและการรับรู้รายได้ส่วนใหญ่เกิดในปี 2561 2) การรับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จจากงานก่อสร้างจากฐานงานค้างรับ (BACKLOG) เดิม โดยเฉพาะลูกค้าในกลุ่มอสังหาริมทรัพย์จาก โครงการ LIFE๑WIRELESS และกลุ่มอาคารสำนักงานจากโครงการ PRIMO POSTO โดยฐานลูกค้ากลุ่มดังกล่าวมีระยะเวลาก่อสร้างเฉลี่ย 2-3 ปีซึ่งจะมีการรับรู้รายได้ระหว่างปีตามขั้นความสำเร็จ 3) การรับรู้รายได้จากงานที่เซ็นสัญญาใหม่และรับรู้รายได้หลักในปี 2561 โดยเฉพาะกลุ่มห้างสรรพสินค้าและค้าปลีกมีมูลค่าเฉลี่ยต่อสัญญาที่สูงกว่าปี 2560 ประมาณร้อยละ 20 – 30 ต่อสัญญา ในขณะที่ในปี 2561 บริษัทย่อยมีโครงการก่อสร้างงานโยธาที่สำคัญ ได้แก่โครงการ TESCO LOTUS HYPROSRMARKET UTAPAO และ TESCO LOTUS TALAD EXTENSION KOKSAMRONG

ในปี 2562 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากงานก่อสร้างและงานบริการเท่ากับ 938.46 ล้านบาท ลดลงจากปี 2561 จำนวน 372.63 ล้านบาท หรือร้อยละ 28.42 โดยการปรับตัวลดลงของรายได้ดังกล่าว มีสาเหตุสำคัญมาจาก 1) ลูกค้าในกลุ่มที่บริษัทชนะประมูลในบางโครงการ มีการชะลอแผนงานการก่อสร้างออกไปจึงทำให้การก่อสร้างและการรับรู้รายได้ยังไม่สามารถทำได้ 2) สภาวะเศรษฐกิจที่ชะลอตัวลงทำให้ฐานลูกค้าหลักของกลุ่มบริษัท โดยเฉพาะในกลุ่มห้างสรรพสินค้าและอสังหาริมทรัพย์ชะลอการขยายสาขาและการเปิดตัวโครงการใหม่เป็นปัจจัยสำคัญ สำหรับการรับรู้รายได้จากงานก่อสร้างและรายได้จากงานบริการหลักในปี 2562 ส่วนใหญ่ยังเป็นโครงการก่อสร้างขนาดใหญ่ที่ต่อเนื่องจากปีที่ผ่านมา อาทิเช่น โครงการ THAI OIL NEW LAB , โครงการ LIFE๑WIRELESS และกลุ่มอาคารสำนักงานจากโครงการ PRIMO POSTO ส่วนลูกค้าในกลุ่มห้างสรรพสินค้าและค้าปลีกมีมูลค่าเฉลี่ยต่อสัญญาลดลงจากปี 2561 ประมาณร้อยละ 20 – 30 ต่อสัญญา เนื่องจากลูกค้าในกลุ่มดังกล่าวปรับรูปแบบสาขาจึงทำให้ลดงบประมาณในการลงทุนก่อสร้างต่อสาขาลง ในขณะที่ในปี 2562 บริษัทย่อยมีโครงการก่อสร้างงานโยธาที่สำคัญ ได้แก่โครงการ GCME-MEG AND RUNDOWN BUNDWALL และ GCME-CIVIL WORK PACKAGE ซึ่งส่วนใหญ่เป็นโครงการใหม่ที่เริ่มเซ็นสัญญาก่อสร้างในปี 2562

ในปี 2563 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการก่อสร้างและงานบริการเท่ากับ 941.79 ล้านบาทเพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันของปี 2562 จำนวน 3.33 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตรา เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.35 โดย รายได้จากการก่อสร้างและงานบริการของปี 2563 ที่ใกล้เคียงปี 2562 ดังกล่าว มีเหตุผลสำคัญมาจาก 1) ลูกค้าในกลุ่มที่บริษัทชนะประมูลในบางโครงการ โดยเฉพาะในกลุ่มอสังหาริมทรัพย์ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ COVID-19 ค่อนข้างมาก จึงตัดสินใจที่จะเลื่อนหรือชะลอการก่อสร้างโครงการใหม่ อาทิเช่น โครงการคอนโดมิเนียม THE PRIVACY จตุจักร และ ASPIRE ERAWAN PRIME ออกไปจึงทำให้การก่อสร้างและการรับรู้รายได้ยังไม่สามารถทำได้โดยเฉพาะในช่วงเดือนมกราคมถึงมิถุนายนปี 2563 2) สภาวะเศรษฐกิจที่ชะลอตัวลงจากสถานการณ์โรคระบาด COVID-19 ทำให้ฐานลูกค้าหลักของกลุ่มบริษัท โดยเฉพาะลูกค้าในกลุ่มห้างสรรพสินค้าและค้าปลีกชะลอการขยายสาขาจากการแข่งขันของผู้ประกอบการค้าปลีกออนไลน์ที่ทำการตลาดมากขึ้น อย่างไรก็ดีในปี 2563 กลุ่มบริษัทได้งานจากลูกค้าในกลุ่มห้างสรรพสินค้ารายใหม่ในกลุ่ม DECATHLON ประกอบกับรับรู้รายได้จากโครงการขนาดใหญ่จากการก่อสร้างอาคารสำนักงาน THAI OIL SRIRACHA MAIN BULIDING และโรงงานจากโครงการ E@-FB01 FACTORY BATTERY จึงทำให้ภาพรวมรายได้จากการก่อสร้างและงานบริการงวด ปี 2563 จึงค่อนข้างใกล้เคียงปี 2562 สำหรับการรับรู้รายได้จากงานก่อสร้างและรายได้จากงานบริการปี 2563 ส่วนใหญ่ยังเป็นโครงการก่อสร้างขนาดใหญ่ที่เซ็นสัญญาก่อสร้างในปี 2563 อาทิเช่น โครงการ THAI OIL SRIRACHA MAIN BULIDING, DECATHLON BANGYAI, E@-FB01 FACTORY BATTERY, SIGMA PLASTIC ASIA, TESCO LOTUS HYPER ลาดกระบัง เป็นต้น ในขณะที่ปี 2563 บริษัทย่อยมีโครงการก่อสร้างงานโยธาที่สำคัญ ได้แก่โครงการ ALS-LABORATORY BUILDING AND BUILDING SYSTEM, DOW-NEW HVAC FOR MTP LAB BUILDING, SCT-MAP ASU A3000/L600 Pant และ GCME-POLYMER COMPLEX PP3 ซึ่งส่วนใหญ่เป็นโครงการใหม่ที่เซ็นสัญญาก่อสร้างช่วงปลายปี 2562 ถึงต้นปี 2563

<u>รายได้จากการขายสินค้า</u>

รายได้จากการขายสินค้า คือ รายได้จากการขายวัสดุและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทให้แก่ผู้รับเหมาช่วง ในกรณีที่กลุ่มบริษัทและผู้รับเหมาช่วงได้ตกลงเงื่อนไขที่จะให้ผู้รับเหมาช่วงซื้อวัสดุและอุปกรณ์จากกลุ่มบริษัท หากกลุ่มบริษัทสามารถจัดซื้อวัสดุและอุปกรณ์ได้ในราคาที่เท่ากับหรือต่ำกว่าราคาวัสดุและอุปกรณ์ที่ผู้รับเหมาช่วงสามารถจัดซื้อได้ เองโดยกลุ่มบริษัทมีรายได้จากการขายสินค้าในปี 2563 จำนวน 2.73 ล้านบาท คิดเป็นอัตราส่วนร้อยละ 0.29 ของงานก่อสร้างและงานบริการของกลุ่มบริษัทในปีเดียวกัน

<u>รายได้อื่น</u>

รายได้อื่นของกลุ่มบริษัทส่วนใหญ่ ประกอบด้วย ดอกเบี้ยรับ รายได้จากการขายเศษวัสดุ เป็นต้น กลุ่มบริษัทมีรายได้อื่นในปี 2561 – 2563 จำนวน 3.50 ล้านบาท จำนวน 3.21 ล้านบาท และจำนวน 2.98 ล้านบาทตามลำดับ คิดเป็นสัดส่วน ร้อยละ 0.27 ร้อยละ 0.34 และร้อยละ 0.32 ของรายได้รวมตามลำดับ

ตารางโครงสร้างรายได้ของกลุ่มบริษัทแบ่งตามประเภทการให้บริการในปี 2561 – 2563

โครงสร้างรายได้	ปี 2561		ปี 2562		ปี 2563	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1) งานให้บริการรับเหมาติดตั้งงานระบบประกอบอาคาร	1,176.18	89.47	800.63	85.02	677.04	71.66
2) งานให้บริการรับเหมาก่อสร้างงานโยธา	134.91	10.26	137.83	14.64	264.75	28.02
รวมรายได้จากการบริการ	1,311.09	99.73	938.46	99.66	941.79	99.68
รายได้อื่น[1/]	3.50	0.27	3.21	0.34	2.98	0.32
รายได้รวม	1,250.13	100.00	1,314.59	100.00	944.77	100.00

หมายเหตุ:

1/รายได้อื่น ส่วนใหญ่ประกอบด้วย รายได้ดอกเบี้ยรับ รายได้จากการขายเศษวัสดุ

2) ต้นทุนงานก่อสร้างและงานบริการ กำไรขั้นต้น และอัตรากำไรขั้นต้น

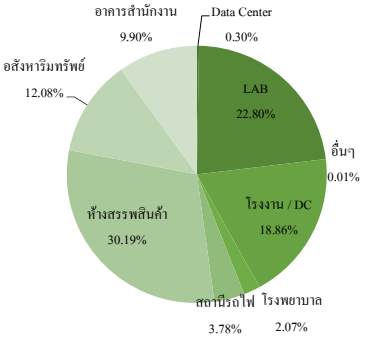
ต้นทุนงานก่อสร้างและงานบริการหลักของกลุ่มบริษัท ประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุและสินค้า ต้นทุนค่าผู้รับเหมาช่วง เงินเดือนและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน รวมถึงค่าโสหุ้ยต่าง ๆ

