



แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี/รายงานประจำปี 2567

แบบ 56-1 One Report

ในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-One Report)

บริษัท อีกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567



สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ 1 การประกอบธุรกิจและผลการดำเนินงาน

1. โครงสร้างและการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

1.1 นโยบายและภาพรวมการประกอบธุรกิจ	1
1.2 ลักษณะการประกอบธุรกิจ	6
1.3 โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท	22
1.4 จำนวนทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้ว	25
1.5 การออกหลักทรัพย์อื่น	26
1.6 นโยบายการจ่ายเงินปันผล	27

2. การบริหารจัดการความเสี่ยง

2.1 นโยบายและแผนการบริหารความเสี่ยง	28
2.2 ปัจจัยความเสี่ยงต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท	33

3. การขับเคลื่อนธุรกิจเพื่อความยั่งยืน

3.1 นโยบายและเป้าหมายการจัดการด้านความยั่งยืน	39
3.2 การจัดการผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้เสียในห่วงโซ่มูลค่าของธุรกิจ	40
3.3 การจัดการด้านความยั่งยืนในมิติสิ่งแวดล้อม	42
3.4 การจัดการความยั่งยืนในมิติสังคม	45

4. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ

4.1 วิเคราะห์การดำเนินงานและฐานะทางการเงินการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ	51
4.2 ปัจจัยหรือเหตุการณ์ที่อาจมีผลต่อฐานะการเงินหรือการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ	53
4.3 ข้อมูลจากงบการเงิน และอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ	54

5. ข้อมูลทั่วไปและข้อมูลสำคัญอื่น

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
5.1 ข้อมูลทั่วไป	64
5.2 ข้อมูลสำคัญอื่น	65
5.3 ข้อพิพาททางกฎหมาย	66
5.4 ตลาดรอง	67
5.5 สถาบันการเงินที่ติดต่อประจำ (กรณีออกตราสารหนี้)	68
ส่วนที่ 2 การกำกับดูแลกิจการ	
6. นโยบายการกำกับดูแลกิจการ	
6.1 ภาพรวมของนโยบายและแนวปฏิบัติการกำกับดูแลกิจการ	69
6.2 จรรยาบรรณธุรกิจ (ถ้ามี)	87
6.3 การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญของนโยบายและระบบการกำกับดูแลกิจการในรอบปีที่ผ่านมา	89
7. โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ และข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับคณะกรรมการคณะกรรมการชุดย่อย ผู้บริหาร พนักงานและอื่น ๆ	
7.1 โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ	90
7.2 ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการ	91
7.3 ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการชุดย่อย	101
7.4 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้บริหาร	109
7.5 ข้อมูลเกี่ยวกับพนักงาน	111
7.6 ข้อมูลสำคัญอื่น ๆ	112
8. รายงานผลการดำเนินงานสำคัญด้านการกำกับดูแลกิจการ	
8.1 สรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการในรอบปีที่ผ่านมา	113
8.2 รายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในรอบปีที่ผ่านมา	124
8.3 สรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อยอื่น ๆ	126

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

9. การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน

9.1 การควบคุมภายใน 129

9.2 รายการระหว่างกัน 131

ส่วนที่ 3 งบการเงิน

รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อรายงานทางการเงิน 133

รายงานของผู้สอบบัญชีอนุญาต 135

งบการเงิน 143

หมายเหตุประกอบงบการเงิน 152

เอกสารแนบ

เอกสารแนบ 224

ส่วนที่ 1 การประกอบธุรกิจและผลการดำเนินงาน

1. โครงสร้างและการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

1.1 นโยบายและภาพรวมการประกอบธุรกิจ

1.1.1 วิสัยทัศน์ วัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือกลยุทธ์ในการดำเนินงาน

วิสัยทัศน์

บริษัท อีกราดิซ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มุ่งมั่นที่จะเป็นหนึ่งในผู้นำในการให้บริการออกแบบและจัดทำคอมพิวเตอร์กราฟิกส์เกี่ยวกับงานภาพยนตร์ แอนิเมชัน และเกม สื่อดิจิทัลไทย ที่ได้ทำงานในเวทีระดับโลกตามมาตรฐานระดับสากล โดยมุ่งมั่นที่จะขยายธุรกิจไปยังกลุ่มลูกค้าต่างประเทศ และสรรหาแนวทางการสร้างสรรค์ผลงานผลงานนวัตกรรมใหม่ๆ เพื่อให้เกิดชิ้นงานที่มีคุณภาพ ตลอดจนใส่ใจในรายละเอียดเพื่อให้ผลงานเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด รวมทั้งขยายการให้บริการเพื่อให้บริการครอบคลุมความต้องการของลูกค้า เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันอย่างต่อเนื่องในอนาคต ทั้งนี้บริษัทฯ เน้นการสร้างความสัมพันธ์ที่ดีของบุคลากรภายในองค์กร รวมทั้งการพัฒนาบุคลากร เพื่อสร้างสรรค์ผลงานที่มีคุณภาพ สำหรับลูกค้าเป็นสำคัญ ซึ่งบริษัทฯ ได้ยึดมั่นและปฏิบัติตามเสมอมาตั้งแต่ก่อตั้งบริษัทฯ และเป็นที่มาของการให้บริการอย่างมีคุณภาพในระดับสากลและการเติบโตของบริษัทฯ ตลอดระยะเวลาที่ผ่านมา

วัตถุประสงค์

บริษัท อีกราดิซ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เริ่มก่อตั้งเมื่อปี 2552 โดยมีผู้ก่อตั้งหลักคือ นายธนัช จุฬวัฒน์ และ นายศรุต ทับลอย โดยบริษัทฯ ริเริ่มดำเนินธุรกิจจากการเป็นผู้ให้บริการตัดแต่งภาพโฆษณา ตัดแต่งภาพเคลื่อนไหว งานโฆษณาและภาพยนตร์ (Visual Effects: “VFX”) และได้ขยายขอบเขตการให้บริการไปสู่งานที่ใช้ทักษะและความสร้างสรรค์ยิ่งขึ้น ทั้งการออกแบบและจัดทำคอมพิวเตอร์กราฟิกส์เกี่ยวกับงานภาพยนตร์ แอนิเมชัน และเกม โดยปัจจุบัน บริษัทฯ เป็นหนึ่งในผู้นำในการให้บริการออกแบบและจัดทำคอมพิวเตอร์กราฟิกส์ในประเทศไทย โดยมีผลงานที่มีมาตรฐานในระดับสากลมากมาย และได้รับการยอมรับจากบริษัทชั้นนำทั้งในประเทศและต่างประเทศ ได้แก่ จีน สิงคโปร์ฮ่องกง เกาหลีใต้ และญี่ปุ่น เป็นต้น

เป้าหมาย

บริษัทฯ มุ่งมั่นที่จะเป็นหนึ่งในผู้นำในการให้บริการออกแบบและจัดทำคอมพิวเตอร์กราฟิกส์เกี่ยวกับงานภาพยนตร์ แอนิเมชัน และเกม สื่อดิจิทัลไทย ที่ได้ทำงานในเวทีระดับโลกตามมาตรฐานระดับสากล โดยมุ่งมั่นที่จะขยายธุรกิจไปยังกลุ่มลูกค้าต่างประเทศ และสรรหาแนวทางการสร้างสรรค์ผลงานผลงานนวัตกรรมใหม่ๆ เพื่อให้เกิดชิ้นงานที่มีคุณภาพ ตลอดจนใส่ใจในรายละเอียดเพื่อให้ผลงานเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด รวมทั้งขยายการให้บริการเพื่อให้บริการครอบคลุมความต้องการของลูกค้า เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันอย่างต่อเนื่องในอนาคต ทั้งนี้บริษัทฯ เน้นการสร้างความสัมพันธ์ที่ดีของบุคลากรภายในองค์กร รวมทั้งการพัฒนาบุคลากร เพื่อสร้างสรรค์ผลงานที่มีคุณภาพ สำหรับลูกค้าเป็นสำคัญ ซึ่งบริษัทฯ ได้ยึดมั่นและปฏิบัติตามเสมอมาตั้งแต่ก่อตั้งบริษัทฯ และเป็นที่มาของการให้บริการอย่างมีคุณภาพในระดับสากลและการเติบโตของบริษัทฯ ตลอดระยะเวลาที่ผ่านมา

กลยุทธ์ในการดำเนินงาน

บริษัทฯ มุ่งมั่นดำเนินกลยุทธ์ที่เน้นการพัฒนาและส่งเสริมคอนเทนต์ที่มีความโดดเด่นทั้งในเกมและแอนิเมชัน เพื่อสร้างเอกลักษณ์และขยายตลาดทั้งในประเทศและต่างประเทศ ควบคู่ไปกับการนำเทคโนโลยีล้ำสมัย เช่น AI, VR และ AR มาใช้พัฒนานวัตกรรมที่ตอบโจทย์ผู้บริโภค นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังให้ความสำคัญกับการขยายพันธมิตรทางธุรกิจ การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ และการสนับสนุนชุมชนเกมและแอนิเมชัน ผ่านการร่วมมือกับสมาคม สถาบันการศึกษาและองค์กรต่าง ๆ เพื่อสร้างสังคมแห่งการเรียนรู้ ทั้งนี้ บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจโดยคำนึงถึงความยั่งยืนและความรับผิดชอบต่อสังคม ตลอดจนการบริหารความเสี่ยงและการจัดการทางการเงินอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดการเติบโตที่แข็งแกร่งและยั่งยืนในระยะยาว

1.1.2 การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญ

รายละเอียดการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญ

ปี	การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญ
2567	ในช่วงกลางปี พ.ศ. 2567 บริษัท อีกราดิซ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (YGG) ได้เผชิญกับความท้าทายหลายประการที่ส่งผลต่อการดำเนินงานของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม ด้วยความมุ่งมั่นและการปรับกลยุทธ์ที่เหมาะสม บริษัทฯ ได้ดำเนินการมาตรการต่างๆ เพื่อเสริมสร้างความแข็งแกร่งทางการเงินและปรับโครงสร้างองค์กรให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ในช่วงปลายปี สถานการณ์ต่างๆ ได้ปรับตัวขึ้นอย่างต่อเนื่อง รวมถึงการชำระหนี้กับสถาบันการเงินตามแผนงานที่กำหนดไว้
2566	- ในช่วงปลายเดือนมิถุนายน 2566 บริษัทฯ เปิดตัวเกม Home Sweet Home : Online ซึ่งเป็นการนำเกม Home Sweet Home : Survive มายกระดับเกมสู่รูปแบบใหม่ที่มีสมรรถนะดีขึ้นโดยได้รับการตอบรับเป็นอย่างดี - วันที่ 17 กรกฎาคม 2566 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาสร้างภาพยนตร์ที่ต่อยอดจากสินทรัพย์ทางปัญญาของบริษัทฯ ภายใต้ชื่อ “HOME

ปี	การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญ
2566	<p>SWEET HOME” กับบริษัทแห่งหนึ่งซึ่งจัดตั้งขึ้นที่ประเทศสหรัฐอเมริกา โดยมีการตกลงชำระเงินลงทุนในจำนวนเงินทั้งสิ้น 3.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ</p> <p>- บริษัทฯ ได้มีการจัดตั้งบริษัทย่อยในต่างประเทศ ชื่อ บริษัท อิกตราซิล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด เมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2566 ด้วยทุนจดทะเบียน 100,000 ดอลลาร์ (เทียบเท่า 1,000,000 บาท) ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 100 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1,000 ดอลลาร์ โดยบริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียน มีวัตถุประสงค์เพื่อประกอบธุรกิจการทำสื่อรายการโทรทัศน์ สื่อบันเทิง และงานครีเอทีฟ</p> <p>- บริษัทฯ ได้มีการจัดตั้งบริษัทย่อย ชื่อ บริษัท วายจีจี ซีจี จำกัด เมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2566 ด้วยทุนจดทะเบียน 5,000,000 บาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 50,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท โดยบริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียน มีวัตถุประสงค์เพื่อประกอบธุรกิจการให้บริการจัดทำและขายเกม</p>
2565	<p>- บริษัทฯ จึงจะทำการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จำนวน 256,000,000 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 90,000,000 บาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 346,000,000 บาท โดยการออกและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุน จำนวน 512,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้</p> <p>- การออกและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้น (Right Offering) จำนวน 360,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท คิดเป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 180,000,000 บาท</p> <p>- การออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนเพื่อรองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 1 (YGG-W1) ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมที่ได้จองซื้อและได้รับการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุน ในรูปแบบของการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิต่อผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้น (Right Offering) โดยไม่คิดมูลค่า (Sweetener) จำนวน 90,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท คิดเป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 45,000,000 บาท ซึ่ง มีอายุ 1 ปี และจะพ้นสภาพการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในวันที่ 21 มีนาคม 2566</p> <p>- การออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนเพื่อรองรับการจ่ายปันผลระหว่างกาลเป็นหุ้นสามัญ จำนวน 62,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท คิดเป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 31,000,000 บาท</p> <p>- วันที่ 13 พฤษภาคม 2565 ที่ประชุมกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2565 มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับผลประกอบการงวด 3 เดือนแรกของปี 2565 ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.109 บาทต่อหุ้นรวมเป็นเงินทั้งหมด จำนวน 65,600,000 บาท ซึ่งบริษัทฯ ได้ดำเนินการจ่ายเงินปันผลดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- บริษัทฯ ได้จดทะเบียนร่วมทุนกับบริษัท มาสเตอร์ แอด จำกัด (มหาชน) ภายใต้ชื่อ บริษัท เอ็มวายจีจี จำกัด เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2565 ด้วยทุนจดทะเบียน 200,000,000 บาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 20,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท โดยมีทุนจดทะเบียนชำระแล้ว 100,000,000 บาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 10,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท</p> <p>- วันที่ 5 ตุลาคม 2565 บริษัทฯ ได้รับรางวัลนวัตกรรมแห่งชาติ ประจำปี 2565 ด้านองค์กรนวัตกรรมดีเด่น รางวัลเกียรติคุณ ประเภทองค์กรภาคเอกชนขนาดกลาง จากงานวันนวัตกรรมแห่งชาติ ประจำปี 2565</p> <p>- บริษัทฯ ได้มีการจัดตั้งบริษัทย่อย ชื่อ บริษัท วายจีจีโกลบอล จำกัด เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2565 ด้วยทุนจดทะเบียน 1,000,000 บาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 10,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท โดยบริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นร้อยละ 99.97 ของทุนจดทะเบียน มีวัตถุประสงค์เพื่อประกอบธุรกิจการจัดจำหน่ายดิจิทัลคอนเทนต์</p> <p>- วันที่ 11 พฤศจิกายน 2565 ที่ประชุมกรรมการบริษัทครั้งที่ 4/2565 มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับผลประกอบการไตรมาส 2 และ 3 ของปี 2565 ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.083 บาทต่อหุ้นรวมเป็นเงินทั้งหมด จำนวน 49,970,000 บาท ซึ่งบริษัทฯ ได้ดำเนินการจ่ายเงินปันผลดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- สืบเนื่องจากการขยายตัวทางธุรกิจอย่างต่อเนื่องของบริษัทฯ ในวันที่ 15 ธันวาคม 2565 บริษัทฯ จึงได้จดทะเบียนจัดตั้งสำนักงานสาขาเชียงใหม่ เพื่อให้สามารถรองรับการจ้างงานแรงงานฝีมือทางภาคเหนือได้</p>
2564	<p>ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 5/2564 ซึ่งได้ประชุมเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2564 ได้มีมติอนุมัติการร่วมลงทุนกับบริษัท มาสเตอร์ แอด จำกัด (มหาชน) ในวงเงินไม่เกิน 100 ล้านบาทในสัดส่วนการลงทุน 50:50</p>
2563	<p>- วันที่ 7 มกราคม 2563 หุ้นสามัญของบริษัทฯได้เข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน และเริ่มทำการซื้อขายหลักทรัพย์เป็นวันแรก ในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ โดยใช้ชื่อย่อหลักทรัพย์ว่า “YGG”</p> <p>- วันที่ 2 เมษายน 2563 เนื่องจากการแพร่ระบาดของ COVID-19 ทำให้ต้องเลื่อนการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 ออกไปอย่างไม่มีกำหนด ที่ประชุมกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2563 มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ จ่ายเงินปันผลระหว่างกาล แทนการจ่ายเงินปันผลประจำปี 2563 ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.122 บาทต่อหุ้นรวมเป็นเงินทั้งหมด จำนวน 21,960,000 บาท ซึ่งบริษัทฯ ได้ดำเนินการจ่ายเงินปันผลดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- วันที่ 13 พฤษภาคม 2563 ที่ประชุมกรรมการบริษัทครั้งที่ 3/2563 มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับผลประกอบการงวด 3 เดือนแรกของปี 2563 ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.06 บาทต่อหุ้นรวมเป็นเงินทั้งหมด จำนวน 10,800,000 บาท ซึ่งบริษัทฯ ได้ดำเนินการจ่ายเงินปันผลดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว</p>
2562	<p>- วันที่ 20 มีนาคม 2562 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2562 มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ ดำเนินการดังนี้</p>

ปี	การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญ
2562	<ul style="list-style-type: none"> - บริษัทฯ จ่ายเงินปันผล ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 22.85 บาทต่อหุ้น รวมเป็นเงินทั้งหมดจำนวน 12,554,900 บาท - แปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน โดยใช้ชื่อว่า บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) โดยได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2562 เพื่อเตรียมเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย - เปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นสามัญที่ตราไว้จากเดิมมูลค่า 100.00 บาทต่อหุ้น เป็นมูลค่าหุ้นละ 0.50 บาทต่อหุ้น ซึ่งทำให้จำนวนหุ้นจดทะเบียนและจำนวนหุ้นที่ออกและชำระแล้วเพิ่มขึ้นจำนวน 109,340,749 หุ้น เพิ่มขึ้นจากเดิม 549,451 หุ้น เป็นจำนวน 109,890,200 หุ้น โดยหุ้นจดทะเบียนที่ออกและเรียกชำระแล้วยังคงเดิม ซึ่งได้มีการจดทะเบียนการเปลี่ยนแปลงกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2562 - เพิ่มหุ้นจดทะเบียนหุ้นสามัญ จำนวน 35,054,900 บาท ที่มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ซึ่งทำให้หุ้นจดทะเบียนเพิ่มขึ้นจากเดิมจำนวน 54,945,100 บาท เป็น 90,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนใหม่ ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - เสนอขายแก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ ตามสัดส่วนการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นของบริษัทแต่ละรายถืออยู่ (Right offering) จำนวน 12,554,900 บาท ในราคามูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท จำนวน 25,109,800 หุ้น ซึ่งหุ้นทั้งหมดได้ชำระมูลค่าหุ้นเดิมจำนวนแล้ว - เสนอขายแก่ประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก จำนวน 22,500,000 บาท มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท จำนวน 45,000,000 หุ้น - อนุมัติการนำหุ้นของบริษัทฯ เข้าจดทะเบียนเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ (“MAI”) - วันที่ 9 พฤศจิกายน 2562 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 5/2562 มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.19 บาทต่อหุ้น รวมเป็นเงินทั้งหมดจำนวน 25,000,000 บาท - บริษัทฯ ได้เสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 45 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท ให้แก่ประชาชนครั้งแรก (IPO) ในวันที่ 25 - 27 ธันวาคม 2562
2561	<ul style="list-style-type: none"> - วันที่ 17 ธันวาคม 2561 ที่ประชุมกรรมการบริษัทครั้งที่ 5/2561 มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ จ่ายเงินปันผล ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 35.50 บาทต่อหุ้นรวมเป็นเงินทั้งหมด จำนวน 19,505,490 บาท ซึ่งบริษัทฯ ได้ดำเนินการจ่ายเงินปันผลดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว - บริษัทฯ ได้วางจ้างบริษัทที่มีความเชี่ยวชาญในการแปลงระบบเกมและมีชื่อเสียงในอุตสาหกรรม ในการแปลงระบบเกม Home Sweet Home เพื่อให้อัปเกรด การใช้งานในระบบของเครื่องเล่นวิดีโอเกมหลักได้แก่ Playstation 4 และ Playstation VR รวมถึง Xbox One โดยได้วางจำหน่ายแล้วในเดือนธันวาคม 2561 - บริษัทฯ ได้รับรางวัลมาตรฐาน SME แห่งชาติ ครั้งที่ 10 จาก สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.) ซึ่งผู้ประกอบการที่ได้รางวัลดังกล่าวล้วนแต่เป็น SME ระดับแนวหน้าที่มีศักยภาพสูง - บริษัทฯ ได้รับรางวัล BICD Awards ประจำปี 2561 จำนวน 1 สาขา ได้แก่ สาขาวิซวลเอฟเฟกต์โฆษณาโทรทัศน์ยอดเยี่ยม (Best VFX TV Commercial) - ยื่นจดทะเบียนกับกรมทรัพย์สินทางปัญญาประเทศไทยในฐานะเจ้าของลิขสิทธิ์งานสร้างสรรค์ในรูปแบบคาแรคเตอร์หรือตัวละคร ตัวการ์ตูน รวมถึงตัวละครในเกม Home Sweet Home
2560	<ul style="list-style-type: none"> - วันที่ 18 มกราคม 2560 ที่ประชุมกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2560 มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ จ่ายเงินปันผลระหว่างกาล ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 27.52 บาทต่อหุ้นรวมเป็นเงินทั้งหมด จำนวน 13,760,331 บาท ซึ่งบริษัทฯ ได้จ่ายเงินปันผลดังกล่าวแล้ว - จากผลงานที่โดดเด่นของบริษัทฯ ส่งผลให้กองทรัสต์ เอสเอ็มอี ไพรวเท อีควิตี้ ทรัสต์ ฟันด์ โดย ธนาคารออมสิน กองที่ 1 (“กองทรัสต์”) ซึ่งก่อตั้งขึ้นเพื่อให้การสนับสนุนธุรกิจเอสเอ็มอีที่มีศักยภาพสูงและมีนวัตกรรมทางธุรกิจ หรือสินค้า และมีศักยภาพในการเติบโตสูง ได้ลงนามในสัญญาร่วมทุน ลงวันที่ 10 มกราคม 2560 เพื่อร่วมลงทุนในบริษัทฯ โดย วันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2560 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2560 มีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนจำนวน 4,945,100 บาทจากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 50,000,000 บาท เป็น 54,945,100 บาท โดยออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 49,451 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท และส่วนเกินมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 911.10 บาท รวมเป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 50,000,000,000 บาท ส่งผลให้หลังการเพิ่มทุนจดทะเบียนชำระแล้ว กองทรัสต์ได้สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทฯ ทั้งหมดเพิ่มเป็นร้อยละ 9 ของทุนจดทะเบียนรวม - ในช่วงปลายเดือนกันยายน 2560 บริษัทฯ ได้นำเกม Home Sweet Home ซึ่งเป็นเกมในระบบคอมพิวเตอร์ (Personal Computer) ที่ผลิตโดยบริษัทฯ วางจำหน่ายผ่านเครือข่ายออนไลน์ ต่างๆ อาทิเช่น Steam โดยเกม Home Sweet Home ได้รับการตอบรับเป็นอย่างดี และถือว่าเป็นเกมที่ผลิตโดยคนไทยกลุ่มแรกๆ ที่ได้รับการยอมรับจากผู้เล่นเกมและนักวิจารณ์ในระดับสากล - เกม Home Sweet Home ของบริษัทฯ ได้รับรางวัลเกมไทยยอดเยี่ยมแห่งปี (Thai Game Of The Year) ประจำปี 2560 ในงาน Thailand Game Show Big Festival 2560 จัดโดยผู้เชี่ยวชาญในวงการเกมคือ บริษัทฯ ทรูมีเดีย โซลูชั่นส์ จำกัด และบริษัท ไชวโรซิด จำกัด - บริษัทฯ ปรบทิศทางการประกอบธุรกิจโดยมุ่งเน้นการให้บริการที่หลากหลายขึ้น เพื่อลดความเสี่ยงจากการพึ่งพิงรายได้จากอุตสาหกรรมงานโฆษณาเพียงด้านเดียว จึงเริ่มขยายการให้บริการไปยังบริการด้านภาพยนตร์แอนิเมชันในระดับสากล

ปี	การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญ
2560	(Animated Feature Films) รวมทั้งงานรับจ้างผลิตเกม (Game Production) ซึ่งมีการเติบโตสูง เพื่อตอบสนองต่อความต้องการของกลุ่มลูกค้าในต่างประเทศ
2559	<p>- วันที่ 4 พฤษภาคม 2559 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2559 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้บริษัทฯ จ่ายเงินปันผลระหว่างกาล ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 66.47 บาทต่อหุ้นรวมเป็นเงินทั้งหมด จำนวน 26,586,000 บาท ซึ่งบริษัทฯ ได้ดำเนินการจ่ายเงินปันผลดังกล่าวเรียบร้อยแล้ววันที่ 22 มิถุนายน 2559 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 2/2559 มีมติให้ บริษัทฯ เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 40,000,000 บาท เป็น 50,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนแก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนจำนวน 100,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท คิดเป็นเงิน 10,000,000 บาท ซึ่งหุ้นทั้งหมดได้ชำระมูลค่าหุ้นเต็มจำนวนแล้ว โดยเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วน เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนภายในกิจการทั้งในเรื่องของบุคลากรและเทคโนโลยี โดยอุตสาหกรรมสื่อและโฆษณามีการเติบโตอย่างต่อเนื่อง ประกอบกับการทำสื่อและโฆษณาผ่านต้องการความคิดสร้างสรรค์และความทันสมัยในการดึงดูดความสนใจของผู้บริโภค ดังนั้น เทคโนโลยีหรือการใช้คอมพิวเตอร์กราฟฟิกและแอนิเมชัน จึงเป็นปัจจัยสำคัญในการสร้างสรรค์งานสื่อและโฆษณาที่มีคุณภาพ</p> <p>- วันที่ 13 ตุลาคม 2559 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 5/2559 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้บริษัทฯ จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลเพิ่มเติม ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 25.03 บาทต่อหุ้นรวมเป็นเงินทั้งหมด จำนวน 12,514,000 บาท ซึ่งบริษัทฯ ได้ดำเนินการจ่ายเงินปันผลดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว</p>
2558	<p>- ได้รับรางวัลผู้ประกอบการส่งออกดีเด่น (Prime Minister's Export Award) ประจำปี 2558 ประเภทรางวัลธุรกิจบริการยอดเยี่ยม สาขาดีจิทัลคอนเทนต์และซอฟต์แวร์ ทั้งนี้รางวัลดังกล่าว กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศจัดขึ้นเพื่อสนับสนุนและให้ความสำคัญแก่ผู้ส่งออกสินค้าและบริการที่มีผลงานดีเด่น มีการริเริ่มและบุกเบิกตลาดต่างประเทศภายใต้ชื่อทางการค้าของตนเอง รวมทั้งมีการออกแบบผลิตภัณฑ์ของตนเองจนเป็นที่ยอมรับในตลาดโลก</p> <p>- ได้รับรางวัล Bangkok International Digital Content Awards (BIDC Awards) เป็นรางวัลที่มอบให้แก่ผู้ประกอบการด้านดีจิทัลคอนเทนต์ในประเทศไทย ประจำปี 2558 ซึ่งจัดโดยภาครัฐและภาคอุตสาหกรรมดีจิทัลคอนเทนต์จำนวน 2 สาขา ได้แก่ วิชวลเอฟเฟคโฆษณาโทรทัศน์ยอดเยี่ยม (Best VFX TV Commercial) และ การออกแบบวิชวลเอฟเฟคโฆษณาโทรทัศน์ยอดเยี่ยม (Best VFX Design TV Commercial)</p>
2557	บริษัทฯ เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 1,500,000 บาท เป็น 40,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนแก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วน จำนวน 385,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท คิดเป็นเงิน 38,500,000 บาท ซึ่งหุ้นทั้งหมดได้ชำระมูลค่าหุ้นเต็มจำนวนแล้ว เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนภายในกิจการ รองรับการขายตัวของธุรกิจงานโฆษณาและภาพยนตร์
2553	ธุรกิจของบริษัทฯ มีการเจริญเติบโตอย่างต่อเนื่อง และได้ตัดสินใจเพิ่มจำนวนบุคลากรเพื่อขยายกำลังการผลิต และย้ายสำนักงานใหญ่จากเดิมที่ ซอยสุวรรณหมนี ถนนประชาธิปไตย มาที่ ย่านทาวเวอร์อินทาวน์ วังทองหลาง อำเภอบางกะปิ จังหวัดกรุงเทพมหานคร
2552	<p>- บริษัทฯ ก่อตั้งขึ้นในนามบริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด โดยมีผู้ก่อตั้งหลักคือ นายธนัช จูวิวัฒน์ และ นายศรุต ทับลอย ด้วยทุนจดทะเบียนแรกเริ่ม 1,000,000 บาท เพื่อดำเนินธุรกิจออกแบบและจัดทำคอมพิวเตอร์กราฟิกส์เกี่ยวกับงานโฆษณา เป็นหลัก โดยมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ที่ ซอยสุวรรณหมนี ถนนประชาธิปไตย จังหวัดกรุงเทพมหานคร</p> <p>- บริษัทฯ เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 1,000,000 บาท เป็น 1,500,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนแก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วน จำนวน 5,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท คิดเป็นเงิน 500,000 บาท ให้กับผู้ถือหุ้นเดิม ซึ่งหุ้นทั้งหมดได้ชำระมูลค่าหุ้นเต็มจำนวนแล้วเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการประกอบธุรกิจ</p>
2549	บริษัท อิกตราซิล วิชวล เอฟเฟกต์ จำกัด ก่อตั้งเมื่อวันที่ 25 เมษายน 2549 โดยมีผู้ก่อตั้งหลักได้แก่ นายธนัช จูวิวัฒน์ และ นายศรุต ทับลอย ด้วยทุนจดทะเบียนแรกเริ่ม 1,000,000 บาท ซึ่งประกอบกิจการให้บริการจัดทำคอมพิวเตอร์กราฟิกส์ งานโฆษณา ภาพยนตร์ อันเป็นจุดเริ่มต้นของการทำงานด้านคอมพิวเตอร์กราฟิกส์ของบริษัทฯ ซึ่งต่อมาผู้ก่อตั้งหลักทั้ง 2 ท่านได้จัดตั้งบริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด ขึ้นในปี 2552 เพื่อขอรับสิทธิประโยชน์ทางภาษีรองรับการขายตัวทางธุรกิจในอนาคต ทั้งนี้ได้จดทะเบียนเลิกบริษัท อิกตราซิล วิชวล เอฟเฟกต์ จำกัด เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม 2560 และจดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชีเมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2561

1.1.3 การใช้เงินระดมทุนตามวัตถุประสงค์ที่แจ้งในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์

มีการเสนอขายตราสารทุน หรือตราสารหนี้หรือไม่ : ไม่มี

1.1.4 ข้อผูกพันที่บริษัทให้คำมั่นไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูล รวมทั้งการปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อ

ผูกพันหรือเงื่อนไขดังกล่าวในปีต่อ ๆ มา

มีการออกตราสารที่มีข้อผูกพันหรือเงื่อนไขหรือไม่ : ไม่มี

1.1.5 ข้อมูลทั่วไปของบริษัท

ชื่อบริษัท :	บริษัท อีกดราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
ชื่อย่อหลักทรัพย์ :	YGG
สถานที่ตั้งสำนักงานใหญ่ :	348 ซอยลาดพร้าว 94 (ปัญจมิตร) แขวงพลับพลา เขตวังทองหลาง
จังหวัด :	กรุงเทพฯ
รหัสไปรษณีย์ :	10310
ประเภทธุรกิจ :	ออกแบบและจัดทำคอมพิวเตอร์กราฟฟิกเกี่ยวกับงานโฆษณา ภาพยนตร์ และเกม
เลขทะเบียนบริษัท :	0107562000076
โทรศัพท์ :	0-2934-4364
โทรสาร :	0-2934-4560
เว็บไซต์บริษัท :	http://www.ygg-cg.com
อีเมล :	info@ygg-cg.com
จำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมด (หุ้น)	
หุ้นสามัญ :	601,997,187
หุ้นบุริมสิทธิ :	0

รูปภาพโลโก้ขององค์กร



1.2 ลักษณะการประกอบธุรกิจ

1.2.1 โครงสร้างรายได้

โครงสร้างรายได้ของสายผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มธุรกิจ

	2565	2566	2567
รายได้จากการดำเนินงานรวม (พันบาท)	334,909.00	312,581.00	174,943.00
คอมพิวเตอร์กราฟิกส์ (พันบาท)	127,027.00	108,249.00	54,788.00
แอนิเมชัน (พันบาท)	123,556.00	110,679.00	55,632.00
เกม (พันบาท)	84,326.00	93,653.00	64,523.00
อื่น ๆ (พันบาท)	1.99	2.40	2.80
รายได้จากการดำเนินงานรวม (%)	100.00%	100.00%	100.00%
คอมพิวเตอร์กราฟิกส์ (%)	37.93%	34.63%	31.32%
แอนิเมชัน (%)	36.89%	35.41%	31.80%
เกม (%)	25.18%	29.96%	36.88%
อื่น ๆ (%)	0.00%	0.00%	0.00%

โครงสร้างรายได้จากในประเทศและจากต่างประเทศ

	2565	2566	2567
รายได้รวม (พันบาท)	334,909.00	312,581.00	174,943.00
รายได้จากในประเทศ (พันบาท)	217,690.85	115,654.97	34,988.60
รายได้จากต่างประเทศ (พันบาท)	117,218.15	196,926.03	139,954.40
ประเทศเกาหลีใต้ (พันบาท)	36,839.99	62,516.20	8,747.15
ประเทศจีน (พันบาท)	30,141.81	96,900.11	64,728.91
ประเทศญี่ปุ่น (พันบาท)	16,745.45	12,503.24	6,997.72
ประเทศสหรัฐอเมริกา (พันบาท)	16,745.45	15,629.05	8,747.15
ประเทศสิงคโปร์ (พันบาท)	13,396.36	6,251.62	50,733.47
ประเทศอื่น ๆ (พันบาท)	3,349.09	3,125.81	0.00
รายได้รวม (%)	100.00%	100.00%	100.00%
รายได้จากในประเทศ (%)	65.00%	37.00%	20.00%
รายได้จากต่างประเทศ (%)	35.00%	63.00%	80.00%
ประเทศเกาหลีใต้ (%)	31.43%	31.75%	6.25%
ประเทศจีน (%)	25.71%	49.21%	46.25%
ประเทศญี่ปุ่น (%)	14.29%	6.35%	5.00%
ประเทศสหรัฐอเมริกา (%)	14.29%	7.94%	6.25%

	2565	2566	2567
ประเทศสิงคโปร์ (%)	11.43%	3.17%	36.25%
ประเทศอื่น ๆ (%)	2.86%	1.59%	0.00%

รายได้อื่น ตามที่ระบุในงบการเงิน

	2565	2566	2567
รายได้อื่นรวม (พันบาท)	1,990.00	2,402.00	2,810.00
รายได้จากการดำเนินงาน (พันบาท)	1,990.00	2,402.00	2,810.00
ดอกเบี้ยรับ (พันบาท)	1,600.41	1,153.36	355.21
รายได้ค่าบริการเกี่ยวกับสำนักงาน (พันบาท)	120.40	1,113.86	1,024.38
รายได้อื่น (พันบาท)	269.19	134.78	1,430.41
รายได้นอกเหนือจากการดำเนินงาน (พันบาท)	0.00	0.00	0.00

ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของการร่วมค้าและบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย

	2565	2566	2567
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) (พันบาท)	-455.60	74.30	-15,190.20

1.2.2 ข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์

1.2.2.1 ลักษณะผลิตภัณฑ์หรือบริการ และการพัฒนานวัตกรรมธุรกิจ

งานโฆษณาและภาพยนตร์

บริษัทฯ เป็นหนึ่งในผู้นำในงานออกแบบและสร้างสรรค์งานตัดแต่งภาพเคลื่อนไหว รวมถึงเทคนิคพิเศษในประเทศไทย โดยให้บริการครอบคลุมงานภาพทางด้านโฆษณา รวมถึงงานภาพในภาพยนตร์

ขั้นตอนหลักในการจัดงานโฆษณาหรืองานภาพยนตร์

- งานก่อนการถ่ายทำ (Pre-Production Process)

ขั้นตอนในการทำงานในช่วงเริ่มแรก เพื่อกำหนดทิศทาง เนื้อเรื่อง รวมถึงข้อความในงานโฆษณา และงานภาพยนตร์ต่างๆ โดยรวบรวมการทำงานที่สำคัญ เช่น การรวบรวมข้อมูล การออกแบบเนื้อเรื่อง การออกแบบตัวละคร การเขียนสตอรี่บอร์ด การคัดเลือกนักแสดง การกำหนดงบประมาณ และตารางงานทั้งหมด รวมถึงการเตรียมการอื่นๆ เพื่อการเตรียมความพร้อมก่อนการถ่ายทำจริง เป็นต้น

- งานถ่ายทำ (Production Process / Shooting)

การถ่ายทำโฆษณาหรือภาพยนตร์ ตามสถานที่ต่างๆ ที่ถูกกำหนดไว้ตามบท และสตอรี่บอร์ด ซึ่งการถ่ายทำส่วนใหญ่จะดำเนินไปตามรายละเอียดที่กำหนดไว้ทั้งหมด ซึ่งการผลิตงานส่วนใหญ่จะแบ่งออกเป็น Asset Production และ Scene โดย Asset Production คือการเตรียมคน สัตว์ สิ่งของ สถานที่ ในแบบสามมิติตามบริบทของงานนั้นๆ โดยส่วนใหญ่จะทำอ้างอิงจาก Design และ Asset Production รวมไปถึงขั้นตอนการ Rigging หรือการเชิดค่าทำให้สิ่งของต่างๆ สามารถเคลื่อนไหวได้อย่างที่ต้องการ และ Scene ประกอบด้วย Animation (คือการกำหนด การเคลื่อนไหวของ คน สัตว์ สิ่งของ รวมถึงการวางกล้องใน 3D Space), Effect (คือการเคลื่อนไหวของน้ำ ฟ้า ไฟ ควัน หรือสิ่งต่างๆ ที่มีรายละเอียดสูงและเคลื่อนไหวจากการคำนวณได้), Lighting/Render (คือ ขั้นตอนในการประกอบทุกอย่างเข้าด้วยกันและนำมาจัดแสดง รวมถึง Export เป็นรูปภาพออกไปด้วยวิธีการ Render)