ในปี 2561 – 2563 กลุ่มบริษัทมีต้นทุนงานก่อสร้างและงานบริการ จำนวน 1,123.26 ล้านบาท และจำนวน 791.69 ล้านบาท ตามลำดับ คิดเป็น ร้อยละ 85.67 และร้อยละ 86.07 และร้อยละ 84.06 ของรายได้จากงานก่อสร้างและงานบริการงวดดังกล่าว ตามลำดับ ในขณะที่กำไรขั้นต้น ในปี 2561 – 2563 มี จำนวน 187.83 ล้านบาท จำนวน 130.77 ล้านบาท และจำนวน 150.09 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตรากำไรขั้นต้น ร้อยละ 14.33 ร้อยละ 13.93 และร้อยละ 15.98 ตามลำดับ ซึ่งอัตรากำไรขั้นต้นในปี 2562 - 2563 ที่อยู่ในกรอบร้อยละ 13.93 – 15.98 ดังกล่าวเกิดจาก นโยบายในการเลือกรับงานของบริษัทที่เน้นประมูลงานเฉพาะโครงการที่มีอัตรากำไรขั้นต้นเหมาะสมตามกรอบนโยบายของบริษัท นอกจากนี้ โครงการส่วนใหญ่ที่บริษัทก่อสร้างในปี 2562 และปี 2563 เป็นลูกค้าที่อยู่ในกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และกลุ่มห้างสรรพสินค้าและค้าปลีก ซึ่งเป็นกลุ่มลูกค้าที่บริษัทมีความเชี่ยวชาญจากการวางแผนงานก่อสร้างในอดีต จากการถอดแบบงานก่อสร้างโครงการของลูกค้าในกลุ่มเดิม ทำให้การวางแผนงานก่อสร้าง การจัดสรรคนงานเพื่อใช้ในการก่อสร้างใช้ระยะเวลาที่ลดลงและการทำงานเกิดประสิทธิภาพมากขึ้น ส่งผลให้สัดส่วนต้นทุนค่าผู้รับเหมาช่วงต่อรายได้จากงานก่อสร้างและรายได้จากงานบริการรวมในปี 2561 – 2563 อยู่ที่ ร้อยละ 29.12 ร้อยละ 33.09 และร้อยละ 33.89 ตามลำดับ โดยสัดส่วนดังกล่าวเป็นระดับที่ต่ำกว่าหรืออยู่ภายใต้กรอบงบประมาณก่อสร้าง (Budget Cost) ที่บริษัทกำหนดไว้

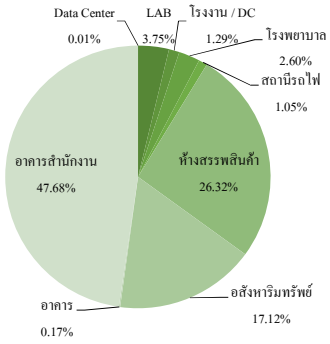
ทั้งนี้ สาเหตุที่กลุ่มบริษัทสามารถควบคุมต้นทุนงานก่อสร้างและต้นทุนงานบริการและสามารถมีอัตรากำไรขั้นต้นจากงานประเภทห้างสรรพสินค้าและค้าปลีกได้สูงกว่างานประเภทอื่น เนื่องจากงานประเภทห้างสรรพสินค้าและค้าปลีกเป็นงานที่มีระยะเวลาในการก่อสร้างในระยะกลางซึ่งใช้ระยะเวลาเฉลี่ยประมาณ 4-8 เดือน จึงทำให้การวางแผนก่อสร้าง การวางแผนการสั่งซื้อวัสดุและอุปกรณ์ตลอดจนการประมาณต้นทุนงานก่อสร้างทำได้ง่ายกว่างานประเภทอื่นที่มีระยะเวลาในการก่อสร้างที่ค่อนข้างนาน อย่างไรก็ดี เนื่องจากงานประเภทอื่นของกลุ่มบริษัท อาทิเช่น อสังหาริมทรัพย์ LAB และอาคารสำนักงานเป็นงานที่มีมูลค่าสูงและมีระยะเวลาในการก่อสร้างที่นาน ดังนั้น แม้งานประเภทอื่นดังกล่าวจะมีอัตรากำไรขั้นต้นเฉลี่ยที่ต่ำกว่างานประเภทห้างสรรพสินค้าและค้าปลีก แต่เนื่องจากงานประเภทดังกล่าวมีมูลค่าสูงจึงสามารถช่วยขยายฐานงานค้างรับ (BACKLOG) ให้แก่กลุ่มบริษัทและช่วยขยายฐานการเติบโตของรายได้และกำไรของกลุ่มบริษัทในระยะยาวได้เช่นเดียวกัน

แผนภาพแสดงสัดส่วนรายได้จำแนกตามกลุ่มลูกค้าปี 2561 –2563 ของ PROS

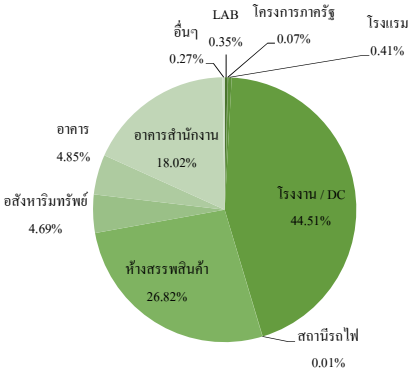
ปี 2561



ปี 2562



ปี 2563



ในขณะที่เงินเดือนพนักงานและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงานซึ่งเป็นต้นทุนคงที่ในช่วงปี 2561 – 2563 มีการเปลี่ยนแปลงไม่มากนักเนื่องจากบริษัทไม่มีการรับพนักงานเพิ่มเติม โดยค่าใช้จ่ายดังกล่าวคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 4.82 – 6.57 ของรายได้จากงานก่อสร้างและรายได้จากงานบริการ ในขณะที่ค่าไฟฟ้า ประปา โทรศัพท์ และ สาธารณูปโภค และค่าใช้จ่ายในการเดินทางไม่มีการเปลี่ยนแปลงมากนักโดยค่าใช้จ่ายดังกล่าวคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 0.36 – 0.62 และประมาณร้อยละ 0.24 – 0.28 ของรายได้จากงานก่อสร้างและรายได้จากงานบริการตามลำดับ

ตารางรายละเอียดหลักของต้นทุนงานก่อสร้างและงานบริการในปี 2561 - 2563

ต้นทุนงานก่อสร้างและงานบริการ	2561			2562			2563		
	มูลค่า (ล้านบาท)	ร้อยละต่อต้นทุนก่อสร้างและงานบริการ	ร้อยละต่อรายได้งานก่อสร้างและงานบริการ	มูลค่า (ล้านบาท)	ร้อยละต่อต้นทุนก่อสร้างและงานบริการ	ร้อยละต่อรายได้งานก่อสร้างและงานบริการ	มูลค่า (ล้านบาท)	ร้อยละต่อต้นทุนก่อสร้างและงานบริการ	ร้อยละต่อรายได้งานก่อสร้างและงานบริการ
ต้นทุนค่าวัสดุและสินค้า	627.01	55.82	47.82	383.43	47.47	40.92	352.78	44.56	37.60
ต้นทุนค่าผู้รับเหมาช่วงแรงงาน	381.78	33.99	29.12	310.05	38.39	33.09	317.95	40.16	33.89
เงินเดือน และ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	63.14	5.62	4.82	56.73	7.02	6.05	61.65	7.79	6.57
ค่าไฟฟ้า ประปา โทรศัพท์ และสาธารณูปโภค	8.12	0.72	0.62	5.75	0.71	0.61	3.39	0.43	0.36
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	3.37	0.30	0.26	2.63	0.33	0.28	2.25	0.28	0.24
ค่าเสื่อมราคา	1.78	0.16	0.14	1.29	0.16	0.14	1.23	0.16	0.13
ต้นทุนบริการอื่นๆ	38.06	3.39	2.90	47.81	5.92	5.10	52.45	6.62	5.59
รวม	1,123.26	100.00	85.67	807.70	100.00	86.07	791.69	100.00	84.39

หมายเหตุ

1/ ต้นทุนบริการอื่น ๆ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด ค่าวัสดุสิ้นเปลือง ค่าขนส่ง ค่าธรรมเนียม และค่าซ่อมแซม เป็นต้น

3) ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารหลักของกลุ่มบริษัทประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน ได้แก่ เงินเดือน พนักงานฝ่ายบริหาร ค่าแรง โบนัส และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงานอื่น ค่าตรวจสอบบัญชี และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ อันได้แก่ ค่าอบรมสัมมนา ค่าเสื่อมราคา ค่าน้ำ ค่าไฟ ค่าโทรศัพท์ ค่าเบี้ยประกัน เป็นต้น

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารในปี 2561 – 2563 มี จำนวน 89.81 ล้านบาท จำนวน 94.87 ล้านบาทและจำนวน 86.62 ล้านบาท ตามลำดับ ในขณะที่เมื่อพิจารณาสัดส่วนของค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารต่อรายได้จากงานก่อสร้างและงานบริการของกลุ่มบริษัทจะพบว่า สัดส่วนดังกล่าวจะอยู่ที่ ร้อยละ 6.85 ร้อยละ 10.11 และร้อยละ 9.20 ต่อรายได้จากงานก่อสร้างและงานบริการตามลำดับ

ในปี 2562 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารมีการปรับตัวเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน จำนวน 5.06 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 5.63 ซึ่งมีสาเหตุหลักมาจาก ค่าอบรมและสัมมนา ค่าตรวจสอบบัญชี ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบภายใน เป็นต้น ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเตรียมตัวเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ของกลุ่มบริษัท และการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงานเพื่อรองรับการขยายงาน ตลอดจนบริษัทและบริษัทย่อยมีการปรับขึ้นเงินเดือนประจำปีให้แก่พนักงานประจำ ในขณะที่ปี 2563 บริษัทมีค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารลดลงเมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน จำนวน 8.25 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราลดลงร้อยละ 8.70 ซึ่งมีสาเหตุหลักมาจากมาตรการควบคุมค่าใช้จ่ายของกลุ่มบริษัทและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานของกลุ่มบริษัทที่ลดลงเป็นหลัก

ตารางค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารในปี 2561 – 2563

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	2561		2562		2563	
	มูลค่า (ล้านบาท)	ร้อยละ	มูลค่า (ล้านบาท)	ร้อยละ	มูลค่า (ล้านบาท)	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน						
เงินเดือนและค่าแรง	43.65	48.60	43.45	45.80	43.03	49.67
โบนัส	14.74	16.41	6.97	7.34	10.71	12.37
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงานอื่น1/	11.55	12.87	19.33	20.38	10.77	12.44
รวมค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน	69.94	77.88	69.75	73.52	64.51	74.48
ค่าตรวจสอบบัญชี	2.50	2.78	3.01	3.18	3.02	3.48
ค่าเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนอื่นของกรรมการ	0.93	1.03	1.66	1.75	1.35	1.56
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ2/	16.45	18.31	20.44	21.55	17.74	20.48
รวม	89.81	100.00	94.87	100.00	86.62	100.00
อัตราส่วนร้อยละค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารต่อรายได้จากงานก่อสร้างและงานบริการ	6.85%		6.85%		9.20%	