- งานหลังการถ่ายทำ (Post-Production Process)

การนำผลงานที่ได้ถ่ายทำไว้มาดำเนินการตัดต่อ และเรียบเรียงให้เป็นเนื้อเรื่อง โดยในขั้นตอนดังกล่าวอาจรวมถึงการใส่เทคนิคเพื่อสร้างภาพแบบวิชวลเอฟเฟกต์ (Visual Effect : VFX) ซึ่งเป็นการสร้างภาพเหตุการณ์ที่มีลักษณะพิเศษ ภาพตัวละครจำลอง หรือภาพที่ไม่สามารถถ่ายทำได้จริงโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ นอกจากนี้งานหลังการถ่ายทำยังรวมถึง การปรับแต่งสี การแต่งแสง การใส่เสียงต่างๆ เป็นต้น

ทั้งนี้ การให้บริการของบริษัทฯ เริ่มตั้งแต่งานหลังการถ่ายทำ (Post-Production Process) ของการทำงานโฆษณาหรืองานภาพยนตร์โดยทั่วไป ซึ่งประกอบด้วย ขั้นตอนเรียกว่า Composite หรือการซ้อนทับ มี Scope งานที่กว้างมาก โดยจะนิยมทำงานกับชุดเทกองถ่ายมา เช่น Animation หรือ Motion Graphic, Info Graphic รวมไปถึงการลบสิ่ง การปรับแสง แต่งสี (Color Grading) ลงเสียง และการใส่เอฟเฟกต์เข้าไปในงาน และสร้างภาพ Final Look ก่อนนำไปออกอากาศ

บริษัทฯ มีรายละเอียดขอบเขตการทำงานที่สำคัญ ดังนี้

1. การออกแบบภาพรวม (Concept Art / Design) การออกแบบในเชิงของภาพรวมตามเนื้อหาและทิศทางที่ได้ตกลงกับทางลูกค้า
2. การสร้างรูปร่าง 3 มิติ (3D Modeling) การนำตัวละครและวัตถุมาสร้างเป็นรูปร่างแบบ 3 มิติ (Model) ในโปรแกรมคอมพิวเตอร์ โดยใส่รายละเอียดปลีกย่อยต่างๆ เช่น พื้นผิว สี สัน รูปทรง รวมถึงรายละเอียดอื่นๆ ให้พร้อมสำหรับการนำ Model ไปใช้ในขั้นตอนถัดไป
3. การสร้างเครื่องมือกำหนดการเคลื่อนไหว (Rigging & Shape Deform) ขั้นตอนการนำเอา Model มาปรับแต่งและนำโปรแกรมกำหนดการเคลื่อนไหวมาประกอบกับตัวละครที่สร้างขึ้นมา เช่น การจำลองกระดูก (Rigging) ซึ่งจะทำให้ตัวละครดังกล่าวสามารถเคลื่อนไหวตามที่กำหนดได้
4. การจำลองการเคลื่อนไหวของกล้อง ตัวละคร และวัตถุ (Layout) ขั้นตอนการจำลองการเคลื่อนไหวที่รวมถึงการเคลื่อนไหวของตัวละคร วัตถุ รวมถึงองค์ประกอบต่างๆ โดยมุ่งเน้นภาพรวม ทิศทางการเคลื่อนที่ และระยะการเคลื่อนไหวให้สัมพันธ์กับเวลา เพื่อสร้างมุมมองที่น่าสนใจในการเล่าเรื่อง ทั้งนี้ ขั้นตอนการจำลองการเคลื่อนไหวสามารถดำเนินการไปพร้อมกับการออกแบบและสร้างรูปร่าง 3 มิติได้ โดยนำวัตถุรูปทรงพื้นฐานเช่น รูปทรงสี่เหลี่ยมหรือวงกลม มาใช้แทนตัวละคร วัตถุ และฉากได้
5. การสร้างการเคลื่อนไหว (Animation) การนำ Model ที่มีเครื่องมือในการเคลื่อนไหว มากำหนดการเคลื่อนไหวจริงตามแบบแผนที่ได้จำลองไว้ รวมถึงปรับแต่งและแก้ไขรายละเอียดการเคลื่อนไหวปลีกย่อยที่สำคัญ เช่น สีหน้าตัวละคร ท่าทาง รวมถึงการแสดงออกทางอารมณ์ ให้มีความสมจริง เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนดไว้ตั้งแต่ต้น
6. การสร้างเทคนิคพิเศษ (Special Effect) ขั้นตอนในการสร้างเทคนิคพิเศษ เป็นกระบวนการในการสร้างสรรค์ภาพที่มีอยู่เดิมให้มีรายละเอียดใหม่เพิ่มเติมขึ้นมา ซึ่งไม่ได้เกิดจากการถ่ายทำจริง แต่เกิดจากการสร้างโดยเทคนิคพิเศษ
7. การจำลองการเคลื่อนไหวเครื่องแต่งกาย (Cloth Simulation) ขั้นตอนในการจำลองการเคลื่อนไหวของเครื่องแต่งกาย เครื่องประดับ รวมถึงส่วนประกอบอื่นๆ ที่อยู่บนพื้นผิวของตัวละคร เช่น เส้นผม และขน เป็นต้น การจำลองการเคลื่อนไหวของสิ่งดังกล่าวมีความจำเป็นเป็นอย่างมาก เนื่องจากการเคลื่อนไหวของทั้ง เสื้อผ้า รอยริ้วที่เกิดขึ้น รวมถึงการเปลี่ยนทิศทางการปลิวของเส้นผม หรือเครื่องประดับต่างๆ นับเป็นรายละเอียดที่สำคัญในการสร้างสรรค์ภาพเคลื่อนไหวให้เป็นธรรมชาติ สมจริงมากยิ่งขึ้น
8. การจัดแสงและประมวลผลออกมาเป็นภาพ (Lighting & Rendering) ขั้นตอนหลังการได้ภาพเคลื่อนไหวที่มีรายละเอียดครบถ้วนแล้ว ซึ่งแบ่งเป็น 2 ขั้นตอนย่อย ได้แก่

- การจัดแสง (Lighting) การนำเอาภาพเคลื่อนไหวมากำหนดทิศทางและความสว่างของแสง รวมถึงการตกกระทบของเงา แสงสะท้อน เพื่อความสมจริงของชิ้นงาน

- การประมวลผลออกมาเป็นภาพ (Rendering) การนำภาพเคลื่อนไหวที่ได้ทำการจัดแสงแล้ว มาประมวลผลให้ออกมาเป็นไฟล์ภาพที่สมบูรณ์ โดยในบางกรณีการประมวลผลอาจมีกระบวนการในการจำแนกส่วนของภาพให้ออกมาเป็นชั้นๆ (Layer) เช่น ชั้นของแสง ชั้นของเงา ชั้นของฉาก ชั้นของตัวละคร หรือชั้นของส่วนประกอบอื่นๆ เพื่อให้สามารถนำไปปรับแต่งรายละเอียดของภาพในแต่ละชั้นได้ในกระบวนการถัดไป

9. การประกอบและตกแต่งภาพ (Compositing) ขั้นตอนในการปรับแต่ง และตัดต่อ รายละเอียดต่างๆ ในไฟล์ภาพเคลื่อนไหว ให้มีความสมจริง รวมถึงการใส่รายละเอียดปลีกย่อยอื่นๆ ให้ชิ้นงานมีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

รูปภาพงานโฆษณาและภาพยนตร์

แผนภาพแสดงถึงขั้นตอนโดยรวมในการทำงานคอมพิวเตอร์กราฟิกในงานโฆษณาหรืองานภาพยนตร์มีดังนี้



งานภาพยนตร์แอนิเมชัน (Animated Feature Films)

บริษัทฯ ให้บริการในการจัดทำงานภาพยนตร์แอนิเมชัน โดยสามารถให้บริการครอบคลุมขอบเขตการทำงานในส่วนของการผลิตแอนิเมชัน (Production Process) และงานประกอบและตกแต่งภาพ (Post-Production Process / Compositing Process) ในส่วนของงานภาพยนตร์แอนิเมชันบริษัทฯ สามารถสร้างสรรค์งานภาพยนตร์แอนิเมชันทั้งแบบภาพยนตร์สั้นและยาว ขึ้นอยู่กับรูปแบบการว่าจ้างจากทางลูกค้า ทั้งนี้ ขั้นตอนในการจัดทำงานภาพยนตร์แอนิเมชัน มีขั้นตอนการทำงานเช่นเดียวกับการจัดทำงานโฆษณาและงานภาพยนตร์ปกติ ยกเว้นขั้นตอนในการถ่ายทำ (Production) ซึ่งอาจมีความแตกต่างกัน เนื่องจากในงานภาพยนตร์แอนิเมชันอาจไม่นำเสนอภาพลักษณะของนักแสดงจริงที่ถ่ายทำ แต่จะนำเสนอภาพเคลื่อนไหวของตัวละครจำลองที่พัฒนาผ่านโปรแกรมคอมพิวเตอร์ขึ้นมาแทน

บริษัทฯ สามารถให้บริการงานผลิตภาพยนตร์แอนิเมชันได้เกือบทุกขั้นตอน ซึ่งครอบคลุมทั้งงานในส่วน ของการออกแบบภาพรวม (Concept Art) แต่งเรื่องราว (Story) จัดทำ Story Board งานสร้างรูปร่าง 3 มิติ (3D Modeling) การทำภาพเคลื่อนไหว (Animate) งานเทคนิคพิเศษ (Special Effect) ตลอดจนงานในส่วนอื่นๆ

ขั้นตอนหลักในการจัดทำงานแอนิเมชันและภาพยนตร์แอนิเมชัน

- **งานก่อนการผลิต** (Pre-Production Process) ขั้นตอนในการทำงานเริ่มแรก ซึ่งกำหนดทิศทาง เนื้อเรื่อง รวมถึงข้อความในงานภาพยนตร์แอนิเมชัน โดยรวบรวมการทำงานที่สำคัญเช่น การรวบรวมข้อมูล การออกแบบองค์ประกอบศิลป์ การออกแบบเนื้อเรื่อง การออกแบบตัวละคร การเขียนสตอรี่บอร์ด รวมถึงการเตรียมการอื่นๆ เพื่อเตรียมความพร้อมก่อนการเริ่มจัดทำตัวละครและวัตถุอื่นๆ เป็นต้น

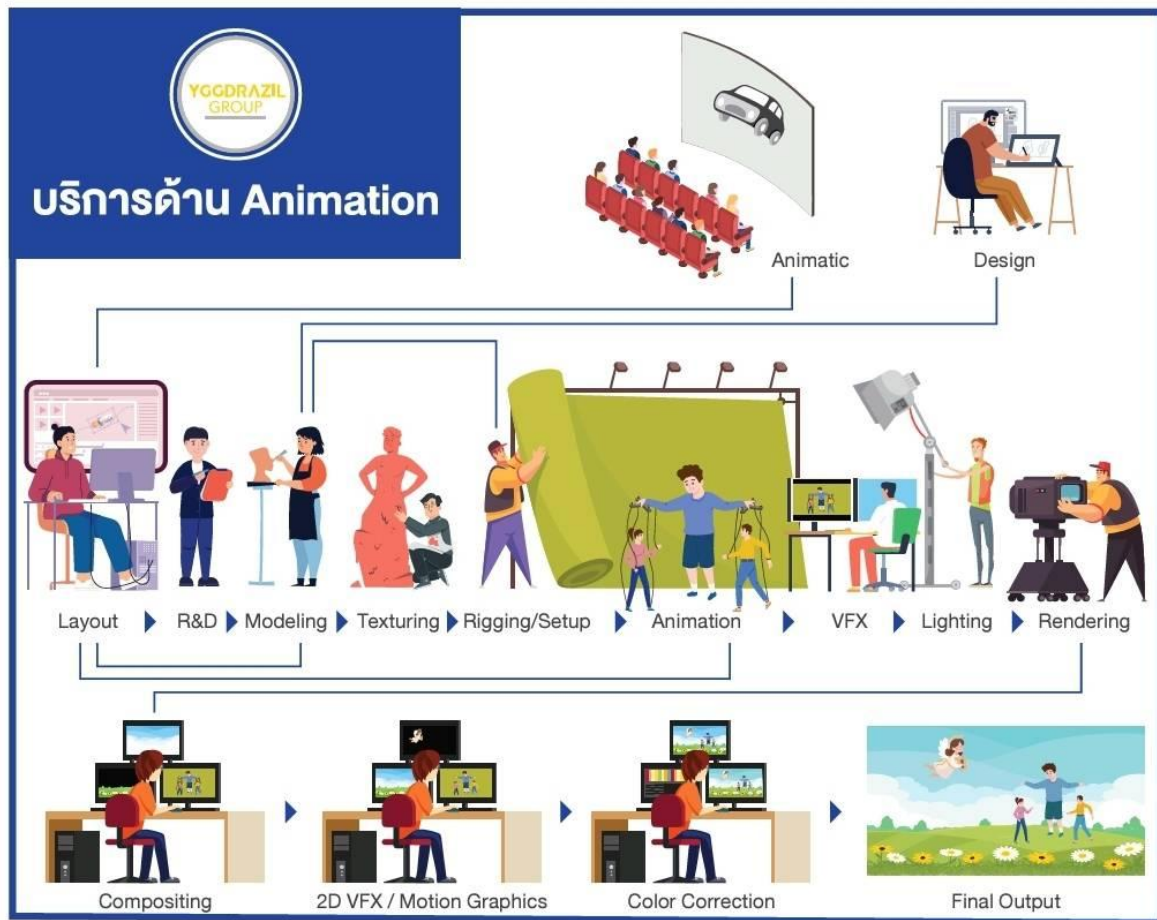
- **งานผลิตแอนิเมชัน** (Production Process) ขั้นตอนในการเริ่มสร้างตัวละครแบบ 3 มิติ ซึ่งประกอบด้วยรายละเอียดสำคัญต่างๆ เช่น รูปร่าง องค์ประกอบ พื้นผิว สีเส้น เป็นต้น นอกจากนี้ ในขั้นตอนการผลิตแอนิเมชันยังครอบคลุมการกำหนดการเคลื่อนไหวตัวละคร รวมถึงการสร้างภาพเทคนิคพิเศษ อีกด้วย

- **งานประกอบและตกแต่งภาพ** (Post-Production Process / Compositing Process) การนำภาพที่ผ่านการประมวลผลและจัดแสงแล้วมาประกอบ ตกแต่ง และปรับแต่งองค์ประกอบบางส่วนให้มีความสวยงาม กลมกลืน และอาจมีการใส่รายละเอียดอื่นๆ เช่น การเคลื่อนไหวของ Motion Graphic จนถึงขั้นตอนในการปรับแต่งสี เป็นต้น

ขั้นตอนการทำงานที่สำคัญซึ่งเริ่มต้นด้วย การออกแบบภาพรวม (Concept Art / Design) ไปจนถึงกระบวนการปรับแต่งสี (Color Correction) ซึ่งมีรายละเอียดการทำงานเช่นเดียวกันกับขอบเขตการทำงานคอมพิวเตอร์กราฟิกส์ในงานโฆษณาและภาพยนตร์ เว้นแต่ งานภาพยนตร์แอนิเมชันจะมุ่งเน้นการส่งออกของตัวละคร อารมณ์ และกิริยาท่าทางของตัวละครเป็นหลัก เพื่อให้สามารถส่งข้อความถึงผู้ชมได้อย่างมีประสิทธิภาพ แตกต่างกับงานโฆษณาและภาพยนตร์ซึ่งการทำงานจะมุ่งเน้นที่ความสมจริง ความเป็นธรรมชาติ และความแนบเนียนของภาพ

รูปภาพงานภาพยนตร์แอนิเมชัน (Animated Feature Films)

แผนภาพแสดงถึงขั้นตอนโดยรวมในการทำงานแอนิเมชัน



งานผลิตและรับจ้างผลิตเกม (Game Production)

บริษัทฯ เป็นผู้ผลิตเกมที่มีทรัพย์สินทางปัญญาของตนเอง และรับจ้างผลิตเกม ในระบบต่างๆ เช่น เกมคอมพิวเตอร์ (Personal Computer) เกมมือถือ รวมถึงเกมในระบบสภาพแวดล้อมเสมือนจริง (Virtual Reality: VR) เป็นต้น โดยส่วนมากเกมจะจำหน่ายได้สูงสุด ในช่วง 3 เดือนแรกของการวางจำหน่าย จากนั้นยอดขายจะเริ่มลดลง ทั้งนี้หากเกมได้รับการตอบรับที่ดีจากผู้บริโภค ผู้ผลิตเกมแต่ละเกมก็จะเข้าสู่การสร้างความต่อเนื่องให้เกมของตนเองด้วยการสร้างภาคต่อของเกม ตลอดจนสร้างตัวละคร อาวุธ หรือชุดของตัวละครใหม่ๆ ให้ผู้เล่นได้สนุกไปกับเกม เพื่อให้กระแสความนิยมมีอยู่อย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะช่วยเพิ่มอายุของเกม (Shelf Life) ให้อยู่ในกระแสการตอบรับของผู้บริโภคเป็นระยะเวลายาวนานยิ่งขึ้น

ในขั้นตอนในการผลิตและสร้างสรรค์เกมในปัจจุบันมีความคล้ายคลึงกับขั้นตอนในการทำภาพยนตร์แอนิเมชันเป็นอย่างมาก โดยในการผลิตเกมจะมีขั้นตอนในการวางระบบการเล่นเพิ่มเติมขึ้นมา ทั้งนี้ บริษัทฯ สามารถให้บริการได้อย่างครบวงจร โดยสามารถให้บริการผลิตเกมได้ในทุกขอบเขตของกระบวนการผลิต ครอบคลุมขอบเขตที่สำคัญ ได้แก่

1. การออกแบบภาพรวมของเกม (Game Concept & Game Play Design)

ขั้นตอนในการออกแบบและกำหนดภาพรวมของเกม ทั้งเนื้อเรื่อง ตัวละคร รูปแบบการเล่น รวมถึงระบบการเล่นต่างๆ ซึ่งจำแนกเป็นขั้นตอนย่อย ดังนี้

- การออกแบบเนื้อเรื่อง (Create Story) ขั้นตอนในการแต่งเนื้อเรื่องของเกม ซึ่งกำหนดทิศทาง การเดินเรื่อง รวมถึงรูปแบบการเล่น

ระยะเวลาการเล่นโดยประมาณ ตัวละครหลัก และตัวละครประกอบที่จะมีบทบาทในเนื้อเรื่อง รวมถึงฉากและสถานที่ในแต่ละช่วงเวลา

- การออกแบบงานศิลป์ (Create Art) การนำเอาเนื้อเรื่องและส่วนประกอบต่างๆ ที่สำคัญ มาออกแบบและร่างให้เห็นภาพ ทั้งในส่วน of ตัวละครต่างๆ วัตถุ ฉาก จนถึงรายละเอียดของภาพในมุมมองต่างๆ เพื่อให้มั่นใจว่างานภาพสามารถสะท้อนเนื้อเรื่องของเกมได้อย่างถูกต้อง

- การออกแบบระบบการเล่น (Programing) การเขียนโปรแกรมและระบบการเล่นให้เป็นไปตามรูปแบบที่ได้กำหนดไว้ ซึ่งรวมถึงการออกแบบ และสร้างปัญญาประดิษฐ์ (Artificial Intelligence) ในเงื่อนไขต่างๆ เพื่อเพิ่มความซับซ้อนในการเล่น