หมายเหตุ

1/ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงานอื่น ประกอบด้วย สวัสดิการต่างๆของพนักงาน เงินสะสม/สมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน เงินสมทบกองทุนประกันสังคม ค่าแบบฟอร์มพนักงาน เป็นต้น

2/ ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการขาย ค่าอบรมสัมมนา ค่าเสื่อมราคา ค่าน้ำค่าไฟ ค่าโทรศัพท์ ค่าเบี้ยประกัน ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบภายใน เป็นต้น

4) หนี้สงสัยจะสูญและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

หนี้สงสัยจะสูญ เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้เงินประกันผลงานสำหรับลูกหนี้ที่ค้างชำระเกินกว่า 12 เดือนขึ้นไป เพื่อแสดงความสามารถในการชำระหนี้ของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้เงินประกันผลงานในแต่ละงวดบัญชี โดยสำหรับการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของกลุ่มบริษัทนั้น ฝ่ายบริหารจะใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่คงค้าง และสภาวะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น ประกอบในการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 บริษัทไม่มีการตั้งหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มเติมแต่อย่างใด

5) ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงิน เป็นดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากการที่กลุ่มบริษัทจัดหาเงินกู้ยืมเพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจ โดยในปี 2561 – 2563 กลุ่มบริษัทมีต้นทุนทางการเงินจำนวน จำนวน 1.36 ล้านบาท จำนวน 3.05 ล้านบาท และ 0.70 ล้านบาท ตามลำดับ หรือคิดเป็น ร้อยละ 0.10 ร้อยละ 0.32 และร้อยละ 0.07 ของรายได้จากงานก่อสร้างและรายได้จากงานบริการในแต่ละปี โดยค่าใช้จ่ายทางการเงินทั้งหมดเป็นดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากการใช้วงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงิน ส่วนใหญ่เป็นวงเงินเพื่อการพาณิชย์ เช่น ค่าธรรมเนียม L/G ดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี ดอกเบี้ยเจ้าหนี้เช่าซื้อ และดอกเบี้ยจากภาระเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

6) กำไรสุทธิ

กลุ่มบริษัทมีกำไรสุทธิในปี 2561 – 2563 เท่ากับ จำนวน 81.88 ล้านบาท จำนวน 27.45 ล้านบาท และจำนวน 51.13 ล้านบาท ตามลำดับ หรือคิดเป็นอัตรากำไรสุทธิ ร้อยละ 6.23 ร้อยละ 2.91 และร้อยละ 5.43 ตามลำดับ ทั้งนี้กำไรสุทธิและอัตรากำไรสุทธิในปี 2562 ที่ลดลงเมื่อเทียบกับปี 2561 มีสาเหตุสำคัญมาจากรายได้จากการก่อสร้างที่ลดต่ำลงจากการชะลอแผนงานการก่อสร้างของลูกค้าในบางโครงการออกไปจึงทำให้การก่อสร้างและการรับรู้รายได้ยังไม่สามารถทำได้เนื่องจากอยู่ในช่วงของการเตรียมความพร้อมในงานก่อสร้างและสภาวะเศรษฐกิจที่ชะลอตัวลงทำให้ฐานลูกค้าหลักของบริษัทในกลุ่มห้างสรรพสินค้าและค้าปลีกและกลุ่มอสังหาริมทรัพย์ชะลอการขยายสาขาและการเปิดตัวโครงการใหม่ในขณะที่บริษัทยังต้องแบกรับค่าใช้จ่ายคงที่อาทิเช่น เงินเดือนพนักงานฝ่ายบริหาร ค่าแรง และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงานอื่น ค่าเสื่อมราคา ค่าน้ำ ค่าไฟ ค่าโทรศัพท์ เป็นต้น ในขณะที่ปี 2563 บริษัทมีกำไรสุทธิจำนวน 51.13 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2562 จำนวน 23.68 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 86.26 โดยการปรับตัวเพิ่มขึ้นดังกล่าว มีเหตุผลสำคัญมาจากมาตรการควบคุมค่าใช้จ่ายของกลุ่มบริษัทและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานของกลุ่มบริษัทที่ลดลงเป็นหลัก จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารของกลุ่มบริษัทปรับลดลงค่อนข้างมากในขณะที่รายได้จากงานก่อสร้างและบริการรวมถึงกำไรขั้นต้นของกลุ่มบริษัทค่อนข้างใกล้เคียงกับงวดเดียวกันของปีก่อน

ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทมีนโยบายที่จะรักษาอัตรากำไรสุทธิให้ไม่ต่ำกว่าอัตราร้อยละ 5 – 7 อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของอัตรากำไรสุทธิจะขึ้นอยู่กับองค์ประกอบหลายปัจจัย อาทิเช่น ค่าใช้จ่ายคงที่ในส่วนของพนักงานประจำสำนักงาน (Back Office) ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายคงที่ซึ่งไม่ได้แปรผันตามรายได้ของกลุ่มบริษัท มูลค่าของการรับรู้รายได้จากงานก่อสร้างในแต่ละปีซึ่งต้องมีมูลค่าที่สูงเพียงพอที่จะครอบคลุมค่าใช้จ่ายคงที่ เป็นต้น ซึ่งองค์ประกอบดังกล่าวถือเป็นปัจจัยหลักที่มีผลกระทบต่ออัตรากำไรของกลุ่มบริษัททั้งสิ้น

การวิเคราะห์ฐานะทางการเงิน

<u>สินทรัพย์</u>

ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์รวม จำนวน 685.46 ล้านบาท จำนวน 597.82 ล้านบาท และจำนวน 654.65 ล้านบาท ตามลำดับ โดยการลดลงของสินทรัพย์รวมในปี 2562 เมื่อเทียบกับสินทรัพย์รวมในปี 2561 จำนวน 87.64 ล้านบาท มีสาเหตุสำคัญ มาจากการลดลงของลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บเป็นหลัก อันเนื่องมากจากการที่บริษัททยอยเรียกเก็บเงินตามสัญญาก่อสร้างของโครงการเดิมที่แล้วเสร็จได้มากขึ้น ในขณะที่โครงการใหม่ส่วนใหญ่ยังอยู่ในช่วงขั้นตอนเตรียมงานก่อสร้างจึงทำให้การก่อสร้างยังทำได้ไม่มากนักและในปี 2563 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์รวมเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับ ณ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 56.83 ล้านบาท โดยสาเหตุสำคัญของการปรับตัวเพิ่มขึ้นดังกล่าวมาจากรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนประเภทกองทุนเปิดที่ลงทุนในสินทรัพย์เสี่ยงต่ำเป็นหลักจำนวน 75.00 ล้านบาท เนื่องจากกลุ่มบริษัทได้รับค่าก่อสร้างล่วงหน้าจากลูกค้ามาจำนวนหนึ่งและลูกค้าเลื่อนระยะเวลาก่อสร้างจึงทำให้กลุ่มบริษัทบริหารกระแสเงินสดส่วนเกินชั่วคราวในกองทุนเปิดดังกล่าว

1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของกลุ่มบริษัทมีจำนวน 47.35 ล้านบาท จำนวน 75.53 ล้านบาทและจำนวน 52.19 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนเทียบกับสินทรัพย์รวมทั้งหมดอยู่ที่ ร้อยละ 6.91 ร้อยละ 12.64 และร้อยละ 7.97 ตามลำดับ โดยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 31 ธันวาคม 2562 ที่เพิ่มขึ้นจาก 31 ธันวาคม 2561 เกิดจากกระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงานเป็นหลักโดยในงวดดังกล่าวกลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานจำนวนกว่า 159.91 ล้านบาท ในขณะที่เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 31 ธันวาคม 2563 ที่ลดลงจาก 31 ธันวาคม 2562 เกิดจากกลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดจ่ายจากกิจกรรมลงทุนซึ่งเป็นการลงทุนในกองทุนรวมระยะสั้นที่มีความเสี่ยงต่ำเพื่อบริหารผลตอบแทนสุทธิจำนวน 74.88 ล้านบาท และส่วนหนึ่งเกิดจากการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นจำนวน 23.00 ล้านบาทเป็นหลัก

2) สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนของกลุ่มบริษัท ประกอบด้วย เงินลงทุนในกองทุนเปิดที่ลงทุนในสินทรัพย์เสี่ยงต่ำเป็นหลัก โดย ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนของกลุ่มบริษัทมีจำนวน 0.00 ล้านบาท จำนวน 0.00 ล้านบาท และจำนวน 75.00 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนเทียบกับสินทรัพย์รวมทั้งหมดอยู่ที่ ร้อยละ 0.00 ร้อยละ 0.00 และร้อยละ 11.46 ตามลำดับ

3) ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นและลูกหนี้ค่าก่อสร้างที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นและลูกหนี้ค่าก่อสร้างที่ยังไม่ได้เรียกเก็บของกลุ่มบริษัทประกอบด้วย ลูกหนี้ตามสัญญางานก่อสร้าง ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ ลูกหนี้เงินค้ำประกันผลงาน เงินมัดจำจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น โดย ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 บริษัทมีลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นรวมเป็นจำนวน 429.45 ล้านบาท 315.34 ล้านบาท และ 346.54 ล้านบาท ตามลำดับ คิดเป็นสัดส่วนเทียบกับสินทรัพย์รวมทั้งหมดอยู่ที่ ร้อยละ 62.65 ร้อยละ 52.75 และร้อยละ 52.93 ตามลำดับ

ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสุทธิของกลุ่มบริษัท ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 มีจำนวน จำนวน 198.76 ล้านบาท จำนวน 102.35 ล้านบาท และจำนวน 138.30 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนเปรียบเทียบกับสินทรัพย์รวมอยู่ที่ ร้อยละ 29.00 ร้อยละ 17.12 และ ร้อยละ 21.13 ตามลำดับ โดยบริษัทจะรับรู้รายการลูกหนี้การค้าตามใบแจ้งหนี้ที่ออกเพื่อเรียกเก็บตามงวดงานที่แล้วเสร็จภายหลังการส่งมอบ ซึ่งโดยทั่วไปบริษัทมีนโยบายให้เครดิตเทอมให้แก่ลูกค้า 30 – 45 วัน หากพิจารณาจากตารางแสดงอายุลูกหนี้การค้าของบริษัทจะพบว่าลูกหนี้ส่วนใหญ่ของบริษัทเป็นลูกหนี้ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระหรือมีอายุเกินวันนัดชำระน้อยกว่า 30 วันซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากความไม่สอดคล้องกันของระยะเวลาในรับวางบิลและออกเช็คของลูกค้าทำให้การชำระเงินอาจล่าช้าไปกว่าที่กำหนด