- การสร้างแบบจำลองการเล่น (Prototype / Level Concept) การนำระบบการเล่นที่ได้ออกแบบไว้มาจัดทำเป็นแบบจำลองในด้านต่างๆ โดยในแบบจำลองดังกล่าวผู้จัดทำสามารถทดลองเล่น และทดสอบระบบเกมในแต่ละด้านได้ ซึ่งองค์ประกอบในแบบจำลองต่างๆ เช่น ตัวละคร วัตถุ และฉาก จะเป็นแบบจำลองที่ยังไม่มีรายละเอียดใดๆ

2. การสร้างรูปร่าง 3 มิติ (3D Modeling)

การสร้างตัวละครและวัตถุตามแบบที่ได้ออกแบบไว้ให้เป็นรูปร่างสามมิติ มีรายละเอียดปลีกย่อยที่สำคัญ เช่น พื้นผิว สี สัน รวมถึงการใส่เครื่องมือกำหนดการ

เคลื่อนไหว เพื่อให้ตัวละครและวัตถุที่สร้างสามารถเคลื่อนไหวได้ตามที่กำหนด

3. การออกแบบและสร้างรูปแบบการเล่นของด่านต่างๆ (Level Design)

การนำแบบจำลองการเล่นในด่านต่างๆ มาขยายขอบเขตและสร้างระบบการเล่นในด่านต่างๆ ให้สมบูรณ์ มีรายละเอียดในการเล่นที่ครบถ้วน สามารถทดลองเล่นจริงได้

4. การประกอบภาพรวมของเกมและรายละเอียดส่วนเพิ่มที่สำคัญ (Implementation)

การนำตัวละคร วัตถุ ฉาก และพื้นหลังที่ได้จัดทำไว้ มาประกอบกับระบบเกมในแต่ละด่านให้เกิดความสวยงาม สมจริง รวมถึงการใส่เพิ่มเติมพิเศษ (Special Effect) การใส่การเคลื่อนไหวของเครื่องแต่งกาย (Cloth Simulation) และการใส่เสียง และบทสนทนาลงไปในงานให้มีความสมบูรณ์

5. การทดสอบและแก้ไขข้อบกพร่อง (Bug Testing)

การทดสอบระบบการเล่นรวมถึงงานภาพในส่วนต่างๆ เพื่อหาข้อบกพร่องที่อาจเกิดขึ้น และแก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าวให้หมดไป

6. การแปลงข้อมูลและออกจำหน่าย (Decode & Release)

การนำข้อมูลของเกมที่มีสมบูรณ์แล้วมาแปลงค่า (Decode) ให้เป็นระบบปฏิบัติการที่ต้องการ เพื่อเตรียมความพร้อมในการออกจำหน่ายสู่ตลาดต่อไป

บริษัท ได้ผลิตเกม Home Sweet Home 1 และออกจำหน่ายผ่านเครือข่ายต่างๆ มาแล้วตั้งแต่ปี 2560 ซึ่งทางบริษัทฯ เป็นผู้คิดค้นและพัฒนาเกมดังกล่าวขึ้นมาตั้งแต่ต้น ทั้งนี้เกม Home Sweet Home 1 เป็นเกมในระบบคอมพิวเตอร์ (Personal Computer) ในรูปแบบออฟไลน์ (Offline Game) แนวสยองขวัญ กึ่งแอคชั่นและผจญภัย (Horror - Action - Adventure) ซึ่งนำเสนอการเล่นผ่านตัวละครในมุมมองบุคคลที่หนึ่ง (First -Person Point of view) ซึ่งผู้เล่นจะเห็นภาพผ่านมุมมองเสมือนจริง โดยผู้เล่นจะเห็นตัวละครที่บังคับเพียงแค่มือและแขนในการหยิบจับสิ่งต่างๆ เกม Home Sweet Home 1 เป็นเกมที่ผู้เล่นจะบังคับตัวละครหลักที่หลงอยู่ในสถานที่จำลองที่มีรายละเอียดของฉากและสถานที่ที่มีความสมจริง โดยผู้เล่นจะต้องเอาตัวรอดกับสถานการณ์และสิ่งเร้าลับ รวมถึงสืบหาความจริงตามเนื้อเรื่อง โดยเกมจะใช้เวลาในการเล่นเฉลี่ยที่ 6-8 ชั่วโมง ขึ้นอยู่กับความสามารถของผู้เล่น

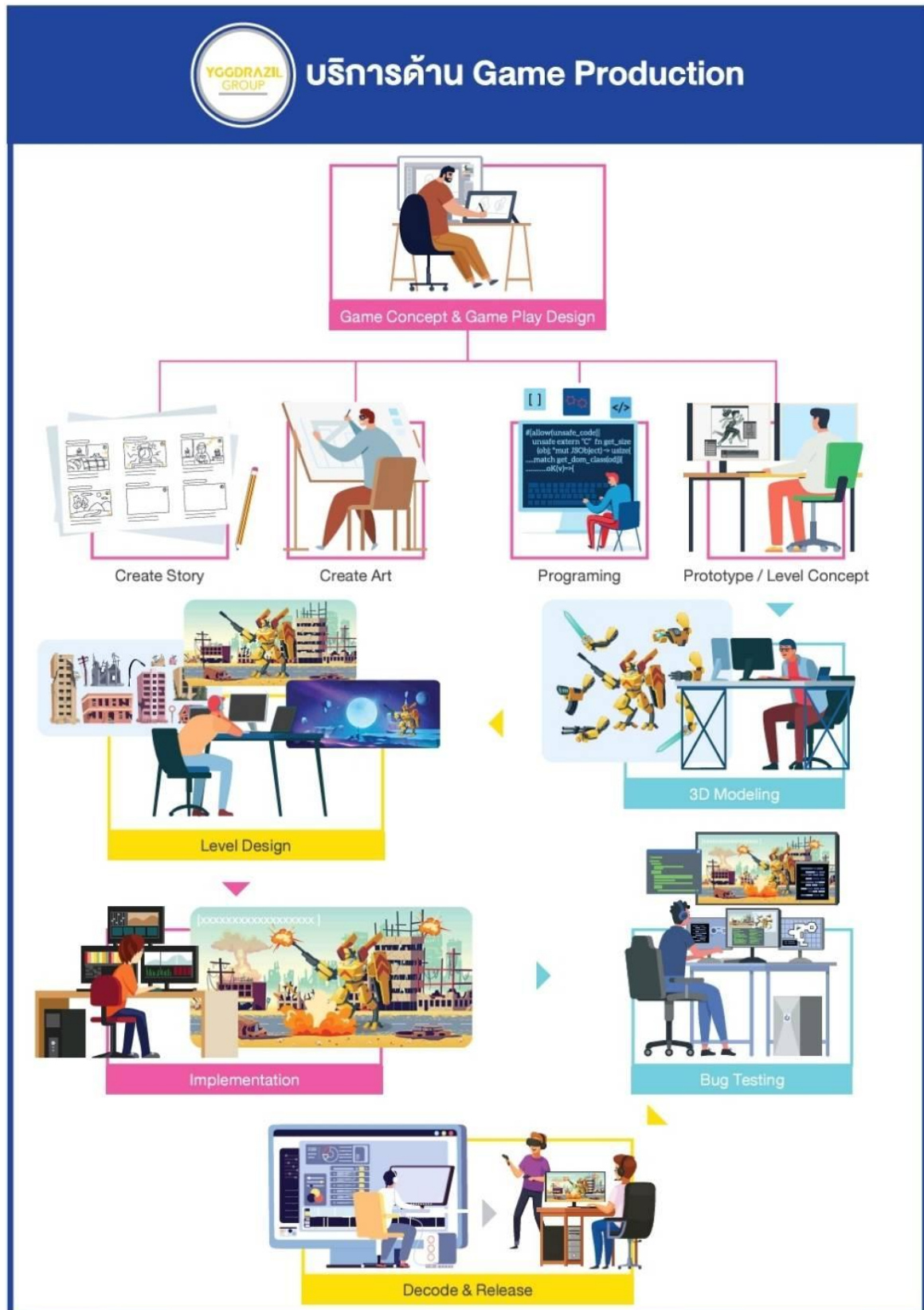
เกม Home Sweet Home 1 นับเป็นหนึ่งในเกม เติบโตแบบในระบบเกมคอมพิวเตอร์เกมแรกๆ ที่ถูกพัฒนาโดยบริษัทไทย โดยในปี 2561 บริษัทฯ ได้เล็งเห็นถึงโอกาสในการจำหน่ายเกม Home Sweet Home 1 ในระบบปฏิบัติการอื่นๆ อาทิ เกมประเภทคอนโซล บริษัทฯ จึงได้จ้างบริษัทที่มีความเชี่ยวชาญในการแปลงระบบเกมและมีชื่อเสียงในอุตสาหกรรม เพื่อดำเนินการแปลงเกม Home Sweet Home 1 ให้รองรับ การใช้งานในระบบของเครื่อง Playstation 4 และ Playstation VR รวมถึง Xbox One โดยได้ออกจำหน่ายแล้วในปลายปี 2561 และได้เปิดตัวเกม Home Sweet Home : Survive (Early Access) ในช่วงปี 2564 เกม Home Sweet Home : Survive (OBT2) ในเดือนพฤษภาคม 2565 ต่อมาในช่วงปลายเดือนมิถุนายน 2566 บริษัทฯ เปิดตัวเกม Home Sweet Home : Online ซึ่งเป็นการยกระดับเกมสู่รูปแบบใหม่ที่สมบูรณ์ยิ่งขึ้น

ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้จัดซื้ออุปกรณ์ Motion Capture ซึ่งเป็นเทคโนโลยีที่ใช้ในการตรวจจับการเคลื่อนไหวของจุดสำคัญต่างๆ บนตัวละคร โดยที่นักแสดงจะใส่ชุดแนบเนื้อ โดยมีเซ็นเซอร์ ติดไว้ตามตำแหน่งต่างๆ โดยเน้นไว้ในจุดที่ต้องการตรวจจับการเคลื่อนไหว โดยเฉพาะข้อต่อของร่างกาย เช่น ศีรษะ ออก หัวไหล่ ข้อศอก ข้อมือ มือ สะโพก เข่า ข้อเท้า ทั้งนี้ การใช้เทคนิค Motion Capture ดังกล่าวจะส่งผลให้การเคลื่อนไหวของตัวละครในเกมมีความสมจริงมากขึ้น

นอกจากการนำเทคโนโลยี Motion Capture มาช่วยในการผลิตเกมแล้ว เทคโนโลยีดังกล่าวสามารถนำไปช่วยในการสร้างการเคลื่อนไหวของตัวละครในภาพยนตร์แอนิเมชันได้เป็นอย่างดี โดยบริษัทฯ จะสามารถผลิตงานภาพยนตร์แอนิเมชันที่มีคุณภาพและความสมจริงเพิ่มมากขึ้น

ในส่วนของการรับจ้างทำงานงานโฆษณาและภาพยนตร์ (VFX) งานภาพยนตร์แอนิเมชัน (Animated Feature Films) และงานผลิตและรับจ้างผลิตเกม (Game Production) เพื่อให้งานที่บริษัทฯ รับจ้างผลิตนั้นมีคุณภาพที่ดี บริษัทฯ จะเลือกจ้างบุคคลภายนอก (Outsource) เฉพาะส่วนงานที่บริษัทไม่ได้มีทีมงานเฉพาะกับส่วนงานนั้นๆ เท่านั้น เช่น การออกแบบเสียง (Sound Effect) ต่างๆ โดยบริษัทฯ จะมีรายชื่อของบุคคลภายนอกที่เคยร่วมงานกันซึ่งสามารถไว้วางใจในความสามารถในการทำงาน รวมถึงความแน่นอนของการส่งงานได้ หรือในบางกรณีลูกค้าอาจจะมีการระบุตัวบุคคลภายนอก ได้แก่ ศิลปินที่ต้องการใช้แบบเฉพาะเจาะจง ในการกำกับเรื่องแสง สี เสียง ให้เป็นไปตามความต้องการของลูกค้า เป็นต้น ทั้งนี้หลังจากผู้ควบคุมงานของบริษัทฯ คัดเลือกจากรายชื่อเหล่านั้นแล้วจะดำเนินการให้ฝ่ายจัดซื้อทำการเจรจาต่อรองต่อไป โดยบริษัทฯ มีระบบการตรวจรับมอบงานของบุคคลภายนอกเพื่อให้เป็นไปตามคุณภาพและความต้องการของลูกค้า จากนั้นส่งให้ลูกค้าพิจารณา หากมีการแก้ไขตามความเห็นของลูกค้า บริษัทฯ จะดำเนินการให้บุคคลภายนอกแก้ไข และจะตรวจสอบคุณภาพของงานให้ได้คุณภาพตามที่ตกลงกันกับผู้ว่าจ้าง โดยใน 2566 บริษัทฯ มีการจ้างงานบุคคลภายนอกประมาณร้อยละ 46 จากค่าใช้จ่ายต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน

รูปภาพงานผลิตและรับจ้างผลิตเกม (Game Production)



นโยบายการวิจัยและพัฒนาในด้านต่าง ๆ และรายละเอียดเกี่ยวกับการพัฒนานวัตกรรมในกระบวนการ
สินค้าและ/หรือบริการ หรือโมเดลธุรกิจ

ค่าใช้จ่ายการวิจัยและพัฒนา (R&D) ในระยะเวลา 3 ปีที่ผ่านมา

	2565	2566	2567
ค่าใช้จ่ายการวิจัยและพัฒนา (R&D) ในระยะเวลา 3 ปีที่ผ่านมา (ล้านบาท)	0.00	0.00	0.00

1.2.2.2 นโยบายการตลาดของผลิตภัณฑ์หรือบริการที่สำคัญในปีที่ผ่านมา

การตลาดและการแข่งขัน

ในความเห็นของผู้บริหารของบริษัทฯ บริษัทเป็นผู้ประกอบการที่มีศักยภาพใกล้เคียงกับบริษัทฯ ในอุตสาหกรรมนี้ มีอยู่ประมาณ 5 ราย ได้แก่ บริษัท เดอะมั้งค์ สตูดิโอ จำกัด บริษัท เอ็มทู แอนิเมชัน สตูดิโอ จำกัด บริษัท แอนิเมทีด สตอรี่บอร์ด (ประเทศไทย) จำกัด บริษัท อีกลู สตูดิโอ จำกัด และ บริษัท เอ เอส พี คอร์ปอเรชั่น จำกัด โดยจากข้อมูลรายได้รวมประจำปี 2566 มีดังนี้ โดยบริษัทฯ มีรายได้ในปี 2566 จำนวน 312.58 ล้านบาท ซึ่งมีรายได้เป็นลำดับ 2 ถ้าเทียบกับคู่แข่ง 5 รายนี้

รายชื่อบริษัทในอุตสาหกรรม และรายได้รวมปี 2566

1. บริษัท เอ็มทู แอนิเมชัน สตูดิโอ จำกัด รายได้รวม 339.28 ล้านบาท
2. บริษัท แอนิเมทีด สตอรี่บอร์ด (ประเทศไทย) จำกัด รายได้รวม 182.78 ล้านบาท
3. บริษัท เอ เอส พี คอร์ปอเรชั่น จำกัด รายได้รวม 136.98 ล้านบาท
4. บริษัท เดอะมั้งค์ สตูดิโอ จำกัด รายได้รวม 120.50 ล้านบาท
5. บริษัท อีกลู สตูดิโอ จำกัด รายได้รวม 92.76 ล้านบาท

นโยบายการตลาดที่สำคัญ

- การออกแบบและพัฒนาผลงานที่สร้างสรรค์ สวยงาม ตรงตามความต้องการของลูกค้า การออกแบบเป็นขั้นตอนแรกเริ่มที่สำคัญในการสร้างสรรค์ผลงาน และเป็นพื้นฐานของงานในภาพรวมทั้งหมด บริษัทฯ จึงมุ่งเน้นการติดต่อและประสานงานกับลูกค้าอย่างใกล้ชิดเพื่อให้เข้าใจลูกค้าและโจทย์ของงานอย่างครบถ้วน เพื่อนำมาออกแบบผลงานให้มีความสวยงาม มีความแตกต่าง สร้างสรรค์ และสามารถนำเสนอผลงานให้มีความโดดเด่น ตรงตามความต้องการของลูกค้าได้
- ผลงานมีคุณภาพสูงและมีมาตรฐานในระดับสากล บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับมาตรฐานและคุณภาพของงาน ให้ตรงตามรายละเอียดในแบบงาน โดยบริษัทฯ จะมอบหมายให้ผู้ควบคุมงาน (Producer) เข้ามาควบคุมงานอย่างใกล้ชิด โดยมุ่งเน้นให้มาตรฐานของงานอยู่ในระดับที่สูงอยู่เสมอ จนกระทั่งการผลิตดำเนินไปจนเสร็จสิ้น ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้สร้างสรรค์ผลงานที่มีมาตรฐานระดับสากลโดยตลอด

นโยบายการกำหนดราคา

บริษัทฯ มีนโยบายในการกำหนดราคาในการให้บริการจาก ต้นทุนการให้บริการ บวกด้วยอัตรากำไรส่วนเพิ่ม (Profit Margin) ในอัตราที่เหมาะสม สามารถเทียบเคียงกับคู่แข่งในระดับเดียวกัน และอยู่ในระดับที่แข่งขันได้ โดยอัตรากำไรส่วนเพิ่มดังกล่าวจะพิจารณาจากปัจจัยต่างๆ เช่น การใช้ความคิดสร้างสรรค์ ความซับซ้อนในการดำเนินงาน ความยากง่ายในการทำงาน ความสมจริงในการผลิตผลงาน และระยะเวลาในการทำงาน เป็นต้น

บริษัทฯ มีนโยบายทางการตลาดระยะยาว ซึ่งบริษัทฯ อาจมีการพิจารณาราคา และอัตรากำไรส่วนเพิ่มในอัตราที่เหมาะสมซึ่งอาจแตกต่างกันขึ้นอยู่กับลูกค้าในแต่ละราย โดยมีจุดมุ่งหมายในการสร้างสัมพันธ์อันดี และโอกาสในการรับงานต่อเนื่องในอนาคต

ลักษณะลูกค้า

บริษัทฯ มุ่งเน้นกลุ่มลูกค้าทุกขนาดที่เป็นผู้ผลิตงานในอุตสาหกรรมดิจิทัล โดยเฉพาะอย่างยิ่งกลุ่มลูกค้าขนาดใหญ่ที่มีการผลิตงานโฆษณาและภาพยนตร์อย่างต่อเนื่องตลอดทั้งปี ซึ่งมีความต้องการในการใช้บริการคอมพิวเตอร์กราฟิกส้อย่างสม่ำเสมอ โดยกลุ่มลูกค้าหลักของบริษัทฯ สามารถจำแนกออกได้ดังนี้

- ลูกค้าจากธุรกิจงานโฆษณาและภาพยนตร์ ผู้ผลิตงานโฆษณาและภาพยนตร์ (Production House)

ในการผลิตหนังโฆษณานั้น จะมีกลุ่มผู้เกี่ยวข้องประกอบไปด้วยบริษัท 3 กลุ่มใหญ่ได้แก่

1. ลูกค้าหรือเจ้าของสินค้า
2. ผู้คิดโฆษณาหรือภาพยนตร์ ("Agency")
3. ผู้ผลิตโฆษณาหรือภาพยนตร์ ("Production House")

โดยกลุ่มลูกค้าของบริษัทฯ ได้แก่ ลูกค้าในกลุ่ม Production House ซึ่งมีหน้าที่หลักในการรับเอาแนวคิด (Idea) ของสิ่งที่ Agency และเจ้าของสินค้า ที่ต้องการสื่อสารถึงผู้บริโภค มาสร้างเป็นเรื่องราว ในรูปของงานโฆษณาหรือภาพยนตร์ต่างๆ ทั้งนี้ บริษัทฯ มุ่งเน้นกลุ่มลูกค้า Production House ที่มีขนาดใหญ่และมีชื่อเสียงทั้งในและต่างประเทศ ซึ่งจะได้รับงานต่อจาก Agency ต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้บริษัทฯ จะมีโอกาสในการรับงานคอมพิวเตอร์กราฟิกอย่างต่อเนื่อง

- ลูกค้าจากธุรกิจงานภาพยนตร์แอนิเมชัน

ลูกค้าในธุรกิจงานภาพยนตร์แอนิเมชันของบริษัทฯ สามารถจำแนกได้เป็น 2 กลุ่ม ได้แก่

1. บริษัทผู้ผลิตงานแอนิเมชัน (Animation House) บริษัทที่มุ่งเน้นการผลิตงานภาพยนตร์แอนิเมชันเป็นหลัก ซึ่งรวมถึงภาพยนตร์แอนิเมชันแบบ

สั้นและแบบยาว โดยบริษัทดังกล่าวจะเป็นผู้ประสานงานกับผู้ประกอบการที่ต้องการงานภาพยนตร์แอนิเมชัน โดยบริษัทฯ จะได้รับสิทธิในการสร้างและควบคุมงานผลิตในภาพรวม ก่อนจะกระจายงานผลิตให้กับบริษัทฯ หรือผู้ผลิตงานรายย่อยรายอื่นต่อไป

2. ผู้ประกอบการทั่วไป จากการที่บริษัทฯ เป็นผู้ผลิตงานคอมพิวเตอร์กราฟิกส์ และงานแอนิเมชันที่มีชื่อเสียงในระดับต้นๆ ของประเทศ สามารถให้บริการงานผลิตภาพยนตร์แอนิเมชันได้อย่างครบวงจร ซึ่งในบางกรณี ผู้ประกอบการบางรายที่ต้องการงานภาพยนตร์แอนิเมชัน อาจมีความไว้วางใจและติดต่อว่าจ้างงานกับบริษัทฯ โดยตรงโดยไม่ผ่านการจ้างผ่านบริษัทผู้ผลิตงานแอนิเมชัน (Animation House) ต่างๆ

- ลูกค้าจากธุรกิจผลิตและรับจ้างผลิตเกม

บริษัทฯ ถึงแม้จะเป็นผู้ผลิตเกม แต่ไม่ได้เป็นผู้ที่จำหน่ายเกมที่พัฒนาขึ้นมาโดยตรง ทั้งนี้ ลูกค้าที่เป็นผู้จัดจำหน่ายเกมสามารถจำแนกได้เป็น 2 กลุ่มหลักดังนี้

1. ลูกค้าที่เป็นผู้จ้างบริษัทฯ ในการผลิตเกม โดยลูกค้าจะเป็นผู้นำเกมไปผ่านกระบวนการจัดจำหน่ายเอง ในขณะที่บริษัทฯ จะรับค่าบริการเป็นค่าจ้างทำของเป็นรายๆ ไป
2. ผู้ใช้งานหรือผู้เล่นรายย่อย ซึ่งซื้อและเล่นเกมของบริษัทฯ ผ่านช่องทางต่างๆ เช่น การซื้อผ่านแอปพลิเคชัน Steam หรือ ระบบ App store อื่นๆ

ช่องทางการให้บริการ

บริษัทฯ สามารถจัดหางานได้จากทั้งลูกค้าเดิม และลูกค้าใหม่ได้อย่างสม่ำเสมอ โดยมีวิธีการดังต่อไปนี้

1. ความสัมพันธ์อันดีกับกลุ่มลูกค้าเดิม บริษัทฯ มุ่งเน้นการให้บริการด้วยงานที่มีคุณภาพระดับสูง ทำให้ลูกค้าเกิดความพึงพอใจ จึงทำให้กลุ่มลูกค้าส่วนมากกลับมาใช้บริการกับบริษัทฯ อย่างต่อเนื่อง ประกอบกับกลุ่มลูกค้าของบริษัทฯ เป็นกลุ่มผู้ผลิตงานที่มีชื่อเสียง ส่งผลให้มีการควบคุมคุณภาพของงานจากคอมพิวเตอร์กราฟิกส์อย่างเข้มข้น ซึ่งบริษัทฯ สามารถส่งมอบงานที่มีคุณภาพตรงต่อความคาดหวังของลูกค้าได้
2. การเข้าร่วมงานนิทรรศการร่วมกับหน่วยงานราชการหรืองานนิทรรศการที่เกี่ยวข้องกับอุตสาหกรรมดิจิทัล บริษัทฯ เป็นผู้ประกอบการในธุรกิจจัดทำและตกแต่งงานทางด้านคอมพิวเตอร์กราฟิกส์ที่มีชื่อเสียง และได้รับโอกาสเข้าร่วมกับหน่วยงานราชการในการเข้าร่วมงานนิทรรศการต่างๆ ที่จัดขึ้นเพื่อสนับสนุนและสร้างโอกาสในการพบปะกับผู้ประกอบการที่มีศักยภาพในธุรกิจดิจิทัลอยู่เป็นประจำ โดยบริษัทฯ จะได้รับโอกาสในการประชาสัมพันธ์รวมถึงนำเสนอผลงานให้แก่ลูกค้าที่มีศักยภาพรายใหม่ๆ อย่างต่อเนื่อง
3. การแนะนำจากกลุ่มลูกค้าเดิม จากการที่บริษัทฯ ให้บริการลูกค้าด้วยงานออกแบบที่สวยงาม สมจริง มีคุณภาพและได้มาตรฐานเป็นระยะเวลานานกว่า 10 ปี ทำให้ลูกค้าเกิดความพึงพอใจ จึงมีการแนะนำบริษัทฯ ให้แก่กลุ่มลูกค้าใหม่ๆ ให้เข้ามาใช้บริการกับบริษัทฯ อยู่เสมอ
4. การเสนอผลงานให้ลูกค้าคัดเลือก บริษัทฯ จะนำเสนอแบบงาน รูปแบบ รวมถึงงบประมาณในการจัดทำให้แก่ลูกค้า เพื่อให้ลูกค้าพิจารณาและคัดเลือก โดยที่บริษัทฯ จะมีเจ้าหน้าที่การตลาดคอยรับหน้าที่ในการติดตามตารางการโฆษณา ตารางแผนการตลาด การประชาสัมพันธ์ หรือแผนการดำเนินงานของผู้ผลิตงานโฆษณาหรือผู้ผลิตภาพยนตร์เป้าหมาย เพื่อคาดการณ์ถึงโอกาสในการรับงาน

สัดส่วนการจำหน่าย ในประเทศต่อการส่งออกไปจำหน่ายต่างประเทศ

ประเทศ	สัดส่วน (%)
จีน	37.00
สิงคโปร์	29.00
ไทย	20.00
เกาหลีใต้	5.00
สหรัฐอเมริกา	5.00
ญี่ปุ่น	4.00

สภาพการแข่งขันภายในอุตสาหกรรมในปีที่ผ่านมา

สำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล หรือ DEPA ร่วมกับ สมาคมดิจิทัลคอนเทนต์ไทย หรือ DCAT สมาคมผู้ประกอบการแอนิเมชันและคอมพิวเตอร์กราฟิกส์ไทย หรือ TACGA สมาคมอุตสาหกรรมซอฟต์แวร์เกมไทย หรือ TGA สมาคมธุรกิจบางกอกเอซีเอ็มซิกกราฟ หรือ Bangkok ACM SIGGRAPH และ บริษัท แอทไวส์ คอนซัลติ้ง จำกัด ดำเนินการสำรวจข้อมูลและประเมินสถานการณ์อุตสาหกรรมดิจิทัลคอนเทนต์ ประจำปี 2566 และคาดการณ์แนวโน้ม 3 ปี ครอบคลุม 3 สาขาหลักที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย อุตสาหกรรมแอนิเมชัน เกม และคาแรคเตอร์ โดยทั้ง 3 อุตสาหกรรมนี้มีมูลค่ารวมประมาณ 40,265 ล้านบาท ประกอบด้วย สาขาเกม มีมูลค่าอยู่ที่ 34,288 ล้านบาท มีอัตราการเติบโตลดลงร้อยละ 0.78 สาขาแอนิเมชันมีมูลค่าอยู่ที่ 3,532 ล้านบาท มีอัตราการเติบโตลดลงร้อยละ 10.26 และสาขาคาแรคเตอร์ มีมูลค่าอยู่ที่ 2,445 ล้านบาท มีอัตราการเติบโตเพิ่มขึ้นร้อยละ 20.69

มูลค่าของอุตสาหกรรมดิจิทัลคอนเทนต์ประเทศไทยในปี 2566

มูลค่าของอุตสาหกรรมแอนิเมชัน

มูลค่าอุตสาหกรรมแอนิเมชันไทยในปี 2566 ตามกรอบแนวคิดในการวัดมูลค่าตามระเบียบวิธีวิจัยจะ เห็น ได้ว่าอุตสาหกรรมแอนิเมชันไทยมีมูลค่าเท่ากับ

3,532 ล้านบาท โดยมีอัตราการเติบโตลดลงจากปี 2565 ร้อยละ 10 หากพิจารณาตามประเภทธุรกิจซึ่งแบ่งออกเป็น 3 ลักษณะคือ ธุรกิจการผลิตงาน โดยมีทรัพย์สินทางปัญญาของตนเอง ธุรกิจการรับจ้างผลิตผลงานภายใต้ลิขสิทธิ์ของผู้อื่น และธุรกิจการจำหน่าย นำเข้าและเป็นตัวแทนจำหน่าย พบว่า มีอัตราการเติบโตลดลงในทุกประเภทธุรกิจ

แนวโน้มการเปลี่ยนแปลงของอุตสาหกรรมแอนิเมชัน

จากข้อมูลปี 2565 มูลค่าตลาดแอนิเมชันทั่วโลกอยู่ที่ประมาณ 391 พันล้านดอลลาร์สหรัฐฯ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 5 จากปี 2564 ซึ่งมีมูลค่า 372.4 พันล้านดอลลาร์ แนวโน้มของอุตสาหกรรมนี้ยังคงคาดการณ์ว่าจะเติบโตอย่างต่อเนื่อง โดยในปี 2573 ตลาดแอนิเมชันทั่วโลกมีมูลค่าสูงถึง 587.1 พันล้านดอลลาร์สหรัฐฯ การเติบโตนี้ได้รับแรงหนุนจากความต้องการแอนิเมชันในอุตสาหกรรมต่างๆ เช่น ภาพยนตร์, วิดีโอเกม และการสื่อสารเชิงพาณิชย์ นอกจากนี้ เทคโนโลยีใหม่ๆ เช่น VR และการพัฒนาคอนเทนต์แอนิเมชันแบบเรียลไทม์ มีส่วนสำคัญในการผลักดันตลาดนี้ให้ขยายตัวอย่างต่อเนื่อง

อุตสาหกรรมแอนิเมชันในประเทศไทย มีการเติบโตตามกระแสโลก โดยมีการผลิตคอนเทนต์แอนิเมชันมากขึ้นเพื่อรองรับความต้องการในภูมิภาคและการส่งออกไปยังตลาดโลก ประเทศไทยได้พัฒนามือด้านการผลิตแอนิเมชันที่สามารถแข่งขันในระดับนานาชาติได้ รวมถึงการสนับสนุนจากภาครัฐและเอกชนในเรื่องการศึกษาและเทคโนโลยีทำให้อุตสาหกรรมแอนิเมชันในไทยมีศักยภาพในการเติบโตอย่างต่อเนื่องและสามารถเป็นหนึ่งในผู้ผลิตคอนเทนต์ที่มีคุณภาพสูงในภูมิภาคเอเชีย

มูลค่าของอุตสาหกรรมเกม

มูลค่าอุตสาหกรรมเกมไทยในปี 2566 ตามกรอบแนวคิดในการวัดมูลค่าตามระเบียบวิธีวิจัยจะเห็นได้ว่า อุตสาหกรรมเกมไทย มีมูลค่าเท่ากับ 34,288 ล้านบาท โดยมีอัตราการเติบโตลดลงจากปี 2565 ร้อยละ 0.78 หากพิจารณาตามประเภทธุรกิจซึ่ง แบ่งออกเป็น 3 ลักษณะคือ ธุรกิจการผลิตงานโดยมีทรัพย์สินทางปัญญาของตนเอง ธุรกิจการรับจ้างผลิตผลงานภายใต้ลิขสิทธิ์ของผู้อื่น และธุรกิจการจำหน่ายนำเข้าและเป็นตัวแทนจำหน่าย พบว่า มีอัตราการเติบโตลดลงทุกประเภทธุรกิจ และหากพิจารณาอัตราการเติบโตของมูลค่าอุตสาหกรรมเปรียบเทียบกับปี 2565 พบว่า ธุรกิจการผลิตงานโดยมีทรัพย์สินทางปัญญาของตนเอง ธุรกิจการรับจ้างผลิตผลงานภายใต้ลิขสิทธิ์ของผู้อื่น มีอัตราการเติบโตเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.15 และ 19 ตามลำดับ ขณะที่ธุรกิจการจำหน่ายนำเข้าและเป็นตัวแทนจำหน่าย มีอัตราการเติบโตลดลงร้อยละ 0.86 ทั้งนี้ หากพิจารณาตามการนำเสนอผลงาน ซึ่งแบ่งออกเป็น 5 ลักษณะ พบว่าในแพลตฟอร์ม Console/Handheld, PC Games, และ Arcade มีอัตราการเติบโตเพิ่มขึ้น ร้อยละ 32, 4, และ 4 ตามลำดับ ส่วนในแพลตฟอร์มมือถือ iOS และ Android มีอัตราการเติบโตลดลงร้อยละ 6 และ 4 ตามลำดับ

แนวโน้มการเปลี่ยนแปลงของอุตสาหกรรมเกม

ในปี 2566 การใช้จ่ายของผู้บริโภคในเกมนือถือทั่วโลกตกลง ประมาณ ร้อยละ 2 ซึ่งมียอดใช้จ่ายรวมอยู่ที่ 107.3 พันล้านดอลลาร์สหรัฐฯ และจำนวนการดาวน์โหลดก็ลดลงเช่นกัน โดยอยู่ที่ประมาณ 88 พันล้านครั้ง ในปีนี้เกมที่ใช้ IP ชื่อดัง เช่น Monopoly GO และ EA SPORTS FC Mobile Soccer แสดงให้เห็นถึงความสำคัญของอุตสาหกรรมเกมเป็นอย่างมาก โดยเน้นการนำเสนอกราฟิกและประสบการณ์การเล่นที่ใกล้เคียงกับคอนโซล นอกจากนี้ยังมีเกมเช่น Genshin Impact ที่สามารถสร้างรายได้สูงถึง 4 พันล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ในช่วงต้นปี 2566 ทั้งนี้ ภูมิภาคเอเชียแปซิฟิก (APAC) ยังคงเป็นภูมิภาคที่ใหญ่ที่สุดในโลกสำหรับการใช้จ่ายในเกมนือถือ โดยครองส่วนแบ่งตลาดมากกว่า ร้อยละ 49 ของการใช้จ่ายทั่วโลก

ในส่วนของประเทศไทย ตลาดเกมนือถือมีการเติบโตที่น่าสนใจในปี 2566 โดยยอดใช้จ่ายของผู้บริโภคเพิ่มขึ้นเป็น 0.65 พันล้านดอลลาร์สหรัฐฯ อย่างไรก็ตามจำนวนการเติบโตของการใช้จ่ายในปีนี้จะลดลงเล็กน้อย เมื่อเทียบกับปีก่อนๆ ประเทศไทยยังคงคิดอันดับหนึ่งในตลาดเกมนือถือที่มีการใช้จ่ายต่อ App Store อยู่ในอันดับต้นของโลก โดยติดอันดับที่ 14 สำหรับ Google Play และอันดับที่ 15 สำหรับ iOS App Store

มูลค่าของอุตสาหกรรมคาแรคเตอร์

มูลค่าอุตสาหกรรมคาแรคเตอร์ไทยในปี 2566 ตามกรอบแนวคิดในการวัดมูลค่าตามระเบียบวิธีวิจัยจะเห็นได้ว่า อุตสาหกรรมคาแรคเตอร์ไทยมีมูลค่าเท่ากับ 2,142 ล้านบาท โดยมีอัตราการเติบโตเพิ่มขึ้น จากปี 2565 ร้อยละ 21 หากพิจารณาตามประเภทธุรกิจซึ่งแบ่งออกเป็น 3 ลักษณะคือ ธุรกิจการผลิตงานโดยมีทรัพย์สินทางปัญญาของตนเอง ธุรกิจการรับจ้างผลิตผลงานภายใต้ลิขสิทธิ์ของผู้อื่น และธุรกิจการจำหน่าย นำเข้าและเป็นตัวแทนจำหน่าย พบว่า มีอัตราการเติบโตเพิ่มขึ้นทุกประเภทธุรกิจ และหากพิจารณาอัตราการเติบโตของมูลค่าอุตสาหกรรมเปรียบเทียบกับปี 2565 พบว่า ธุรกิจการผลิตงานโดยมีทรัพย์สินทางปัญญาของตนเอง ธุรกิจการรับจ้างผลิตผลงานภายใต้ลิขสิทธิ์ของผู้อื่น และธุรกิจการจำหน่ายนำเข้าและเป็นตัวแทนจำหน่ายมีแนวโน้มที่ดีขึ้นในทุกกลุ่มธุรกิจ โดยมีอัตราการเติบโตเพิ่มขึ้นร้อยละ 25, 9 และ 21 ตามลำดับ นอกจากนี้ หากพิจารณาตามการนำเสนอผลงานซึ่งแบ่งออกเป็น 3 ลักษณะ พบว่า มีอัตราการเติบโตเพิ่มขึ้นทุกประเภทธุรกิจ ยกเว้น Digital License ซึ่งมีอัตราการเติบโตลดลง ร้อยละ 11

แนวโน้มการเปลี่ยนแปลงของอุตสาหกรรมคาแรคเตอร์

ในปี 2566 อุตสาหกรรมคาแรคเตอร์ทั่วโลกยังคงเติบโตอย่างต่อเนื่องโดยเฉพาะแบรนด์ที่มุ่งเน้นไปที่ผลิตภัณฑ์คาแรคเตอร์ที่มีเอกลักษณ์ และสามารถจับกลุ่มตลาดเฉพาะได้ เช่น POP MART, 52TOYS และ Finding Unicorn แบรนด์เหล่านี้มีการสร้างคาแรคเตอร์ ที่มีความหลากหลายและน่าดึงดูดใจ โดยเน้นการจัดแสดงผ่านวิธีการตลาดเชิงประสบการณ์ เช่น การเปิด สาขาใหม่และจัดนิทรรศการแบบ Pop Up Store เพื่อดึงดูดแฟนคลับและผู้บริโภค