ลูกหนี้การค้าสุทธิของกลุ่มบริษัท ณ 31 ธันวาคม 2562 ลดลงจากลูกหนี้การค้าสุทธิ ณ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 96.40 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราร้อยละ 48.50 ซึ่งแปรผันตรงกับจำนวนโครงการที่กลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างก่อสร้างและส่งมอบที่มีจำนวนลดลงตามรายได้จากงานก่อสร้าง โดยลูกหนี้คงค้างของกลุ่มบริษัท ณ สิ้นงวดปี 2562 ส่วนใหญ่เป็นโครงการของลูกค้าที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างของกลุ่มลูกค้าประเภทห้างสรรพสินค้าและค้าปลีกเป็นหลัก ในขณะที่กลุ่มบริษัทไม่มีลูกหนี้ที่เกินกำหนดชำระ 3- 6 เดือน และ 6-12 เดือน

ลูกหนี้การค้าสุทธิของกลุ่มบริษัท ณ 31 ธันวาคม 2563 เพิ่มขึ้นจากลูกหนี้การค้าสุทธิ ณ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 35.95 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราร้อยละ 35.12 โดยกลุ่มบริษัทมีลูกหนี้ค้างชำระไม่เกิน 3 เดือน จำนวน 19.17 ล้านบาท และมีลูกหนี้ที่เกินกำหนดชำระ 3- 6 เดือน จำนวน 2.18 ล้านบาท และมีลูกหนี้ที่เกินกำหนดชำระ 6- 12 เดือน จำนวน 15.89 ล้านบาท โดยการค้างชำระของลูกหนี้การค้าที่เกินกำหนดชำระ 6-12 เดือนในปี 2563 มีสาเหตุมาจากการจ่ายชำระเงินล่าช้าของลูกหนี้จำนวน 1 ราย จำนวน 15.89 ล้านบาท ซึ่งต่อมา จากการติดตามการชำระหนี้ ในเดือนมกราคม 2564 กลุ่มบริษัทได้รับชำระเงินจากลูกหนี้การค้าที่ค้างชำระดังกล่าวจำนวน 15.89 ล้านบาทครบถ้วนแล้วทั้งจำนวน ส่วนลูกหนี้ที่เกินกำหนดชำระที่เหลือกลุ่มบริษัทมีแผนการรับชำระจากลูกค้าในแต่ละรายอย่างชัดเจน

ในปี 2563 กลุ่มบริษัทได้เริ่มนำ TFRS9 เรื่องเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติ โดยใช้วิธีวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตลูกหนี้ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยวิธีอย่างง่าย (Simplified approach) โดยจากการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตลูกหนี้ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้จัดกลุ่มลูกนี้ตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและตามกลุ่มระยะเวลาที่เกิดกำหนดชำระ และเนื่องจากลูกหนี้ค่าก่อสร้างที่ยังไม่ได้เรียกเก็บนั้น มีลักษณะความเสี่ยงที่ใกล้เคียงกับลูกหนี้สำหรับสัญญาประเภทเดียวกัน ฝ่ายบริหารจึงใช้อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้กับลูกหนี้ค่าก่อสร้างที่ยังไม่ได้เรียกเก็บด้วย

บนหลักการดังกล่าว กลุ่มบริษัทจึงไม่มีการตัดจำหน่ายหรือตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับลูกหนี้การค้าลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ตามที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน อย่างไรก็ตาม เพื่อประโยชน์ในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน กลุ่มบริษัทได้จัดทำอายุของลูกหนี้การค้าเพื่อใช้ในการเปรียบเทียบซึ่งสามารถแสดงได้ ดังนี้

ตาราง 16.4 ตารางแสดงอายุลูกหนี้การค้า

อายุลูกหนี้การค้า	31 ธ.ค. 2561		31 ธ.ค. 2562		31 ธ.ค. 2563	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	122.70	61.74	40.31	39.38	101.06	73.07
เกินกำหนดชำระ						
ไม่เกิน 3 เดือน	53.97	27.15	62.05	60.62	19.17	13.86

อายุลูกหนี้การค้า	31 ธ.ค. 2561		31 ธ.ค. 2562		31 ธ.ค. 2563	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
3 – 6 เดือน	1.83	0.92	-	-	2.18	1.58
6 – 12 เดือน	20.25	10.19	-	-	15.89	11.49
มากกว่า 12 เดือน	-	-	-	-	-	-
รวมลูกหนี้การค้า	198.76	100.00	102.35	100.00	138.30	100.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-	-	-	-
ลูกหนี้การค้า – สุทธิ	198.76	100.00	102.35	100.00	138.30	100.00
สัดส่วนลูกหนี้การค้าต่อสินทรัพย์รวม (ร้อยละ)	29.00		17.12		21.13	

ในการพิจารณาวิเคราะห์ข้อมูลการผิดนัดชำระหนี้และรายการตัดจำหน่ายหนี้สูญเพื่อบันทึกบัญชีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (Expected Credit Loss: ECL) บริษัทจะพิจารณากลุ่มลูกหนี้การค้าแบ่งเป็น 1) ลูกหนี้การค้าที่เป็นลูกค้าใหม่ โดยจะพิจารณาลูกหนี้ดังกล่าวเป็นรายตัวจากข้อมูลผลประกอบการ ข้อมูลทางการเงินต่าง ๆ รวมถึงชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของกิจการ 2) ลูกหนี้ที่เป็นลูกค้าเก่า ซึ่งบริษัทมีข้อมูลการจ่ายชำระในอดีตของลูกค้าแต่ละรายอยู่แล้ว ดังนั้น บริษัทจะพิจารณาโดยวิเคราะห์ข้อมูลการจ่ายชำระ การผิดนัดชำระหนี้ และรายการตัดจำหน่ายหนี้สูญจากประสบการณ์ในอดีตของลูกหนี้ค้างชำระย้อนหลังอย่างน้อย 3 ปี รวมถึงการพิจารณาปัจจัยที่อาจกระทบความสามารถในการชำระหนี้ของลูกหนี้ในอนาคต (Forward-looking Information) อย่างสมเหตุสมผลและมีข้อมูลสนับสนุนที่เพียงพอ ซึ่งจากการพิจารณาข้อมูล ณ ปัจจุบันพบว่า ไม่มีลูกค้ารายใดที่ไม่จ่ายชำระ และไม่มีความเสี่ยงเรื่อง Credit Risk นอกจากนั้น บริษัทมีนโยบายการให้ Credit Term กับผู้ว่าจ้างในการชำระค่าจ้างเหมาตามสัญญาที่เรียกเก็บแต่ละงวดอยู่ที่ 30 – 60 วัน นับจากวันที่ส่งมอบงาน ขณะที่บริษัทได้รับ Credit Term ในการจ่ายชำระค่าสินค้าและบริการจากเจ้าหนี้การค้าอยู่ที่ 60 – 90 วัน

สำหรับการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญนั้น ฝ่ายบริหารจะใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่คงค้าง และสภาวะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น ประกอบในการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ 31 ธันวาคม 2560 – 2563 ได้ผ่านการพิจารณาจากฝ่ายบริหารดังที่กล่าวไว้ข้างต้นแล้วถึงความเป็นไปได้ในการเรียกเก็บเงิน

โดยในปี 2561 – 2563 อัตราหมุนเวียนลูกหนี้การค้าของกลุ่มบริษัทอยู่ที่ระดับ 6.71 เท่า 6.23 เท่าและ 7.80 เท่า ซึ่งคิดเป็นระยะเวลาการเก็บหนี้เฉลี่ยที่ 54 วัน 58 วัน และ 47 วันตามลำดับ

ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ

ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 บริษัทมีรายการลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บเท่ากับ 172.76 ล้านบาท 159.24 ล้านบาทและ 147.65 ล้านบาท ตามลำดับ โดยลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บจะแสดงมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับตามวิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ ซึ่งคำนวณตามอัตราส่วนต้นทุนของงานให้บริการที่เกิดขึ้นกับต้นทุนทั้งหมดที่ประมาณว่าจะใช้ในการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง โดยกลุ่มบริษัทยังไม่ได้ออกใบแจ้งหนี้เพื่อเรียกเก็บเนื่องจากยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระตามที่ระบุไว้ในสัญญาโครงการ

ในการพิจารณาวิเคราะห์ข้อมูลการผิดนัดชำระหนี้และรายการตัดจำหน่ายหนี้สูญเพื่อบันทึกบัญชีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (Expected Credit Loss: ECL) ของกลุ่มลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ บริษัทแบ่งลูกหนี้กลุ่มดังกล่าวออกเป็น ประเภทที่เบิกตาม Monthly Progress กับ ประเภทที่เบิกตาม Milestone โดยทั้ง 2 ประเภทจะมีระยะเวลาค้างเบิกอยู่ประมาณ 1 – 3 เดือน ซึ่งบริษัทได้พิจารณาแล้วว่าไม่มีความเสี่ยงเรื่อง Credit Risk

4) สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ คือ วัสดุและอุปกรณ์ที่รอการติดตั้ง อาทิเช่น ท่อเหล็กดำ ท่อ PVC ข้อต่อสวมไฟฟ้า และข้อต่อสวมเกลียว เป็นต้น โดยกลุ่มบริษัทมีวัสดุและอุปกรณ์ที่รอการติดตั้งคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 จำนวน 33.87 ล้านบาทจำนวน 27.42 ล้านบาท และจำนวน 25.97 ล้านบาท หรือคิดเป็น ร้อยละ 4.94 ร้อยละ 4.59 และร้อยละ 3.97 ของสินทรัพย์รวม ตามลำดับ

5) สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นของกลุ่มบริษัท ที่สำคัญประกอบด้วย ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด ภาษีเงินได้นิติบุคลถูกหัก ณ ที่จ่าย เงินประกันและเงินมัดจำอื่น เป็นต้น โดยกลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 จำนวน 7.97 ล้านบาทจำนวน 7.97 ล้านบาท และจำนวน 4.92 ล้านบาท หรือคิดเป็น ร้อยละ 1.16 ร้อยละ1.33 และร้อยละ 0.75 ของสินทรัพย์รวม ตามลำดับ

6) เงินฝากสถาบันการเงินติดภาระหลักประกัน

เงินฝากสถาบันการเงินติดภาระหลักประกัน คือ บัญชีเงินฝากประจำที่มีอยู่กับสถาบันการเงิน ซึ่งกลุ่มบริษัทใช้เป็นหลักประกันวงเงินหนังสือค้ำประกัน โดย ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 มีจำนวน จำนวน 1.03 ล้านบาท จำนวน 1.04 ล้านบาท และจำนวน 1.05 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนเทียบกับสินทรัพย์รวมทั้งหมดอยู่ที่ ร้อยละ 0.15 ร้อยละ 0.17 และร้อยละ 0.16 ของสินทรัพย์รวม ตามลำดับ

7) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอรับคืน

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอรับคืน คือ เงินภาษีที่กลุ่มบริษัทถูกหักเงิน ณ ที่จ่ายตามอัตราที่กฎหมายกำหนด และได้นำส่งเงินที่หักไว้กับกรมสรรพากร โดยกลุ่มบริษัทจะดำเนินการขอคืนภาษีอีกครั้งเมื่อยื่นภาษีนิติบุคคลประจำปี โดย ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 กลุ่มบริษัทมีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอรับคืนรวมจำนวน 62.62 ล้านบาท จำนวน 64.90 ล้านบาท และจำนวน 32.07 ล้านบาทคิดเป็นสัดส่วนเทียบกับสินทรัพย์รวมทั้งหมดอยู่ที่ ร้อยละ 9.14 ร้อยละ 10.86 และร้อยละ 4.90 ตามลำดับ

8) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่สำคัญได้แก่ ที่ดินและอาคารสำนักงาน รถยนต์และรถบรรทุก รวมถึงอุปกรณ์ตรวจวัดในงานวิศวกรรม เป็นต้น โดย ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 กลุ่มบริษัทมีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิรวม จำนวน 96.97 ล้านบาท จำนวน 97.68 ล้านบาท และจำนวน 91.54 ล้านบาทคิดเป็นสัดส่วนเทียบกับสินทรัพย์รวมทั้งหมดอยู่ที่ ร้อยละ 14.15 ร้อยละ 16.34 และร้อยละ 13.98 ตามลำดับ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ 31 ธันวาคม 2562 มีจำนวนเพิ่มขึ้นจำนวน 0.72 ล้านบาท เมื่อเทียบกับ ณ 31 ธันวาคม 2561 ซึ่งเกิดจากการขยายต่อเติมคลังสินค้าเพิ่มเติมเพื่อใช้เก็บวัสดุและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทเป็นหลัก

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ 31 ธันวาคม 2563 มีจำนวนลดลงจำนวน 6.14 ล้านบาท เมื่อเทียบกับ ณ 31 ธันวาคม 2562 ซึ่งมีสาเหตุหลักมาจากการตัดค่าเสื่อมสินทรัพย์ตามระยะเวลาใช้งานจากดำเนินงานปกติ

9) สินทรัพย์สิทธิการใช้

ในปี 2563 กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก โดยกลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล โดยสินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนสะสมจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ในขณะที่ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่ามีผลและหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ ซึ่งกลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติ โดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรก โดยปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ณ 31 ธันวาคม 2563 สินทรัพย์สิทธิการใช้ของกลุ่มบริษัทมีจำนวน 2.36 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนเทียบกับสินทรัพย์รวมทั้งหมดอยู่ที่ร้อยละ 0.36

10) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนของกลุ่มบริษัท ได้แก่ ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์เป็นหลัก โดยมูลค่าสุทธิ ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 เท่ากับ จำนวน 1.15 ล้านบาท จำนวน 1.10 ล้านบาท และจำนวน 0.92 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 0.17 ร้อยละ 0.19 และร้อยละ 0.14 ของสินทรัพย์รวมตามลำดับ

ในปี 2561 กลุ่มบริษัทมีการซื้อลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์เพิ่มเติมเพื่อรองรับในการขยายงานส่งผลให้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนในปี 2561 เพิ่มขึ้นจำนวน 0.05 ล้านบาท เมื่อเทียบกับปี 2560 หรือคิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 4.69 ในขณะที่สินทรัพย์ไม่มีตัวตนในปี 2562 ลดลงเมื่อเทียบกับปี 2561 จำนวน 0.04 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราร้อยละ 3.58 เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีการทยอยตัดค่าจำหน่ายลิขสิทธิ์ดังกล่าว

ณ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีการซื้อลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์เพิ่มเติมเพื่อรองรับในการขยายงานส่งผลให้ขณะเดียวกันกลุ่มบริษัทได้ทยอยตัดค่าจำหน่ายลิขสิทธิ์ดังกล่าวด้วยเช่นกันจึงทำให้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ 31 ธันวาคม 2563 ลดลงเล็กน้อยจำนวน 0.19 ล้านบาท

11) สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเกิดขึ้นสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีรวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ ซึ่งกลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้โดย ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเท่ากับ 5.06 ล้านบาท 6.82 ล้านบาท และ 7.08 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 0.41 ร้อยละ0.74 ร้อยละ1.14 และร้อยละ 1.08 ของสินทรัพย์รวมตามลำดับ โดยสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีของบริษัทส่วนใหญ่ประกอบด้วยผลแตกต่างชั่วคราวจากรายการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประมาณการหนี้สินระยะยาว ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน เป็นต้น

<u>หนี้สิน</u>

ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินรวม จำนวน 393.99 ล้านบาท จำนวน 321.23 ล้านบาท และจำนวน 355.01 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 57.48 ร้อยละ 53.73 และร้อยละ 54.23 ของยอดหนี้สินรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นตามลำดับ

รายละเอียดของรายการหนี้สินที่มีสาระสำคัญของกลุ่มบริษัทมีดังนี้

1) เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นของกลุ่มบริษัทประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้าค่าวัสดุ เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน และ เงินรับล่วงหน้าตามสัญญาก่อสร้าง เป็นต้น โดย ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 กลุ่มบริษัทมีเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเป็นจำนวน 245.60 ล้านบาท จำนวน 255.34 ล้านบาท และจำนวน 286.82 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 35.83 ร้อยละ 42.71 และร้อยละ 43.81 ของหนี้สินรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นตามลำดับ

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ณ 31 ธันวาคม 2562 มีจำนวนเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ณ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 9.74 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 3.97 โดยมีสาเหตุสำคัญมาจากเจ้าหนี้การค้าที่เพิ่มขึ้นจำนวน 6.51 ล้านบาทเป็นหลักซึ่งเกิดจากเจ้าหนี้ค่าซื้อวัสดุอุปกรณ์และเจ้าหนี้ผู้รับเหมาช่วงตามรอบการชำระเงินเป็นหลัก

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ณ 31 ธันวาคม 2563 มีจำนวนเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ณ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 31.49 ล้านบาทหรือคิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 12.33 โดยมีสาเหตุสำคัญมาจากเงินรับล่วงหน้าค่าก่อสร้างและบริการมีจำนวนเพิ่มขึ้นจำนวน 68.96 ล้านบาทซึ่งเกิดจากการที่กลุ่มบริษัทได้รับงานใหม่ในช่วงครึ่งปีหลังของปี2563 ในขณะที่เจ้าหนี้การค้าลดลงจำนวน 14.21 ล้านบาทสอดคล้องกับรายได้และต้นทุนของกลุ่มบริษัทที่ชะลอตัวลงจากสถานการณ์ COVID-19 ในขณะที่ ระยะเวลาการชำระหนี้เฉลี่ยของบริษัท ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 และอยู่ที่ 57 วัน และ 75 วันและ 75 วันตามลำดับ

2) เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินของกลุ่มบริษัท เป็นเงินกู้ยืมเพื่อใช้ในการก่อสร้างเป็นหลัก ทั้งนี้ โดยทั่วไปกลุ่มบริษัทจะสามารถเบิกใช้เงินกู้และทยอยชำระคืนเงินกู้สำหรับค่าก่อสร้างตามแต่ข้อตกลงที่ได้ทำกับแต่ละสถาบันการเงิน ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 กลุ่มบริษัทมีเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินจำนวนรวมเท่ากับ จำนวน 26.31 ล้านบาท จำนวน 16.73 ล้านบาทและ 0.00 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 3.84 ร้อยละ 2.80 และร้อยละ 0.00 ของหนี้สินรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นตามลำดับ

ตารางเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	31 ธ.ค. 2561		31 ธ.ค. 2562		31 ธ.ค. 2563	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
เงินกู้ยืมจากสถาบันทางการเงิน						
- ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	9.59	36.44	9.59	57.33	0.00	0.00
- ส่วนที่ยังไม่ครบกำหนดชำระใน 1 ปี	16.73	63.56	7.14	42.67	0.00	0.00
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันทางการเงิน	26.31	100.00	16.73	100.00	0.00	0.00

3) หนี้สินภายใต้สัญญาเช่า

หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าของบริษัท เป็นรายการสัญญาเช่าของบริษัทกับบริษัทลีสซิ่งในการเช่าซื้อยานพาหนะเพื่อใช้ในการประกอบธุรกิจ ซึ่งโดยปกติสัญญาเช่าซื้อจะมีอายุเฉลี่ยประมาณ 5 ปีและรายการเช่าที่ดิน โดย ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 บริษัทมีหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าจำนวนเท่ากับ จำนวน 0.94 ล้านบาท จำนวน 1.22 ล้านบาท และจำนวน 3.62 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 0.14 ร้อยละ 0.20 และร้อยละ 1.02 ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นรวม ตามลำดับ

ณ 31 ธันวาคม 2561 หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าลดลง จาก ณ 31 ธันวาคม 2560 เท่ากับ 0.12 ล้านบาท เป็นอัตราร้อยละ 11.00

ณ 31 ธันวาคม 2562 หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าเพิ่มขึ้น จาก ณ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 0.28 ล้านบาท เป็นอัตราร้อยละ 29.33

ณ 31 ธันวาคม 2563 หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าเพิ่มขึ้น จาก ณ 31 ธันวาคม 2562 เท่ากับ 2.40 ล้านบาท เป็นอัตราร้อยละ 196.72

ตารางหนี้สินภายใต้สัญญาเช่า

หนี้สินภายใต้สัญญาเช่า	31 ธ.ค. 2561		31 ธ.ค. 2562		31 ธ.ค. 2563	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
- ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	0.35	37.92	0.30	24.36	0.61	16.85
- ส่วนที่ยังไม่ครบกำหนดชำระใน 1 ปี	0.59	63.08	0.92	75.64	3.01	83.15
รวมหนี้สินภายใต้สัญญาเช่า	0.94	100.00	1.22	100.00	3.62	100.00

4) ประมาณการหนี้สินสำหรับการรับประกันงานก่อสร้าง

ประมาณการหนี้สินสำหรับการรับประกันการก่อสร้าง คือ การประมาณการต้นทุนที่อาจเกิดขึ้นในช่วงรับประกันผลงาน โดย ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 บริษัทมีประมาณการสำหรับการรับประกันการก่อสร้าง จำนวน 10.08 ล้านบาท จำนวน 9.75 ล้านบาท และ จำนวน 7.63 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 1.47 ร้อยละ 1.63 และร้อยละ 1.17 ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นรวม ตามลำดับ