ตลาดคาแรคเตอร์มีการเติบโตอย่างมากในภูมิภาคเอเชีย โดยเฉพาะในประเทศจีนและเกาหลีใต้ ซึ่งผู้บริโภคให้ความสนใจในสินค้าคาแรคเตอร์เป็นพิเศษ รวมถึงการขยายตัวไปยังตลาดอื่นๆ ในเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ ตลาดคาแรคเตอร์ในประเทศไทยเริ่มได้รับความนิยมมากขึ้นเรื่อยๆ ในช่วงไม่กี่ปีที่ผ่านมา โดยมีนักออกแบบคาแรคเตอร์ไทยหลายคนสร้างชื่อเสียงและได้รับการยอมรับทั้งในและต่างประเทศ เช่น คาแรคเตอร์ที่สร้างสรรค์จากศิลปินไทย

หลายท่านที่มีสไตล์เฉพาะตัว อุตสาหกรรมคาแรคเตอร์ของไทยยังมีศักยภาพสูงในการเติบโต โดยได้รับแรงสนับสนุนจากการจัดแสดงนิทรรศการและอีเวนต์ต่างๆ ที่ช่วยให้ผู้สร้างคาแรคเตอร์ไทยได้มีโอกาสนำเสนอผลงานของตนต่อสาธารณชน ซึ่งเป็นการเปิดโอกาสในการขยายตลาดทั้งในประเทศและระดับนานาชาติ

อุตสาหกรรมคาแรคเตอร์ของไทยกำลังอยู่ในช่วงที่มีโอกาสเติบโตอย่างมีนัยสำคัญ เนื่องจากกระแสความนิยมของคาแรคเตอร์ ที่มีสไตล์และเอกลักษณ์เฉพาะตัวกำลังมาแรงในระดับสากล Thai Creator หลายรายสามารถสร้างชื่อเสียงด้วย คาแรคเตอร์ที่ดึงดูดความสนใจของกลุ่มผู้บริโภคทั้งใน และนอกประเทศ ซึ่งได้รับแรงสนับสนุนจากงานแสดงสินค้าและนิทรรศการต่างๆ การขยายตัวของตลาดสินค้าคาแรคเตอร์ในเอเชีย โดยเฉพาะประเทศจีน และ ญี่ปุ่น เปิดโอกาสให้ผู้สร้างชาวไทยได้เข้าถึงฐานลูกค้าที่กว้างขึ้น นอกจากนี้การสร้างความร่วมมือกับแบรนด์ต่างชาติ หรือการนำเสนอคาแรคเตอร์ผ่านแพลตฟอร์มดิจิทัลและอีคอมเมิร์ซยังเป็นช่องทางในการเสริมสร้างการรับรู้แบรนด์และเพิ่มโอกาสทางธุรกิจ ซึ่งสามารถเพิ่มรายได้และสร้างมูลค่าให้กับอุตสาหกรรมคาแรคเตอร์ไทยในระยะยาว

นอกจากนี้ DEPA ได้เปิดเผยว่า จากการสำรวจพบว่าในช่วงปี 2561 - 2566 อุตสาหกรรมดิจิทัลคอนเทนต์มีอัตราการเติบโตเฉลี่ย (Compound Annual Growth Rate: CAGR) อยู่ที่ร้อยละ 9.68 ต่อปี ซึ่งมูลค่ามากกว่าร้อยละ 78.00 ของมูลค่าอุตสาหกรรมดิจิทัลคอนเทนต์ในแต่ละปีมาจาก อุตสาหกรรมเกม จากการคาดการณ์พบว่า ในปี 2567 - 2569 อุตสาหกรรม ดิจิทัลคอนเทนต์ยังมีแนวโน้มของอัตราการเติบโต เฉลี่ยร้อยละ 4.25 ต่อปี และจากการสำรวจมูลค่าตลาดดิจิทัลคอนเทนต์ ปี 2566 ครอบคลุม 3 สาขา คือ เกม แอนิเมชัน และคาแรคเตอร์ โดยทั้ง 3 อุตสาหกรรมนี้มีมูลค่ารวมประมาณ 40,265 ล้านบาท ประกอบด้วย สาขาเกมมีมูลค่าอยู่ที่ 34,288 ล้านบาท มีอัตราการเติบโต ลดลงร้อยละ 0.78 สาขาแอนิเมชันมีมูลค่าอยู่ที่ 3,532 ล้านบาท มีอัตราการเติบโตลดลง ร้อยละ 10.26 และสาขาคาแรคเตอร์มีมูลค่าอยู่ที่ 2,445 ล้านบาท มีอัตราการเติบโต เพิ่มขึ้นร้อยละ 20.69

ที่มา : <https://www.depa.or.th/storage/app/media/file-announce/04%20DC%202023.pdf>

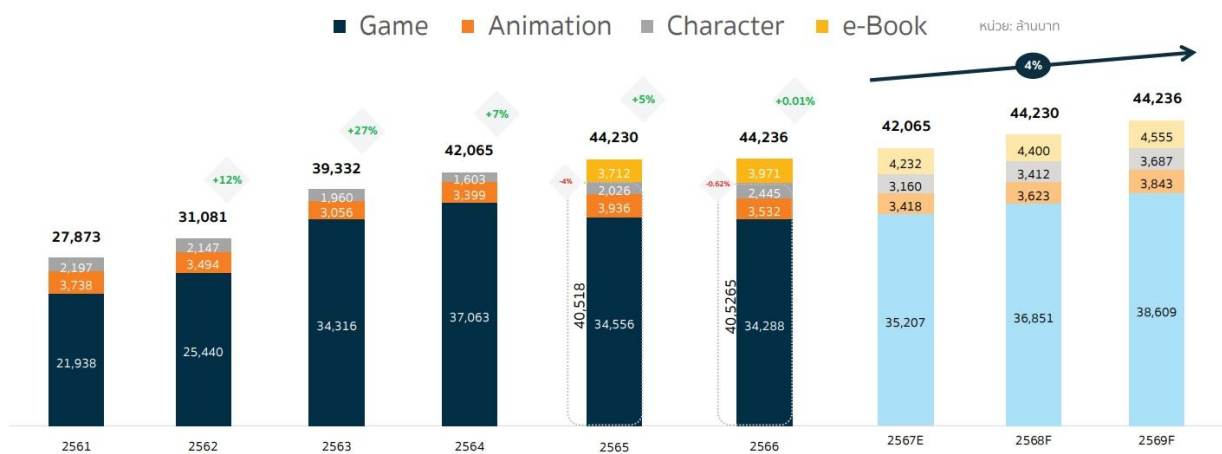
แนวโน้มอุตสาหกรรมและการแข่งขัน

ปัจจุบัน ธุรกิจจัดทำคอมพิวเตอร์กราฟิกมีการแข่งขันในระดับสูง มีจำนวนผู้ผลิตงานจำนวนมาก ตั้งแต่ผู้ประกอบการรายใหญ่ ไปจนถึงผู้ผลิตงานรายย่อย ถึงแม้ว่าผู้ผลิตงานคอมพิวเตอร์กราฟิกจะมีจำนวนมาก แต่คู่แข่งทางตรงของบริษัทฯ มีเพียงผู้ประกอบการรายใหญ่ เช่น บริษัท เดอะมิ่งค์ สตูดิโอ จำกัด, บริษัท เอ็มทู แอนิเมชัน สตูดิโอ จำกัด, บริษัท อีกลู สตูดิโอ จำกัด, บริษัท ริฟสตูดิโอ จำกัด เป็นต้น ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจำนวนน้อยราย เนื่องจากผู้ให้บริการรายใหญ่มักมีข้อได้เปรียบเนื่องจากมีความพร้อมทางด้านบุคลากรและเทคโนโลยี ส่งผลให้สามารถสร้างสรรค์และส่งมอบงานที่มีมาตรฐานสูงได้ดี

ทั้งนี้บริษัทฯ มีนโยบายในการผลิตและสร้างสรรค์งานที่ชัดเจน โดยมุ่งเน้นผลงานที่มีคุณภาพและมาตรฐานระดับสูง ในราคาที่เหมาะสม อีกทั้งยังสามารถรองรับงานตั้งแต่ขนาดเล็กจนถึงขนาดใหญ่ได้จำนวนมากในระยะเวลาเดียวกัน และสามารถส่งมอบงานที่มีคุณภาพตามสัญญาและตรงตามความต้องการของลูกค้า ส่งผลให้บริษัทฯ มีข้อได้เปรียบในการแข่งขันทางธุรกิจได้เป็นอย่างดี นอกจากนี้ ตัวอย่างผลงานภายในอดีตรวมถึงชื่อเสียงที่สะสมมาของบริษัทฯ นับเป็นข้อได้เปรียบสำคัญในการแข่งขันในกลุ่มธุรกิจจัดทำคอมพิวเตอร์กราฟิก เนื่องจากงานคอมพิวเตอร์กราฟิก เป็นงานเฉพาะทางซึ่งอาจมีความจำเป็นในการพึ่งพาความสามารถเฉพาะบุคคล รวมถึงความสามารถทางเทคนิค เป็นอย่างมาก ซึ่งผู้ว่าจ้างอาจใช้ผลงานที่ผ่านมาของบริษัทฯ เป็นหนึ่งในข้อพิจารณาเลือกใช้งานบริษัทฯ ในการสร้างสรรค์งานให้กับผู้ว่าจ้าง

รูปภาพสภาพการแข่งขันภายในอุตสาหกรรมในปีที่ผ่านมา

มูลค่ารวมอุตสาหกรรมดิจิทัลคอนเทนต์ประเทศไทย ปี 2561 - 2566 และคาดการณ์ ปี 2567 – 2569



*หมายเหตุ ตั้งแต่ปี 2565 มีการนับรวมอุตสาหกรรมหนังสืออิเล็กทรอนิกส์ไว้ในอุตสาหกรรมดิจิทัลคอนเทนต์

1.2.2.3 การจัดหาผลิตภัณฑ์และบริการ

การจัดหาผลิตภัณฑ์หรือบริการ

บริษัทฯ ประกอบธุรกิจให้บริการออกแบบและจัดทำคอมพิวเตอร์กราฟิกส์ สร้างสรรค์งานภาพต่างๆในภาพยนตร์แอนิเมชันรวมถึงการผลิตเกม ซึ่งการประกอบธุรกิจทั้งหมดของบริษัทฯ ประกอบไปด้วยปัจจัยสำคัญ 2 ปัจจัย ได้แก่ การพึ่งพิงความสามารถของบุคลากร และการใช้งานเทคโนโลยีในการผลิตงานคอมพิวเตอร์กราฟิกส์

กำลังการผลิตของบริษัท

	กำลังการผลิต	ใช้ไปทั้งหมด (ร้อยละ)
บุคลากร (คน)	30.00	100.00

หมายเหตุ : ข้อมูลพนักงานภายหลังการปรับโครงสร้างองค์กร ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

บริษัทฯ ให้ความสำคัญในการคัดเลือกบุคลากร โดยพิจารณาจากความสามารถเป็นสำคัญ นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังให้ความสำคัญกับบุคลากรที่มีความสามารถ รองลงมา รวมถึงบุคลากรรุ่นใหม่ ซึ่งอาจเป็นกำลังสำคัญให้แก่บริษัทฯ ได้ในอนาคต โดยผู้บริหารระดับสูงของบริษัทฯ เล็งเห็นถึงช่องทางในการติดต่อกับบุคลากรดังกล่าว จึงได้สร้างความสัมพันธ์อันดีกับสถาบันทางการศึกษาที่มีชื่อเสียง รวมถึงเข้าร่วมเป็นวิทยากรในโครงการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานทางด้านคอมพิวเตอร์กราฟิกส์ เพื่อสร้างชื่อเสียงให้แก่บริษัทฯ ในการดึงดูดบุคลากรรุ่นใหม่เข้าในอนาคต

การจัดหาวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตหรือ การให้บริการ

การจัดหาบุคลากรที่มีความสามารถ

บริษัทฯ ให้ความสำคัญในการคัดเลือกบุคลากร โดยพิจารณาจากความสามารถเป็นสำคัญ นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังให้ความสำคัญกับบุคลากรที่มีความสามารถ รองลงมา รวมถึงบุคลากรรุ่นใหม่ ซึ่งอาจเป็นกำลังสำคัญให้แก่บริษัทฯ ได้ในอนาคต โดยผู้บริหารระดับสูงของบริษัทฯ เล็งเห็นถึงช่องทางในการติดต่อกับบุคลากรดังกล่าว จึงได้สร้างความสัมพันธ์อันดีกับสถาบันทางการศึกษาที่มีชื่อเสียง รวมถึงเข้าร่วมเป็นวิทยากรในโครงการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานทางด้านคอมพิวเตอร์กราฟิกส์ เพื่อสร้างชื่อเสียงให้แก่บริษัทฯ ในการดึงดูดบุคลากรรุ่นใหม่เข้าในอนาคต

การจัดหาเทคโนโลยีและอุปกรณ์ที่เหมาะสม

บริษัทฯ มีการติดตามความก้าวหน้าของเทคโนโลยีอยู่เสมอ โดยบริษัทฯ มีนโยบายในการลงทุนและจัดหาเทคโนโลยีและอุปกรณ์ที่เหมาะสม ซึ่งจะคัดเลือกผู้ผลิตและผู้จำหน่าย โดยคำนึงถึงคุณภาพและมาตรฐานของสินค้า ความน่าเชื่อถือ การบริการ การจัดส่ง ราคาสินค้า และการให้ระยะเวลาการชำระเงิน (Credit Term) อีกทั้งการเปรียบเทียบกับ Supplier รายอื่นๆ ก่อนทำการอนุมัติสั่งซื้อสินค้าอยู่เสมอเพื่อให้ได้อุปกรณ์ที่มีคุณภาพและราคาที่เหมาะสม

สัดส่วนการซื้อวัตถุดิบในประเทศและต่างประเทศ

ประเทศ	ชื่อวัตถุดิบ	มูลค่า (บาท)
ไทย	บุคลากร	0.00

ผู้จำหน่ายวัตถุดิบที่สำคัญ

จำนวนผู้จำหน่ายวัตถุดิบที่สำคัญ (ราย) : 0

1.2.2.4 ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ

ทรัพย์สินถาวรหลัก

สินทรัพย์ถาวรของบริษัทฯ ส่วนใหญ่ประกอบด้วย อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ซึ่งถือเป็นองค์ประกอบสำคัญในการดำเนินงานของธุรกิจ เนื่องจากเกี่ยวข้องโดยตรงกับกระบวนการผลิต การประมวลผล และการจัดเก็บผลงานต่างๆ โดยครอบคลุมทั้งคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานของพนักงาน เครื่องอิเล็กทรอนิกส์ที่ใช้ในการประมวลผลข้อมูล และอุปกรณ์จัดเก็บข้อมูลสำหรับผลงานดิจิทัล

นอกจากนี้ ยังรวมถึง ส่วนปรับปรุงอาคาร และ อุปกรณ์สำนักงานอื่นๆ ที่ใช้สนับสนุนการดำเนินงานภายในองค์กร

ราคาประเมินทรัพย์สินถาวรหลัก

ชื่อสินทรัพย์	มูลค่าตามบัญชี / ราคาประเมิน	ลักษณะกรรมสิทธิ์	ภาระผูกพัน	รายละเอียดเพิ่มเติม
หมวดคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	28,514,000.00	สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงานธุรกิจของบริษัทฯ อยู่ภายใต้การถือกรรมสิทธิ์โดยสมบูรณ์ของบริษัทฯ	ไม่มี	การประเมินทรัพย์สินมูลค่าใหม่หักค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินมีตัวตนของบริษัทฯ ณ วันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2568

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัทฯ ประกอบด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในกระบวนการทำงานและการผลิตด้านดิจิทัลคอนเทนต์เป็นหลัก

นโยบายการลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

นโยบายการลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม : มี

นโยบายการกำกับดูแลการดำเนินงานในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัท อีกราคาซี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (บริษัทฯ) กำหนดนโยบายการกำกับดูแลการดำเนินงานในบริษัทย่อย และบริษัทร่วม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดมาตรการและกลไกทั้งทางตรงและทางอ้อมเพื่อให้บริษัทฯ สามารถกำกับ ดูแลและบริหารจัดการที่มีธรรมาภิบาลตามแนวทางที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนด รวมถึงการติดตามดูแลให้บริษัทย่อยและบริษัทร่วมมีการปฏิบัติตามมาตรการและกลไกต่างๆ ที่กำหนดไว้เสมือนเป็นหน่วยงานของบริษัทฯ เอง โดยต้องเป็นไปตาม นโยบายของบริษัทฯ รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประกาศ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องของ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ เพื่อรักษาผลประโยชน์ เงินลงทุนของบริษัทฯ ในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมดังกล่าว โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. บริษัทฯ จะส่งบุคคลที่เป็นตัวแทนของบริษัทฯ เข้าไปเป็นกรรมการและผู้บริหารในแต่ละบริษัทย่อยและ/หรือ บริษัทร่วม ตามสัดส่วนการถือหุ้นในแต่ละบริษัท เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลให้บริษัทย่อย และ/หรือ บริษัทร่วม ดำเนินการให้สอดคล้องกับกฎหมาย นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมทั้งนโยบายอื่นๆ ของบริษัทฯ อย่างไรก็ดี การส่งตัวแทนของบริษัทฯ เข้าไปเป็นกรรมการในแต่ละบริษัทย่อย และ/หรือ บริษัทร่วม จะต้องได้รับการ พิจารณา และเห็นชอบโดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท โดยคำนึงถึงความเหมาะสมของแต่ละบริษัทและ กฎหมายที่เกี่ยวข้องของบริษัทย่อย และ/หรือ บริษัทร่วมเหล่านั้นด้วย
2. ขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบของกรรมการและผู้บริหารในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม
 - ติดตามการดำเนินงานของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมอย่างใกล้ชิด เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายที่บริษัทฯ กำหนดไว้และให้สอดคล้องกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมเหล่านั้น
 - ปฏิบัติหน้าที่ตามแต่ที่คณะกรรมการของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท ย่อยและบริษัทร่วมนั้นกำหนด
 - พิจารณาและออกเสียงในการประชุมคณะกรรมการของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงานทั่วไปตามธุรกิจปกติของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมนั้น ตามแต่ที่กรรมการและผู้บริหารของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม เห็นสมควร เพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทฯ ยกเว้นการ พิจารณาออกเสียงในเรื่องดังต่อไปนี้ จะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ แล้วแต่กรณีก่อนการดำเนินการ
 - การทำรายการของบริษัทย่อย ตามประกาศรายการที่เกี่ยวข้องกัน (ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 21/2551 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และ ประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน พ.ศ. 2546 และที่แก้ไขเพิ่มเติม) และประกาศ การได้มาและจำหน่ายไป (ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 20/2551 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่มีนัยสำคัญที่เข้าข่ายเป็นการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ และประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในการได้มาและจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม)
 - การทำรายการซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ของบริษัทย่อย ได้แก่
 - การขายหรือโอนกิจการของบริษัทย่อยทั้งหมดหรือบางส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ให้แก่บุคคลอื่น
 - การซื้อหรือรับโอนกิจการของบริษัทอื่นมาเป็นของบริษัทย่อย
 - การเลิกกิจการของบริษัทย่อย
 - การโอนหรือสละสิทธิประโยชน์ สิทธิเรียกร้องที่เป็นสาระสำคัญต่อความเสียหาย ของบริษัทย่อย
 - การกู้ยืมเงิน การให้กู้ยืมเงิน การค้ำประกัน การก่อภาระผูกพัน หรือการให้ความ ช่วยเหลือทางการเงินแก่บริษัทอื่นที่มีผล