ณ 31 ธันวาคม 2562 ประมาณการหนี้สินสำหรับการรับประกันการก่อสร้างลดลงจาก ณ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 0.33 ล้านบาท เป็นอัตราร้อยละ 3.27

ณ 31 ธันวาคม 2563 ประมาณการหนี้สินสำหรับการรับประกันการก่อสร้างลดลงจาก ณ 31 ธันวาคม 2562 เท่ากับ 2.11 ล้านบาท เป็นอัตราร้อยละ 21.70

โดยการปรับตัวเพิ่มขึ้นและลดลงของประมาณการหนี้สินสำหรับการรับประกันการก่อสร้างเป็นไปตามมูลค่างานที่กลุ่มบริษัทส่งมอบงานแก่ลูกค้า

5) หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ได้แก่ ภาษีมูลค่าเพิ่มรอใบกำกับ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง และเงินกองทุนประกันสังคมค้างจ่าย เป็นต้น โดย ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 หนี้สินหมุนเวียนอื่นของกลุ่มบริษัทมี จำนวน 15.22 ล้านบาท จำนวน 9.18 ล้านบาท และจำนวน 11.38 ล้านบาท ตามลำดับ คิดเป็นสัดส่วนเทียบกับหนี้สินรวมและส่วนของผู้ถือหุ้น คิดเป็น ร้อยละ 2.22 ร้อยละ 1.54 และร้อยละ 1.74 ตามลำดับ

6) ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานของกลุ่มบริษัท คือ ภาระผูกพันของกลุ่มบริษัทที่จะต้องจ่ายเงินชดเชยให้กับพนักงานเมื่อพนักงานออกจากงานตามหลักของนักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดย ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจำนวน 15.30 ล้านบาท 23.22 ล้านบาท และ 25.47 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 2.23 ร้อยละ 3.88 และร้อยละ 3.89 ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นรวม ตามลำดับ

ณ 31 ธันวาคม 2562 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น จาก ณ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 7.92 ล้านบาท เป็นอัตราร้อยละ 51.80

ณ 31 ธันวาคม 2563 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น จาก ณ 31 ธันวาคม 2562 เท่ากับ 2.25 ล้านบาท เป็นอัตราร้อยละ 9.69

โดยการปรับตัวเพิ่มขึ้นของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานดังกล่าวเกิดจากการปรับตัวเพิ่มขึ้นของจำนวนพนักงานเพื่อรองรับการขยายงาน และ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงานตามหลักของนักคณิตศาสตร์ประกันภัย

<u>ส่วนของผู้ถือหุ้น</u>

ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 และ ณ 31 ธันวาคม 2563 ส่วนของผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัทมีจำนวน 291.47 ล้านบาท จำนวน 276.59 ล้านบาท และจำนวน 299.64 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 42.52 ร้อยละ 46.27 และร้อยละ 45.77 ของหนี้สินรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นตามลำดับ การเพิ่มขึ้นของส่วนของผู้ถือหุ้นนั้น เป็นผลโดยตรงมาจากการเพิ่มขึ้นของกำไรสุทธิของแต่ละปีและการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทเป็นหลัก

ส่วนของผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัท ณ 31 ธันวาคม 2562 มีจำนวน 276.59 ล้านบาท ลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับส่วนของผู้ถือหุ้น ณ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 14.88 ล้านบาท ซึ่งมีสาเหตุหลักมาจาก

1) กลุ่มบริษัทมีกำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีจำนวน 25.82 ล้านบาท

2) บริษัทจ่ายปันผลตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 26 เมษายน 2562 ในอัตราหุ้นละ 20.00 บาท จากจำนวนหุ้นสามัญ 2.00 ล้านหุ้น คิดเป็นจำนวนเงิน 40.00 ล้านบาท

3) บริษัทย่อยจ่ายปันผลตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 19 เมษายน 2562 ได้มีมติให้จ่ายปันผลในอัตราหุ้นละ 50.00 บาท จากจำนวนหุ้นสามัญ 0.05 ล้านหุ้น คิดเป็นจำนวนเงิน 2.50 ล้านบาท โดยเป็นส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจำนวน 0.71 ล้านบาท

ส่วนของผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัท ณ 31 ธันวาคม 2563 มีจำนวน 299.64 ล้านบาท เพิ่มขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับส่วนของผู้ถือหุ้น ณ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 23.05 ล้านบาท ซึ่งมีสาเหตุหลักมาจาก

1) กลุ่มบริษัทมีกำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดจำนวน 51.13 ล้านบาท

2) บริษัทจ่ายปันผลตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 17 เมษายน 2563 ในอัตราหุ้นละ 11.50 บาท จากจำนวนหุ้นสามัญ 2.00 ล้านหุ้น คิดเป็นจำนวนเงิน 23.00 ล้านบาท

การจ่ายเงินปันผล

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2561 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2561 ได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 15.00 บาท จากจำนวนหุ้นสามัญ 2.00 ล้านหุ้น รวมเป็นเงินจำนวน 30.00 ล้านบาท โดยบริษัทได้จ่ายเงินปันผลดังกล่าวในเดือนเมษายน 2561 เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 5/2561 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 3 ตุลาคม 2561 ได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 15.00 บาท จากจำนวนหุ้นสามัญ 2.00 ล้านหุ้น รวมเป็นเงินจำนวน 30.00 ล้านบาท โดยกลุ่มบริษัทได้จ่ายเงินปันผลดังกล่าวในเดือนตุลาคม 2561 เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 26 เมษายน 2562 ได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 20.00 บาท จากจำนวนหุ้นสามัญ 2.00 ล้านหุ้น รวมเป็นเงินจำนวน 40.00 ล้านบาท โดยบริษัทได้จ่ายเงินปันผลดังกล่าวในเดือนพฤษภาคม 2562 เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 17 เมษายน 2563 ได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 11.50 บาท จากจำนวนหุ้นสามัญ 2.00 ล้านหุ้น รวมเป็นเงินจำนวน 23.00 ล้านบาท โดยบริษัทได้จ่ายเงินปันผลดังกล่าวในเดือนพฤษภาคม 2563 เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2564 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 5 มีนาคม 2564 ได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 0.15 บาท จากจำนวนหุ้นสามัญ 400.00 ล้านหุ้น รวมเป็นเงินจำนวน 59.70 ล้านบาท โดยบริษัทได้จ่ายเงินปันผลดังกล่าวในเดือนมีนาคม 2564 เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นดังต่อไปนี้

1) หนังสือค้ำประกัน

ณ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีภาระจากการให้สถาบันการเงินออกหนังสือค้ำประกันสินค้าและผลงานตามสัญญาว่าจ้างงาน จำนวน 422.83 ล้านบาท โดยใช้เงินฝากสถาบันการเงินเป็นหลักประกัน

ณ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันสำหรับจำนวนเงินขั้นต่ำในการจ่ายค่าเช่าภายใต้สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมูลค่าต่ำ จำนวน 0.65 ล้านบาท

2) คดีฟ้องร้อง

-ไม่มี-

3) ค่าปรับงานล่าช้า

-ไม่มี-

การวิเคราะห์สภาพคล่อง

กระแสเงินสด	ปี 2561	ปี 2562	ปี 2563
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานได้มา (ใช้ไป)	(0.30)	159.91	100.94
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุนได้มา (ใช้ไป)	(18.44)	(5.60)	(93.09)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงินได้มา (ใช้ไป)	24.69	(123.09)	(31.19)
กระแสเงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น(ลดลง)	5.94	31.23	(23.34)

1) กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงานในปี 2561 – 2563 จำนวน (0.30) ล้านบาท จำนวน 159.91 ล้านบาท และ จำนวน 100.94 ล้านบาท ตามลำดับ

ปี 2562 กลุ่มบริษัทมีเงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) ในกิจกรรมดำเนินงานจำนวน 159.91 ล้านบาท โดยกระแสเงินสดได้มาในกิจกรรมดำเนินงานดังกล่าว มีสาเหตุหลักจากการชะลอตัวลงของรายได้จากการก่อสร้างส่งผลให้กลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดจากเงินทุนหมุนเวียนในสินทรัพย์ดำเนินงานคงเหลือเพิ่มขึ้น

ปี 2563 กลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน จำนวน 100.94 ล้านบาท ซึ่งการลดลงดังกล่าวส่วนใหญ่เกิดจากการที่ระหว่าง กลุ่มบริษัทเซ็นสัญญาให้บริการก่อสร้างฉบับใหม่ช่วงปลายปี 2563 จึงทำให้งานที่เซ็นสัญญาใหม่ดังกล่าวอยู่ในช่วงเตรียมงานก่อสร้างและเพิ่งเริ่มให้บริการก่อสร้างในช่วง ปลายปี 2563 จึงต้องใช้ระยะเวลาในการวางบิลเพื่อเรียกชำระเงิน

2) กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

ในปี 2561 – 2563 กลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) ในกิจกรรมลงทุน จำนวน (18.44) ล้านบาท (5.60) ล้านบาท และจำนวน (93.09) ล้านบาท ตามลำดับ โดยรายการลงทุนของกลุ่มบริษัทในช่วงปี 2561 – ปี 2562 ได้แก่ การลงทุนเพื่อสร้างคลังสินค้าแห่งใหม่ของบริษัทเป็นหลัก ในขณะที่รายการลงทุนของกลุ่มบริษัทในปี 2563 ได้แก่ เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนในกองทุนเปิดที่ลงทุนในสินทรัพย์เสี่ยงต่ำเพื่อบริหารผลตอบแทน

3) กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

กลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงินในปี 2561 – 2563 เท่ากับจำนวน จำนวน 24.69 ล้านบาท จำนวน (123.09) ล้านบาทและจำนวน (31.19) ล้านบาท ตามลำดับ

ในปี 2561 กลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน จำนวน 24.69 ล้านบาท ซึ่งกระแสเงินสดได้มาส่วนใหญ่มาจากเงินสดรับจากการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน กู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน จำนวน 76.81 ล้านบาทและ 17.70 ล้านบาท ตามลำดับ ในขณะที่ในปีดังกล่าวกลุ่มบริษัทได้จ่ายปันผลแก่ผู้ถือหุ้นจำนวน (60.00) ล้านบาท

ในปี 2562 กลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน จำนวน (123.09) ล้านบาท ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการชำระคืนตั๋วสัญญาใช้เงินจำนวน (71.70) ล้านบาท และชำระคืนเงินกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินจำนวน (9.59) ล้านบาทตามลำดับรวมทั้งในปีดังกล่าวกลุ่มบริษัทได้จ่ายปันผลแก่ผู้ถือหุ้นจำนวน (40.71) ล้านบาท

ในปี 2563 กลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน จำนวน (31.19) ล้านบาท ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการชำระคืนเงินกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินจำนวน (20.53) ล้านบาท รวมทั้งในงวดดังกล่าวกลุ่มบริษัทได้จ่ายปันผลแก่ผู้ถือหุ้นจำนวน (23.00) ล้านบาท

<u>อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ</u>

1) อัตราส่วนสภาพคล่อง

ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 อัตราส่วนสภาพคล่องซึ่งคำนวณจากงบการเงินของกลุ่มบริษัทอยู่ที่ 1.44 เท่า 1.47 เท่า และ 1.59 เท่า ตามลำดับ ซึ่งเป็นไปในทิศทางเดียวกับอัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว ที่เท่ากับ 0.68 เท่า 0.61 เท่า และ 0.81 เท่า ตามลำดับ

ในปี 2562 อัตราส่วนสภาพคล่องของกลุ่มบริษัทค่อนข้างใกล้เคียงกับปี 2561 ที่ 1.47 เท่า ในขณะที่อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเวียนเร็วในปี 2562 ลดลงจากปี 2561 ที่ 0.61 เท่า โดยมีสาเหตุมาจากการที่สินทรัพย์หมุนเวียนเร็วของกลุ่มบริษัทลดลงในอัตราที่มากกว่าการลดลงของหนี้สินหมุนเวียน โดยเฉพาะสินทรัพย์หมุนเวียนเร็วประเภทลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นที่ลดลงจำนวน 114.10 ล้านบาทหรือคิดเป็นอัตราส่วนการลดลงร้อยละ 26.57 จากปีก่อนหน้า เนื่องจากกลุ่มบริษัทได้ทยอยส่งมอบงานก่อสร้างในช่วงปลายปี 2562 จำนวนมากในขณะที่โครงการใหม่ยังอยู่ในช่วงเริ่มต้นของงานก่อสร้างจึงทำให้ลูกหนี้การค้าลดลงดังกล่าว

ในปี 2563 อัตราส่วนสภาพคล่องของกลุ่มบริษัทค่อนข้างใกล้เคียงกับปี 2562 ที่ 1.59 เท่า ในขณะที่อัตราสภาพคล่องหมุนเร็วปี 2563 เพิ่มขึ้นเล็กน้อยเมื่อเทียบกับงวดเดียวกันของปี 2562 ที่ 0.81 เท่าโดยมีสาเหตุมาจากการที่ สินทรัพย์หมุนเวียนเร็วเพิ่มขึ้นในจำนวนที่มากกว่าหนี้สินหมุนเวียนโดยเฉพาะรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนจำนวน 75.01 ล้านบาทเมื่อเทียบกับงวดปีก่อนซึ่งไม่มีการลงทุน

อัตราส่วนทางการเงิน	ปี 2561	ปี 2562	ปี 2563
อัตราส่วนสภาพคล่อง (เท่า)	1.44	1.47	1.59
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว (เท่า)	0.68	0.61	0.81
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย (วัน)	54	58	47
ระยะเวลาการขายสินค้าเฉลี่ย (วัน)	9	14	13
ระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ย (วัน)	57	75	75
วงจรเงินสด (วัน)	6	(3)	(15)
อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (เท่า) *	9.56	3.69	56.76

* หมายเหตุ : บริษัทมีข้อกำหนดกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งซึ่งต้องดำรงอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (DSCR)ไม่ต่ำกว่า 2.00 ตลอดอายุสัญญาเงินกู้ (ดูรายละเอียดเพิ่มเติมในหัวข้อทรัพย์สินในการประกอบธุรกิจ หน้าที่ 2.2-5)

ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 วงจรเงินสด (Cash Cycle) ของกลุ่มบริษัทอยู่ที่ 6 วัน (3) วัน และ (15) วัน ตามลำดับ

ในปี 2562 กลุ่มบริษัทมีวงจรเงินสด (3) วันลดลงจากปี 2561 จำนวน 9 วัน เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาชำระหนี้ที่เพิ่มขึ้นจาก 57 วันเป็น 75 วันเนื่องจากมีเจ้าหนี้การค้าเฉลี่ยเพิ่มขึ้น

ในปี 2563 กลุ่มบริษัทมีวงจรเงินสด (15) วัน ลดลงจากปี 2562 จำนวน 12 วัน เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาเก็บหนี้ที่ลดลงจาก 58 วันเป็น 47 วัน ในขณะที่กลุ่มบริษัทมีระยะเวลาชำระหนี้เท่าเดิมที่ 75 วัน

ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (DSCR)ของกลุ่มบริษัทอยู่ที่ 9.56 เท่า 3.69 เท่าและ 56.76 เท่า ตามลำดับ โดยอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (DSCR) ของบริษัทที่อยู่ในระดับสูงตลอดปี 2561 - 2563 ดังกล่าวแปรผันตามกำไรจากการดำเนินงานของบริษัทในขณะที่ภาระในการผ่อนชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยจ่ายของบริษัทอยู่ในระดับต่ำเนื่องจากบริษัทไม่มีนโยบายกู้ยืมหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยมากจนเกินไป จึงทำให้อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้สูงกว่าข้อกำหนดของสถาบันการเงินค่อนข้างมาก

ณ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (DSCR) อยู่ที่ 56.76 ซึ่งสูงกว่าเงื่อนไขของสถาบันการเงินแห่งหนึ่งที่กำหนดให้บริษัทต้องดำรงอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (DSCR)ไม่ต่ำกว่า 2.00 ตลอดอายุสัญญาเงินกู้

2) อัตราส่วนผลตอบแทนต่อส่วนผู้ถือหุ้น

ปี 2561 กลุ่มบริษัทมีอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นเท่ากับ ร้อยละ 29.07 ปรับตัวเพิ่มขึ้นจากปี 2560 ที่มีอัตรา ผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นร้อยละ 15.08 ซึ่งมีสาเหตุสำคัญมาจากกำไรจากการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทที่ปรับเพิ่มขึ้นร้อยละ114.86 เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน

ปี 2562 กลุ่มบริษัทมีอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นเท่ากับร้อยละ 9.66 ลดลงจากปี 2561 ที่มีอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นร้อยละ 29.07 ซึ่งเป็นผลโดยตรงมาจากกำไรจากการดำเนินงานที่ลดลงร้อยละ66.48 เมื่อเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อน

ปี 2563 กลุ่มบริษัทมีอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นเท่ากับร้อยละ 17.74 เพิ่มขึ้นจากสิ้นปี 2562 ที่มีอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นร้อยละ 9.66 ซึ่งเป็นผลโดยตรงมาจากกำไรจากการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้น

3) อัตราส่วนผลตอบแทนต่อสินทรัพย์

ปี 2562 กลุ่มบริษัทมีอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์เท่ากับร้อยละ 4.28 ลดลงจากปี 2561 ที่มีอัตรา ผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ร้อยละ 11.74 ซึ่งเป็นผลโดยตรงมาจากกำไรจากการดำเนินงานที่ลดลงร้อยละ 66.48 เมื่อเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อนเป็นหลัก ในขณะที่สินทรัพย์ของกลุ่มบริษัทที่มีอัตราลดลงร้อยละ 12.79โดยการลดลงของสินทรัพย์ดังกล่าวมีสาเหตุหลักมาจากการลดลงของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเป็นหลัก

ปี 2563 กลุ่มบริษัทมีอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์เท่ากับร้อยละ 8.16 เพิ่มขึ้นจากปี 2562 ที่มีอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ร้อยละ 4.28 อันมีสาเหตุสำคัญมาจากกำไรสุทธิของกลุ่มบริษัทปี 2563ที่เพิ่มขึ้นในขณะที่สินทรัพย์ของกลุ่มบริษัทที่เพิ่มขึ้นเล็กน้อยในอัตราร้อยละ 9.51 จากสิ้นปี 2562 โดยการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัทได้แก่ สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเป็นหลัก

4) อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน

ณ 31 ธันวาคม 2561 – 2563 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นอยู่ที่ 1.35 เท่า 1.16 เท่า และ 1.18 เท่า ตามลำดับ ทั้งนี้

การลดลงของอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ณ 31 ธันวาคม 2562 เมื่อเทียบกับ ณ 31 ธันวาคม 2561 เกิดจากการลดลงของหนี้สินร้อยละ 18.47 ซึ่งเกิดจากการลดเงินกู้เบิกเกินบัญชีธนาคารตามการชะลอตัวลงของงานก่อสร้างเป็นหลักในขณะที่ส่วนของผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัทลดลงในอัตราที่น้อยกว่าที่ร้อยละ 5.11 ซึ่งเกิดจากการจ่ายเงินปันผลเป็นหลัก

สำหรับปี 2563 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นอยู่ที่ 1.18 เท่า เพิ่มขึ้นไม่มากนักเมื่อเทียบกับสิ้นปี 2562 ซึ่งอยู่ที่ 1.16 เท่า ซึ่งเป็นผลมาจากหนี้สินและส่วนผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้นในอัตราส่วนที่ใกล้เคียงกันโดยหนี้สินของกลุ่มบริษัทเพิ่มขึ้นร้อยละ 10.52 ซึ่งรายการหลักเกิดจากเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นตามงวดการก่อสร้างที่เพิ่มขึ้น 31.49 ล้านบาทเป็นหลัก ในขณะที่ส่วนผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 8.33 เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีกำไรจากการดำเนินงาน 51.13 ล้านบาท ขณะเดียวกันบริษัทได้จ่ายเงินปันผลแก่ผู้ถือหุ้นจำนวน 23.00 ล้านบาท ทั้งนี้ เนื่องจากผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี 2564 ได้มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานงวดปี 2563 จำนวน 59.70 ล้านบาท ซึ่งเป็นเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังจากวันที่ในงบการเงินงวดสิ้นปี 2563 กลุ่มบริษัทจึงจัดทำข้อมูลอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัทเพิ่มเติมเพื่อแสดงให้เห็นผลกระทบภายหลังการจ่ายเงินปันผล ซึ่งสามารถแสดงรายละเอียดได้ดังนี้

อัตราส่วนทางการเงิน	ปี 2561	ปี 2562	ปี 2563	ปี 2563 (หลังจ่ายเงินปันผล)[1/]
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	1.35	1.16	1.18	1.48
อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ร้อยละ)	11.74	4.28	8.16	8.57
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ร้อยละ)	29.07	9.66	17.74	19.80
มูลค่าตามราคาบัญชี (บาท)	0.73	0.69	0.75	0.60

1/ คำนวณจากสมมติฐานการจ่ายเงินปันผล ณ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 59.70 ล้านบาท

ความเหมาะสมของโครงสร้างเงินทุน

ณ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินสุทธิต่อส่วนของผู้ถือหุ้น 1.18 เท่า ซึ่งคาดว่าภายหลังการขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ประชาชน ฐานทุนของกลุ่มบริษัทจะขยายเพิ่มขึ้นประกอบกับกลุ่มบริษัทมีวัตถุประสงค์จะนำเงินที่ได้ไปลงทุนในเครื่องจักรและอุปกรณ์ ปรับปรุงพื้นที่สำนักงานและคลังสินค้ารวมถึงใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในกิจการ ซึ่งจะส่งผลให้กลุ่มบริษัทมีความพร้อมต่อการขยายธุรกิจในอนาคต

<u>ปัจจัยที่อาจมีผลต่อฐานะการเงินและการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญในอนาคต (Forward Looking)</u>

ปัจจัยและอิทธิพลที่อาจจะมีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคตของกลุ่มบริษัทนอกเหนือจากที่ได้กล่าวไว้ในข้อ 2.2.3 ปัจจัยความเสี่ยง มีดังนี้

การลดลงของกำไรสุทธิต่อหุ้นตาม Fully-diluted Basis

จากงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ สำหรับรอบบัญชีงวด สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีทุนจดทะเบียนชำระแล้วรวมเท่ากับ 200.00 ล้านบาท โดยแบ่งเป็นหุ้นสามัญ 2,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100.00 บาท

เมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม 2563 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2563 ได้มีมติอนุมัติการการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้นจากเดิมหุ้นละ 100.00 บาท เป็นหุ้นละ 0.50 บาท ส่งผลให้จำนวนหุ้นสามัญของบริษัทภายหลังเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นดังกล่าวเพิ่มขึ้นจาก 2,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ 100 บาท เป็น 400,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท นอกจากนี้ ในคราวเดียวกันที่ประชุมได้มีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนจำนวน 70.00 ล้านบาท จาก 200.00 ล้านบาท เป็น 270.00 ล้านบาท ด้วยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวนจำนวน 140,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เพื่อเสนอขายให้แก่ประชาชน ทั่วไป ทั้งนี้ หากพิจารณากำไรต่อหุ้นภายหลังจากการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ จากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ซึ่งบริษัทมีกำไรสุทธิตามงบการเงินเท่ากับ 27.45 ล้านบาท จะเห็นได้ว่ากำไรสุทธิต่อหุ้น จะเท่ากับ 0.07 บาทต่อหุ้น (คำนวณกำไรต่อหุ้นด้วยจำนวนหุ้นเท่ากับ 400.00 ล้านหุ้น) แต่หากจำนวนหุ้นของกลุ่มบริษัทเพิ่มขึ้นเป็น 540.00 ล้านหุ้น ด้วยกำไรสุทธิจำนวนเดียวกัน กำไรสุทธิต่อหุ้นของกลุ่มบริษัทจะลดลงเหลือ 0.05 บาทต่อหุ้น

อย่างไรก็ตามบริษัทคาดว่าในระยะยาวบริษัทจะได้รับผลดีจากการเสนอขายหุ้นและการนำหุ้นเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯในครั้งนี้ โดยเงินที่ได้จากการเสนอขายขายหุ้นจะนำไปลงทุน และใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจ รวมทั้งกลุ่มบริษัทจะได้รับผลประโยชน์อื่นๆ จากการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ อาทิ ความคล่องตัวในการจัดหาแหล่งเงินทุน และภาพพจน์ที่ดีในการเป็นบริษัทจดทะเบียนที่สนับสนุนให้การดำเนินธุรกิจมีความคล่องตัวมากขึ้น เป็นต้น ซึ่งจะส่งผลให้ในอนาคตกลุ่มบริษัทจะมีรายได้และกำไรสุทธิที่เพิ่มสูงขึ้น ชดเชยกับผลกระทบจากจำนวนหุ้นที่เพิ่มขึ้นดังกล่าวได้

	ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 ณ 24 เมษายน 2563	หลังเสนอขายหุ้นต่อประชาชน
ทุนจดทะเบียน (บาท)	200,000,000	270,000,000
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว (บาท)	200,000,000	270,000,000
จำนวนหุ้นสามัญ (หุ้น)	400,000,000	540,000,000
ราคาพาร์(บาท)	0.50	0.50
กำไรต่อหุ้น (บาท)	0.07	0.05

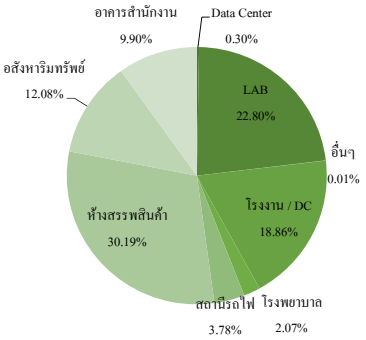
การเปลี่ยนแปลงของฐานลูกค้าซึ่งอาจส่งผลกระทบต่ออัตราส่วนความสามารถในการทำกำไร

ในอดีตที่ผ่านมาลูกค้าของกลุ่มบริษัทอยู่ในกลุ่มของห้างสรรพสินค้าและค้าปลีกเป็นหลัก ซึ่งกลุ่มบริษัทได้ให้บริการก่อสร้างแก่กลุ่มลูกค้าดังกล่าวมาอย่างยาวนานจึงทำให้กลุ่มบริษัทมีประสบการณ์ในงานก่อสร้างรวมถึงมีความรู้ความเข้าใจในถอดแบบก่อสร้างและการบริหารจัดการต้นทุนเป็นอย่างดี จึงเป็นปัจจัยสนับสนุนให้อัตราความสามารถในการทำกำไรของกลุ่มบริษัทอยู่ในระดับสูงเมื่อเทียบกับงานก่อสร้างประเภทอื่น อย่างไรก็ตาม เนื่องจากการแข่งขันของกลุ่มห้างสรรพสินค้าและค้าปลีกที่รุนแรงมากขึ้นโดยเฉพาะการแข่งขันจากผู้ประกอบการที่ทำการตลาดผ่านระบบออนไลน์ได้ส่งผลให้การขยายสาขาของลูกค้าของกลุ่มบริษัทลดลงและส่งผลกระทบให้รายได้จากงานก่อสร้างของกลุ่มบริษัทลดลงด้วยเช่นกัน

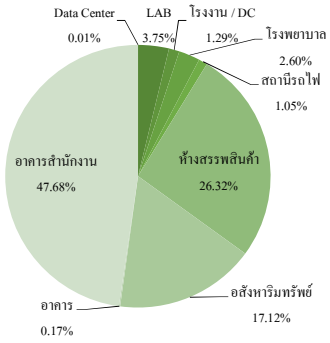
อย่างไรก็ดี กลุ่มบริษัทได้ตระหนักถึงผลกระทบดังกล่าวและเพื่อมิให้พึ่งพิงลูกค้าในกลุ่มห้างสรรพสินค้าและค้าปลีกมากจนเกินไป แผนธุรกิจของกลุ่มบริษัทจึงมุ่งเน้นที่จะขยายขอบเขตการรับงานของลูกค้าในกลุ่มอุตสาหกรรมอื่นมากขึ้นอาทิเช่น กลุ่มโรงงานอุตสาหกรรม กลุ่มโรงแรม กลุ่มงานอาคารสูง เป็นต้น นอกจากนี้ จากประสบการณ์การทำงานในโครงการของหน่วยงานภาครัฐที่มากขึ้นประกอบกับนโยบายภาครัฐที่เน้นการลงทุนในระบบสาธารณูปโภคต่าง ๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในด้านพลังงานไฟฟ้า, ขนส่งมวลชน และสื่อสารโทรคมนาคม จึงทำให้กลุ่มบริษัทมีแผนที่จะขึ้นทะเบียนกับหน่วยงานต่าง ๆ มากขึ้น เพื่อเพิ่มความสามารถในการรับงานในส่วนของภาครัฐ ซึ่งกลยุทธ์ดังกล่าวจะช่วยรักษาระดับการเติบโตของรายได้ในอนาคตถึงแม้จะทำให้ภาพรวมความสามารถในการทำกำไรของกลุ่มบริษัทอาจปรับลดลงเมื่อเทียบกับงานประเภทห้างสรรพสินค้าและค้าปลีกที่กลุ่มบริษัทมีความชำนาญมากกว่าก็ตาม

แผนภาพแสดงสัดส่วนรายได้จำแนกตามกลุ่มลูกค้าปี 2561 - 2563 ของ PROS

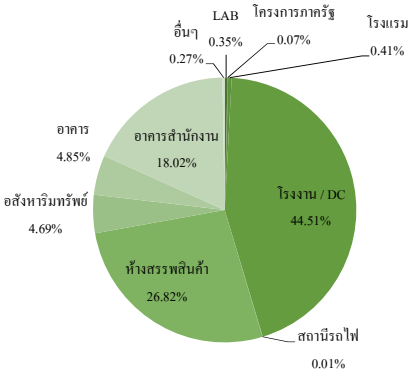
ปี 2561



ปี 2562



ปี 2563



ข้อมูลของบุคคลอ้างอิงอื่นๆ

ผู้สอบบัญชี	:	บริษัท ไพร้ซวอเตอร์เฮ้าส์คูเปอร์ส เอบีเอเอส จำกัด เลขที่ 179/74-80 อาคารบางกอกซิตี้ทาวเวอร์ ชั้น 15 ถนนสาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กรุงเทพมหานคร 10120 โทรศัพท์ 02-344-1000 โทรสาร 02-286-5050
ผู้ตรวจสอบภายใน	:	บริษัท ไอเอ ซิกเนเจอร์ จำกัด เลขที่ 324/10 หมู่บ้านเวิร์ฟ เพชรเกษม 81 ถนนมาเจริญ แขวงหนองค้างพลู เขตหนองแขม กรุงเทพมหานคร 10160 โทรศัพท์ 02-079-5499
นายทะเบียนหลักทรัพย์หุ้นสามัญ	:	บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด อาคารตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เลขที่ 93 ถนนรัชดาภิเษก แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพฯ 10400 โทรศัพท์ 02-009-9999 โทรสาร 02-009-9991

Design by..
Giant-Point.com

PROSPER ENGINEERING PUBLIC COMPANY LIMITED

HEAD OFFICE

11 Soi Nakniwat 20, Nakniwat Road, Ladprao Sub-District,
Ladprao District, Bangkok, 10230.

TEL : 0-2514-3113
FAX : 0-2514-3553
E-MAIL : prosper@prosperengineering.co.th

WAREHOUSE

131 Nongrahaeng Road, Samwatawantok Sub-District,
Khlongsamwa District, Bangkok, 10510.

TEL : 06-1413-8490
E-MAIL : stock@prosperengineering.co.th

www.prosperengineering.co.th