ต่อฐานะการเงินของบริษัทย่อยอย่างมีนัยสำคัญ

- การแก้ไขข้อบังคับของบริษัทย่อย
- การเพิ่มทุน การจัดสรรหุ้นเพิ่มทุน และการลดทุนจดทะเบียนของบริษัทย่อย ตลอดจนการดำเนินการอื่นใดที่เป็นผลให้การถือหุ้นทั้งทางตรงและ ทางอ้อมของบริษัทในบริษัทย่อยไม่ว่าทอดใดๆ ลดลงตั้งแต่ร้อยละ 10 ของทุนชำระแล้วของบริษัทย่อยนั้น หรือ ลดลงจนถือหุ้นน้อยกว่าร้อยละ 50 ของทุนชำระแล้วของบริษัทย่อยนั้น

3. กรรมการ และผู้บริหารของบริษัทย่อย รวมถึงบุคคลที่เกี่ยวข้องของกรรมการและผู้บริหารดังกล่าว มีหน้าที่แจ้ง ให้คณะกรรมการของบริษัทย่อยทราบถึงความสัมพันธ์ และการทำธุรกรรมกับบริษัทย่อยในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์และหลีกเลี่ยงการทำรายการที่อาจก่อให้เกิดความ

ขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทย่อยดังกล่าว โดยคณะกรรมการบริษัทย่อยมีหน้าที่แจ้งเรื่องดังกล่าวให้แก่บริษัทฯ ทราบ กรรมการและผู้บริหารของบริษัทย่อย ต้องมีส่วนร่วมอนุมัติในเรื่องที่ตนเองมีส่วนได้เสีย หรือมีความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์

4. คณะกรรมการของบริษัท จะต้องดำเนินการให้บริษัทย่อยและบริษัทร่วมมีระบบควบคุมภายใน ระบบบริหาร ความเสี่ยง และระบบป้องกันการทุจริต รวมถึงกำหนดมาตรการในการติดตามผลการดำเนินงานของบริษัทย่อย และบริษัทร่วมที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพและรัดกุมเพียงพอที่ทำให้มั่นใจได้ว่า การดำเนินการต่างๆ ของบริษัท ย่อยและบริษัทร่วมจะเป็นไปตามแผนงาน นโยบายและข้อบังคับของบริษัทฯ รวมถึงกฎหมายและประกาศเรื่อง การกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทจดทะเบียน รวมถึงประกาศ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้อย่างแท้จริง และติดตามให้บริษัทย่อย และ/หรือบริษัทร่วมเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีนัยสำคัญ และ/หรือ รายการที่มีนัยสำคัญอื่นใดต่อบริษัทย่อย และดำเนินการต่างๆ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ในการกำกับดูแลและการบริหารจัดการบริษัทย่อย และบริษัทร่วมตามที่กำหนดไว้ในนโยบายและข้อบังคับของบริษัทอย่างครบถ้วนและถูกต้อง รวมถึงมีช่องทางให้ กรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ สามารถได้รับข้อมูลของบริษัทย่อยในการติดตามดูแลผลการดำเนินงานและ ฐานะการเงิน การทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีนัยสำคัญ และรายการที่มีนัยสำคัญอื่นใดต่อบริษัทย่อยได้อย่างมีประสิทธิภาพ

5. บริษัทย่อยมีหน้าที่รายงานประเด็นปัญหาการดำเนินงาน และปัญหาทางการเงินที่มีนัยสำคัญต่อบริษัทฯ เมื่อตรวจพบ หรือได้รับการร้องขอจากบริษัทฯ พร้อมนำส่งข้อมูลหรือเอกสารที่เกี่ยวข้อง เมื่อได้รับการร้องขอตามความเหมาะสม

6. บริษัทฯ จะติดตามอย่างใกล้ชิด ถึงผลประกอบการและการดำเนินงานของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมดังกล่าว และนำเสนอผลการวิเคราะห์รวมถึงแสดงความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วมอื่นๆ เพื่อใช้ประกอบการพิจารณากำหนดนโยบาย หรือปรับปรุงส่งเสริม ให้ธุรกิจของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมมีการเติบโตอย่างต่อเนื่อง

นโยบายการกำกับดูแลการดำเนินงานในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมนี้ ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 9 พฤศจิกายน 2562 เป็นต้นไป

1.2.2.5 งานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ

งานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ : มี

งานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2567 บริษัทฯ มีงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการและยังไม่ได้ส่งมอบและยังไม่ได้รับรู้รายได้จำนวน 117 ล้านบาท และ

4.06 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบริษัทฯ มีกำหนดการในการส่งมอบงานจนถึง ไตรมาส 1 ปี 2568

หมายเหตุ : ตามธุรกิจปกติ งานโฆษณาและภาพยนตร์ (VFX) ส่วนใหญ่จะเป็นงานระยะสั้น และมูลค่างาน VFX ที่ยังไม่ส่งมอบมีมูลค่าน้อย ขณะที่งาน

ภาพยนตร์แอนิเมชัน (Animated Feature Film) เป็นงานระยะยาว ซึ่งงานที่ยังไม่ส่งมอบมีมูลค่าสูง ขณะที่งานผลิตและรับจ้างผลิตเกม (Game

Production) ส่วนใหญ่จะมีระยะเวลาและมูลค่าปานกลาง

รายละเอียดงานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ

จำนวนงานทั้งหมด : 2

มูลค่างานทั้งหมด : 12,785,261.50

มูลค่ารับรู้แล้ว : 8,725,261.50

มูลค่างานคงเหลือที่ยังไม่รับรู้ : 4,060,000.00

รายละเอียดเพิ่มเติม : -

การแจกแจงรายละเอียดงานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ

ชื่องาน	การรับรู้รายได้ของโครงการ (ร้อยละ)	ประมาณการระยะเวลา (ปี)	ประมาณการเวลาแล้วเสร็จ	มูลค่าของงาน (ล้านบาท)	รายละเอียดเพิ่มเติม
CGI	65.44	0 ปี 6 เดือน	มี.ค. 2568	1,446,700.00	-
SKY	68.25	0 ปี 6 เดือน	มี.ค. 2568	11,338,561.50	-

1.3 โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท

1.3.1 โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท

นโยบายการแบ่งการดำเนินงานของบริษัทในกลุ่ม

-

แผนผังโครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท

รูปแผนผังโครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท



บริษัทย่อย

ชื่อบริษัท	นิติบุคคลที่ถือหุ้นในบริษัทนี้	สัดส่วนการถือหุ้น (%)	สัดส่วนสิทธิออกเสียง (%)
บริษัท วายจีจี โกลบอล จำกัด	บริษัท อิกดราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	100.00%	100.00%
บริษัท วายจีจี ซีจี จำกัด	บริษัท อิกดราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	100.00%	100.00%
Yggdrazil International Limited	บริษัท อิกดราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	100.00%	100.00%

บริษัทร่วมค้า

ชื่อบริษัท	นิติบุคคลที่ถือหุ้นในบริษัทนี้	สัดส่วนการถือหุ้น (%)	สัดส่วนสิทธิออกเสียง (%)
บริษัท เอ็มวายจีจี จำกัด	บริษัท อิกดราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	50.00%	50.00%
	บริษัท ร็อคเทค โกลบอล จำกัด (มหาชน)	50.00%	50.00%

บริษัทที่ถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไปของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมด

ชื่อบริษัทและสถานที่ตั้งสำนักงานใหญ่	ลักษณะธุรกิจ	ประเภทหุ้น	จำนวนหุ้น	จำนวนหุ้นที่จำหน่ายแล้ว
บริษัท วายจีจี โกลบอล จำกัด 346 ชั้นที่ 5 ซอยลาดพร้าว 94 (ปัญจมิตร) แขวงพลับพลา เขตวังทองหลาง กรุงเทพมหานคร 10310 โทรศัพท์ : 029344364 โทรสาร : -	ประกอบกิจการจัดจำหน่าย ดิจิทัลคอนเทนต์	หุ้นสามัญ	260,000	260,000
บริษัท วายจีจี ซีจี จำกัด 348 ชั้น 3 ซอยลาดพร้าว 94 (ปัญจมิตร) แขวงพลับพลา เขตวังทองหลาง กรุงเทพมหานคร 10310 โทรศัพท์ : 029344364 โทรสาร : -	ประกอบกิจการทางด้านดิจิทัลคอนเทนต์	หุ้นสามัญ	50,000	50,000
Yggdrasil International Limited ATX2701, 332 - API TRIO Towers - O, Al Barsha First Dubai, United Arab Emirates จังหวัดต่างประเทศ โทรศัพท์ : 029344364 โทรสาร : -	ประกอบกิจการทางด้านดิจิทัลคอนเทนต์	หุ้นสามัญ	100	100
บริษัท เอ็มวายจีจี จำกัด 348 ชั้น 2 ซอยลาดพร้าว 94 (ปัญจมิตร) แขวงพลับพลา เขตวังทองหลาง กรุงเทพมหานคร 10310 โทรศัพท์ : 0815987944 โทรสาร : -	ดิจิทัลคอนเทนต์-เกมออนไลน์	หุ้นสามัญ	20,000	10,000

1.3.2 การถือหุ้นของบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้นในบริษัทย่อยหรือบริษัทรวมเกินกว่า ร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงของบริษัท

บริษัทมีการถือหุ้นของบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งถือหุ้น : ไม่มี
ในบริษัทย่อยหรือบริษัทรวมหรือไม่

1.3.3 ความสัมพันธ์กับกลุ่มธุรกิจของผู้ถือหุ้นใหญ่

บริษัทมีความสัมพันธ์กับกลุ่มธุรกิจของผู้ถือหุ้นใหญ่หรือไม่ : ไม่มี

1.3.4 ผู้ถือหุ้น

รายชื่อผู้ถือหุ้นใหญ่

ข้อมูลล่าสุดหลังจากบริษัทปิดเล่มสมุดทะเบียน ณ วันที่ 04 ก.พ. 2568

กลุ่ม/รายชื่อผู้ถือหุ้นใหญ่	จำนวนหุ้น (หุ้น)	% หุ้น
1. นาย แสงชัย วสุนธรา	21,320,100	3.54
2. นาย บัญชา เกียรติสุขสถิตย์	20,550,000	3.41
3. นาย เคนดนัย หุตะจุฑะ	20,258,700	3.37
4. นาย ศรุต ทับลอย	16,389,695	2.72
5. นาย วาทีต สีมานุปต์	14,000,000	2.33
6. นาย อรุณรุ่ง อร่ามวัฒนกุล	12,171,500	2.02
7. นาย รชติ ทองประยูร	11,202,400	1.86
8. บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด	6,751,270	1.12
9. น.ส. กชมน ตูลาธรรมธร	6,500,000	1.08
10. นาย สุชาติ ระมาศ	5,972,200	0.99
11. นาย บรรจบ องค์กระสิน	5,100,000	0.85
12. นาย วิจิต ชุนหัย	5,000,000	0.83
13. น.ส. ปริมชยาภรณ์ เกตุศรีสมบูรณ์	4,597,300	0.76
14. นาย พิชญ์ เทวอักษร	4,230,000	0.70
15. นาย ธนกร ดำรงรัตน์	3,800,000	0.63
16. นาย กฤษฎา อัครมณีกุล	3,350,000	0.56

ข้อตกลงระหว่างผู้ถือหุ้นใหญ่ (shareholders' agreement)

บริษัทมีข้อตกลงระหว่างผู้ถือหุ้นใหญ่หรือไม่ : ไม่มี

1.4 จำนวนทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้ว

1.4.1 ทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้ว

ทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้ว

ทุนจดทะเบียน (ล้านบาท)	:	346,000,000.00
เรียกชำระแล้ว (ล้านบาท)	:	300,998,593.50
หุ้นสามัญ (จำนวนหุ้น)	:	692,000,000
มูลค่าหุ้นสามัญ (หุ้นละ) (บาท)	:	0.50

บริษัทได้เข้าไปจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อื่นหรือไม่

บริษัทได้เข้าไปจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์อื่นหรือไม่ : ไม่มี

1.4.2 หุ้นประเภทอื่นที่มีสิทธิหรือเงื่อนไขแตกต่างจากหุ้นสามัญ

หุ้นประเภทอื่นที่มีสิทธิหรือเงื่อนไขแตกต่างจากหุ้นสามัญ : ไม่มี

1.4.3 การถือหุ้นโดย บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด (NVDR)

มีการถือหุ้นโดย บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด (NVDR)	:	มี
จำนวนหุ้น (หุ้น)	:	14,400,742
คิดเป็นร้อยละ (%)	:	2.39

ผลกระทบต่อสิทธิการออกเสียงของผู้ถือหุ้น

-

1.5 การออกหลักทรัพย์อื่น

1.5.1 หลักทรัพย์แปลงสภาพ

หลักทรัพย์แปลงสภาพ : ไม่มี

1.5.2 หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้

หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้ : ไม่มี

1.6 นโยบายการจ่ายเงินปันผล

นโยบายการจ่ายเงินปันผลของบริษัท

บริษัทฯ มีนโยบายในการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น ในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 40 ของกำไรสุทธิของงบการเงินเฉพาะบริษัท ภายหลังจากหักภาษีและเงิน
ทุนสำรองตามกฎหมาย และทุนสำรองอื่น (ถ้ามี) อย่างไรก็ตาม การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ โดยจะขึ้นอยู่กับผลการดำเนินงาน
ฐานะการเงิน สภาพคล่อง การขยายธุรกิจ ความจำเป็นในการใช้เงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงาน แผนการลงทุน และการขยายธุรกิจในอนาคต
สภาวะตลาด ความเหมาะสม และปัจจัยอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานและการบริหารงานของบริษัทฯ โดยอยู่ภายใต้ เงื่อนไขที่ว่า บริษัทฯ จะต้องม
เงินสดเพียงพอสำหรับการดำเนินธุรกิจ และการดำเนินการดังกล่าวจะต้องก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ต่อผู้ถือหุ้นตามที่คณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ผู้ถือ
หุ้นของบริษัทเห็นสมควร ทั้งนี้ มติคณะกรรมการบริษัทที่อนุมัติการจ่ายเงินปันผลจะต้องนำเสนอเพื่อขออนุมัติต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้น เว้นแต่เป็นการจ่ายเงินปันผล
ระหว่างกาล ซึ่งคณะกรรมการบริษัทมีอำนาจอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลได้ แล้วรายงานให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นทราบในการประชุมคราวต่อไป

นโยบายการจ่ายเงินปันผลของบริษัทย่อย

-

ข้อมูลการจ่ายเงินปันผลย้อนหลัง

	2563	2564	2565	2566	2567
อัตรากำไรสุทธิต่อหุ้น (บาท : หุ้น)	N/A	N/A	0.2600	0.1200	-0.9100
อัตราเงินปันผลต่อหุ้น (บาท : หุ้น)	N/A	N/A	0.2590	0.0000	0.0000
อัตราส่วนหุ้นปันผล (จำนวนหุ้นเดิม : หุ้นปันผล)	N/A	N/A	0.0000	0.0000	0.0000
มูลค่าหุ้นปันผลต่อหุ้น (บาท : หุ้น)	N/A	N/A	0.0000	0.0000	0.0000
รวมมูลค่าการจ่ายปันผล (บาท : หุ้น)	N/A	N/A	0.2590	0.0000	0.0000
อัตรการจ่ายเงินปันผลเทียบกับกำไรสุทธิ (%)	N/A	N/A	116.60	0.00	0.00

2. การบริหารจัดการความเสี่ยง

2.1 นโยบายและแผนการบริหารความเสี่ยง

นโยบายและแผนการบริหารความเสี่ยง

นโยบายบริหารความเสี่ยง

บริษัท อีกราคิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ตระหนักและเล็งเห็นความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่ดีเพื่อขับเคลื่อนองค์กรให้มีการเติบโต และขยายธุรกิจอย่างมีประสิทธิภาพ มีฐานะการเงินที่มั่นคงและสามารถสร้างผลตอบแทนให้แก่ผู้ถือหุ้นในระดับที่เหมาะสม ตลอดจน เพื่อเป็นการดำเนินตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) รวมทั้งการถ่วงดุลอำนาจ (Check and Balance) ในภาวะการแข่งขันทางธุรกิจที่บริษัทฯ ต้องเผชิญอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งเกิดการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ไม่ว่าจะเป็นจากปัจจัยภายนอกหรือปัจจัยภายใน อาจส่งผลกระทบต่อความสามารถในการบรรลุเป้าหมายและภารกิจหลักของบริษัทฯ ได้ โดยในเบื้องต้นได้มอบหมายให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนรับผิดชอบในการกำหนดนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยงให้ครอบคลุมทั้งองค์กร กำกับดูแลให้มีระบบหรือกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อลดผลกระทบต่อธุรกิจของบริษัทฯ อย่างเหมาะสม

นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risks) หมายถึง “โอกาส/เหตุการณ์ที่ไม่แน่นอนต่างๆ หรือสิ่งที่ทำให้แผนงานหรือการดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบันไม่บรรลุวัตถุประสงค์/เป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยก่อให้เกิดผลกระทบเชิงลบต่อองค์กร ทั้งในแง่ของผลกระทบที่เป็นตัวเงินหรือผลกระทบที่มีต่อภาพลักษณ์และชื่อเสียงขององค์กร” การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง “กระบวนการที่ปฏิบัติโดยคณะกรรมการ ผู้บริหารและบุคลากรทุกคนในองค์กร เพื่อช่วยในการกำหนดกลยุทธ์และดำเนินงาน โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้รับการออกแบบเพื่อให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อบริษัท และสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้ได้รับความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ในการบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้”

วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง

1. เพื่อนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานสากลมาปฏิบัติใช้ในแนวทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร และกำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การกำหนดกลยุทธ์ แผนงาน และการดำเนินงานของบริษัทฯ
2. เพื่อกำหนดมาตรการ และแนวทางบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหลื่อมล้ำอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ขององค์กร โดยพิจารณามาตรการที่จะลดโอกาส และ/หรือ ผลกระทบจากความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ อันจะเป็น การผลักดันให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรที่กำหนดไว้ ทั้งในระดับองค์กรและในระดับหน่วยงาน
3. เพื่อสามารถระบุความเสี่ยงหรือวิกฤตการณ์ที่ไม่คาดคิด และสามารถตอบสนองการลดความเสี่ยง หรือความเสียหายต่อองค์กรได้อย่างเหมาะสมและทันกาล
4. เพื่อให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน คณะกรรมการบริษัท ได้รับทราบข้อมูลความเสี่ยงที่สำคัญ แนวโน้มของความเสี่ยงและความเสี่ยงในภาพรวม ตลอดจนกำกับดูแลความเสี่ยง โดยอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
5. เพื่อให้ทุกส่วนงานมีหน้าที่ระบุ ประเมินและบริหารจัดการความเสี่ยงที่สำคัญๆ อย่างสม่ำเสมอ รวมถึงกรณีที่มีเหตุการณ์ กิจกรรม กระบวนการ และ/หรือ โครงการที่สำคัญ หรือยังไม่เคยปฏิบัติ หรือการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญภายในองค์กร โดยคำนึงถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และความสามารถที่จะปฏิบัติได้จริงด้วยต้นทุนที่เหมาะสม
6. เพื่อให้มีการสื่อสาร และถ่ายทอดความรู้การบริหารความเสี่ยงให้พนักงานอย่างสม่ำเสมอ และพัฒนาพนักงานให้มีความเข้าใจ มีความตระหนักถึงการเป็นเจ้าของความเสี่ยง ตลอดจนมีการบริหารความเสี่ยงร่วมกันภายใต้งานที่รับผิดชอบ
7. เพื่อเป็นการดำเนินการตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) และถ่วงดุลอำนาจ (Check and Balance) บริษัทฯ แบ่งแยกหน้าที่ด้านการบริหารความเสี่ยงออกจากงานด้านที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง (Business Unit) เพื่อให้การจัดการด้านความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จึงเห็นควรให้บริษัทจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน ซึ่งได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท เพื่อติดตามประเด็นความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปอย่างเหมาะสมและทันต่อเหตุการณ์

ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) คือ ระดับความเสี่ยงสูงสุดที่ยอมรับได้ในระดับองค์กร กำหนดขึ้นโดยฝ่ายบริหารภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน และให้ใช้ประกอบการประเมินและบริหารความเสี่ยง โดยความเสี่ยงใดก็ตามที่ได้รับ การวิเคราะห์และประเมินแล้วพบว่าอาจส่งผลกระทบต่อบริษัทฯ เกินกว่าระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ให้หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยงนั้นๆ จัดทำแผนปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยง และรายงานต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน

นโยบายการบริหารความเสี่ยง

บริษัทได้ตระหนักถึงความสำคัญและความจำเป็นที่ต้องนำระบบการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานสากลมาใช้ในการบริหาร โดยมุ่งหวังให้บริษัทเป็นองค์กรสำคัญที่สร้างความพึงพอใจให้กับลูกค้า มีภาพลักษณ์ที่ดี และพัฒนาการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร จึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

1. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนมีหน้าที่พิจารณา กำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงทั้งภายนอกและภายในบริษัทฯ ให้มีความ

ครอบคลุม และสอดคล้องกับกลยุทธ์และทิศทางของธุรกิจ ทั้งนี้ ต้องครอบคลุมความเสี่ยงอย่างน้อย 4 ประการ ดังนี้

- (ก) ความเสี่ยงทางการเงิน (Financial Risk)
- (ข) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk)
- (ค) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์การดำเนินงาน (Strategic Risk)
- (ง) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)

2.

กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงด้านต่างๆ ให้ได้รับการบริหารจัดการภายใต้การควบคุมภายในอย่างมีระบบ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม

3. ให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ดีตามแนวปฏิบัติสากล เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของบริษัทฯ อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรในทิศทางเดียวกัน โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การวางแผนกลยุทธ์ แผนงาน และการดำเนินงานของบริษัทฯ รวมถึงการมุ่งเน้นให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้ เพื่อสร้างความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานและสร้างความเชื่อมั่นของผู้เกี่ยวข้อง

4. มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานของบริษัทฯ เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

5. ส่งเสริมและพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาใช้ในกระบวนการบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยงให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

ขั้นตอนการบริหารความเสี่ยง

แนวทางที่ได้มีการนำมาประยุกต์ใช้ในการประเมินความเสี่ยงองค์กรนี้ มาจากวิธีการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ที่เป็นไปตามมาตรฐานการบริหารความเสี่ยงองค์กรตามกรอบแนวคิด COSO (COSO Enterprise Risk Management Framework) ตามลำดับ ดังนี้

การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)

หากองค์กรไม่มีการกำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินงานเป็นอันดับแรก อาจทำให้ผู้บริหาร และกลุ่มผู้ปฏิบัติงานไม่ทราบถึงเป้าหมาย หรือผลที่คาดว่าจะได้รับจากการดำเนินงาน และดำเนินงานในส่วนงานของตนเองได้

ดังนั้น การกำหนดวัตถุประสงค์จะมองควบคู่ไปกับเป้าหมาย หรือผลที่คาดว่าจะได้รับ ทำให้ช่วยในการมองเห็น และคาดการณ์ถึงปัจจัย หรือเหตุการณ์ที่อาจทำให้องค์กรไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายนั่นเอง

การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

วิธีการ และเทคนิคที่ได้นำมาประยุกต์ใช้ในขั้นตอนการระบุความเสี่ยง ประกอบด้วย

- การระดมสมองระหว่างส่วนงานที่เกี่ยวข้องกัน (Brainstorm)
- การวิเคราะห์ต้นตอของสาเหตุ (Root Cause Analysis)
- การวิเคราะห์ SWOT (SWOT Analysis)
- การค้นคว้าข้อมูล (Research) จากอุตสาหกรรมเดียวกัน เพื่อนำมาเปรียบเทียบ (Peer Comparison)
- การสัมภาษณ์ (Interview) คณะผู้บริหาร และบุคลากรระดับบริหารจัดการในสายงาน

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การให้คะแนนความเสี่ยง (Risk Scoring)

เมื่อองค์กรประเมินความเสี่ยง จะต้องดูใน 2 มิติด้วยกัน ได้แก่โอกาส (Likelihood) ที่ความเสี่ยงอาจเกิดขึ้น และผลกระทบ (Impact) ที่องค์กรจะได้รับ หากความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้นจริง แล้วนำผลการประเมิน จากทั้ง 2 มิติมาคูณกัน ได้เป็นคะแนน (Risk Score) ที่จะสามารถบอกองค์กรได้ว่าความเสี่ยงนั้น หากเกิดขึ้นแล้ว มีระดับความรุนแรงมากน้อยเพียงใด "Risk Score = Likelihood x Impact"

เกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยง (Criteria for Risk Assessment)

เกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยง มีประโยชน์กับองค์กรตรงที่จะช่วยให้องค์กรสามารถประเมินความเสี่ยงได้อย่างมีหลักการ มีที่มาที่ไป และสามารถวัดค่า (Quantify) ได้จริง ไม่เป็นนามธรรม องค์กรต้องคำนึงถึงสิ่งดังต่อไปนี้ เวลากำหนดเกณฑ์

เกณฑ์ ระดับ หรือช่วงตรงกลาง (Mid-Range) ที่องค์กรสามารถรับความเสี่ยงได้ ไม่สูงเกินไป Mid-Range จะช่วยเตือนองค์กรได้ว่าโอกาสที่ความเสี่ยงจะเกิดขึ้น หรือผลกระทบที่องค์กรจะได้รับมาอยู่ใน Mid-Range แล้ว เพื่อกระตุ้นให้องค์กรเริ่มติดตาม และมีมาตรการตอบสนอง เพื่อไม่ให้ขึ้นไปสูงกว่านี้

ข้อมูลในอดีต (Historical Data) มีประโยชน์ต่อองค์กร โดยเป็นข้อมูลอ้างอิงได้ ว่าในอดีตถ้าความเสี่ยงเคยเกิดขึ้นมาแล้ว จะมีโอกาสอีกหรือไม่ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต หรือเคยก่อให้เกิดผลกระทบมากน้อยเพียงใด องค์กรสามารถใช้ข้อมูลส่วนนี้ได้ เพื่อกำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ประเมินความเสี่ยงในปัจจุบัน

การคาดการณ์ไปข้างหน้า (Forward Looking) หมายถึงว่าองค์กรคาดการณ์ว่าสถานการณ์จริงในอนาคต เช่น อีก 6 เดือนข้างหน้า อีก 1 ปีข้างหน้า

จะเป็นอย่างไร การคาดการณ์ตามความเป็นจริง จะช่วยให้องค์กรไม่กำหนดเกณฑ์ที่เกินจากความเป็นจริง หรือสิ่งที่อยากให้เป็น ซึ่งอาจดีเกินไป

ทั้ง 3 ข้อนี้ สามารถนำมาเรียงลำดับ เป็นขั้นตอนการกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงได้ดังนี้

Mid Range + Historical Data + Forward Looking => Assessment Criteria

เกณฑ์ เพื่อให้องค์กรใช้ประเมินผลกระทบ ว่าความเสี่ยงจะก่อให้เกิดผลกระทบขึ้นมากน้อยเพียงใด หากเกิดขึ้นจริง มีทั้งหมด 5 มิติด้วยกัน ซึ่งมีทั้งผลกระทบที่อยู่ในรูปตัวเงิน และไม่อยู่ในรูปตัวเงิน และมีการแบ่งระดับ (Scale) ด้วย ว่าผลกระทบรุนแรง ผลกระทบไม่รุนแรงเป็นอย่างไร ดังต่อไปนี้

การประเมินความเสี่ยงตั้งแต่ต้น (Inherent Risk) และความเสี่ยงคงเหลือ (Residual Risk) องค์กรต้องทำการประเมินความเสี่ยงทั้งหมด 2 ครั้งด้วยกัน ได้แก่ประเมินความเสี่ยงตั้งแต่ต้น (Inherent Risk) และความเสี่ยงคงเหลือ (Residual Risk) โดยประเมินความเสี่ยงตั้งแต่ต้นก่อน แล้วจึงค่อยประเมินความเสี่ยงคงเหลือ

1. เมื่อองค์กรเริ่มประเมิน Inherent Risk องค์กรต้องจำลองสถานการณ์ว่า ถ้าองค์กรไม่มีวิธีการควบคุม หรือมาตรการตอบสนองใดๆ อยู่เลย (ซึ่งปัจจุบันองค์กรอาจมีอยู่แล้ว) ความเสี่ยงนั้นจะมีโอกาสมากน้อยเพียงใดที่จะเกิด รวมถึงจะก่อให้เกิดผลกระทบรุนแรงเพียงใดเมื่อเกิดขึ้น ผลที่ได้จากการประเมินในครั้งนี้ คือ Inherent Risk
2. พ้องกรณ์มาประเมิน Residual Risk ในรอบนี้ องค์กรไม่ต้องจำลองสถานการณ์เหมือนกับครั้งก่อนแล้ว แต่ต้องพิจารณาว่า ด้วยวิธีการควบคุม หรือมาตรการตอบสนองที่องค์กรมี และใช้อยู่ในปัจจุบัน ทำให้โอกาสเกิด และผลกระทบลดลงมาเหลือที่ระดับใด ผลที่ได้จากการประเมินในครั้งนี้ คือ Residual Risk

เพราะฉะนั้น ประโยชน์ของการประเมินความเสี่ยงทั้ง 2 ครั้ง จะช่วยให้องค์กรมองเห็นว่าวิธีการควบคุม หรือมาตรการตอบสนองที่องค์กรมี และใช้อยู่ในปัจจุบัน ได้ผลจริงหรือไม่ สมมติว่าถ้าองค์กรประเมิน Residual Risk ออกมาแล้วได้ผลเท่ากับ Inherent Risk เหมือนเดิม อาจหมายความว่าวิธีการควบคุม หรือมาตรการตอบสนองปัจจุบันยังไม่เพียงพอ หรือแก้ปัญหาได้ไม่ตรงสาเหตุนั่นเอง

Inherent Risk กับ Residual Risk แตกต่างกันตรงที่ Residual Risk จะมี Risk Score ต่ำกว่าของ Inherent Risk เนื่องจากองค์กรมี และใช้วิธีการควบคุม หรือมาตรการตอบสนองปัจจุบัน เพื่อลดโอกาสเกิด และผลกระทบลงมาได้ในระดับหนึ่ง เหมือนกับแผนภาพด้านล่าง

วิธีการควบคุม หรือมาตรการตอบสนองความเสี่ยงปัจจุบัน อาจไม่สามารถลดความเสี่ยงขององค์กรได้ทั้งหมด แต่อย่างน้อย องค์กรต้องใช้วิธีการควบคุม หรือมาตรการตอบสนองที่เหมาะสม เพื่อลดโอกาสเกิด และผลกระทบลงมาให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) นั่นเอง โดยระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ขององค์กร จะถูกกล่าวถึงต่อไปในภายหลัง

การจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง (Risk Prioritisation) การจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง คือขั้นตอนถัดมา หลังจากที่ต้องได้ประเมินความเสี่ยงครบทุกเหตุการณ์ และครบทั้ง 2 ครั้งแล้วใน Inherent Risk และ Residual Risk โดยองค์กรจะนำความเสี่ยงที่ตนเองได้ประเมิน มาใส่ลงตามแกน Likelihood และ Impact

สิ่งที่ได้ คือ Risk Profile ที่สามารถบอกองค์กรได้ว่าความเสี่ยงทั้งหมดที่องค์กรได้ประเมินมา กระจายตัวอย่างไรบ้างบนแกน Likelihood และแกน Impact เสมือนเป็นการจัดโซน (Zoning) ให้กับความเสี่ยงองค์กร ว่าพื้นที่ใดเสี่ยงมาก พื้นที่ใดเสี่ยงน้อย

Risk Profile จัดโซนออกเป็น 4 ระดับด้วยกัน แบ่งตามสี ได้แก่

- | | | | |
|----------------|----------------------------|-----------------------|----------------|
| 1. สีแดง | เป็นความเสี่ยงระดับสูงมาก | มี Risk Score ตั้งแต่ | 9.01 ถึง 12.00 |
| 2. สีส้ม | เป็นความเสี่ยงระดับสูง | มี Risk Score ตั้งแต่ | 4.01 ถึง 9.00 |
| 3. สีเหลือง | เป็นความเสี่ยงระดับปานกลาง | มี Risk Score ตั้งแต่ | 2.01 ถึง 4.00 |
| 4. สีเขียวอ่อน | เป็นความเสี่ยงระดับต่ำ | มี Risk Score ตั้งแต่ | 1.00 ถึง 2.00 |

เมื่อองค์กรประเมินความเสี่ยงได้ Risk Score เรียบร้อยแล้ว ก็ให้นำ Risk Score ที่ได้ มาเปรียบเทียบกับการจัดโซนบน Risk Profile เพื่อใส่ความเสี่ยงลงไปในโซนที่จัดไว้ เช่น ความเสี่ยง A มี Likelihood = 3 มี Impact = 2 แปลว่า Risk Score = 6 ตกอยู่ในโซนสีส้ม เป็นความเสี่ยงระดับสูง

ประโยชน์ของ Risk Profile เหมือนกับที่กล่าวไว้ข้างต้น คือสามารถบอกองค์กรได้ว่า ความเสี่ยงทั้งหมดขององค์กรกระจายตัวอยู่ในโซนใดบ้าง และมีจำนวนมากน้อยเพียงใด ดังนั้น ถ้า Risk Profile ขององค์กรมีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงมาก หมายความว่าองค์กรต้องให้ความสำคัญกับความเสี่ยงนั้นเป็นลำดับแรกก่อนอย่างอื่น แล้วจึงค่อยให้ความสำคัญกับความเสี่ยงระดับรองลงมา

ในบางครั้ง ผลการประเมินความเสี่ยงองค์กรสามารถนำมารวบรวมได้อีกครั้ง ด้วยการจัดกลุ่มเหตุการณ์ความเสี่ยงที่นำไปสู่ผลลัพธ์ปลายทาง (Outcome) เดียวกัน และมาจากปัจจัยความเสี่ยง (Risk Factor) ประเภทเดียวกัน เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงองค์กร สามารถลดความเสี่ยงได้อย่างตรงจุดมากขึ้น เพราะมาตรการลดความเสี่ยงบางอย่าง อาจลดระดับความรุนแรงของเหตุการณ์ความเสี่ยงภายในกลุ่มได้มากกว่า 1 เหตุการณ์ได้เช่นกัน

ดังนั้น องค์กรสามารถเลือกจัดกลุ่มความเสี่ยงได้อีกครั้งหนึ่ง หากพิจารณาแล้วเห็นสมควรว่า

1. เหตุการณ์ความเสี่ยงมากกว่า 1 เหตุการณ์ นำไปสู่ผลลัพธ์ปลายทางเดียวกัน
2. เหตุการณ์ความเสี่ยงมากกว่า 1 เหตุการณ์ มีสาเหตุมาจากปัจจัยความเสี่ยงที่คล้าย หรือเป็นประเภทเดียวกัน

นอกจากนี้ เพื่อให้คณะผู้บริหารสามารถบริหารความเสี่ยงองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยเลือกจัดการความเสี่ยงที่เป็นเหตุการณ์ความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญต่อองค์กรได้จริง องค์กรสามารถพิจารณาจัดกลุ่มความเสี่ยงอีกครั้ง โดยยุบรวมกลุ่มความเสี่ยงหลักบางกลุ่มเข้าด้วยกัน หรือตัดบางกลุ่มออกได้ เพื่อให้เหลือเป็นความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญสำหรับคณะผู้บริหารไว้อย่างจัดการ และติดตาม

รวมถึงแบ่งระดับความเสี่ยงสาระสำคัญอีกครั้งหนึ่งเป็น 3 ระดับ เพื่อช่วยจัดลำดับความสำคัญให้กับคณะผู้บริหาร ดังนี้

ระดับความเสี่ยงสูง

ลำดับความสำคัญ

สูง

คณะผู้บริหารควรเร่งจัดการความเสี่ยงดังกล่าวเป็นลำดับแรก เนื่องจากอาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อองค์กรได้เป็นอย่างมาก

กลาง

คณะผู้บริหารควรจัดการความเสี่ยงดังกล่าวเป็นลำดับถัดมา เนื่องจากอาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อองค์กรได้อย่างมีสาระสำคัญ

ต่ำ

คณะผู้บริหารควรจัดการความเสี่ยงดังกล่าวเป็นลำดับสุดท้าย เนื่องจากอาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อองค์กรได้เพียงเล็กน้อย ไม่สําคัญ

การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

การตอบสนองความเสี่ยง คือการที่องค์กรกำหนด และเลือกว่าจะนำวิธีควบคุม หรือมาตรการตอบสนองใด มาช่วยป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้นจริง (ลดโอกาสเกิด) หรือลดความรุนแรงที่องค์กรอาจได้รับให้ต่ำมากที่สุด (ลดผลกระทบ)

เมื่อองค์กรกำหนด และเลือกที่จะนำมาตรการตอบสนองใดมาใช้ก่อนความเสี่ยงนั้นจะเกิดขึ้นจริง หมายความว่าองค์กรได้มีการวางแผนล่วงหน้าแล้ว ทำให้สามารถรับมือกับความเสี่ยงได้อย่างทันเวลา

ประเภทของการตอบสนองความเสี่ยง

การตอบสนองความเสี่ยงมีทั้งหมด 4 วิธีด้วยกัน องค์กรสามารถพิจารณา และเลือกใช้วิธีใดวิธีหนึ่ง หรือเลือกใช้หลายๆ วิธีผสมกันได้ ตามความเหมาะสม และความคุ้มค่าระหว่างค่าใช้จ่ายที่อาจเกิดกับประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ (Cost-Benefit Appropriate) ดังต่อไปนี้

1. การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance) เป็นการที่องค์กรเลือกที่จะยอมรับผลกระทบที่องค์กรจะได้รับทั้งหมด หากความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้นจริง ในอีกนัยหนึ่ง นั่นคือองค์กรพิจารณาแล้วว่ามาตรการอื่นๆ อาจไม่คุ้มค่ากับประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ
2. การถ่ายโอนความเสี่ยง (Risk Transfer) เป็นการที่องค์กรเลือกที่จะถ่ายโอนความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กร ไปให้องค์กร หรือกิจการอื่นที่ไม่ได้อยู่ภายใต้การกำกับดูแลขององค์กรเป็นผู้รับผิดชอบด้วยส่วนหนึ่ง หรือทั้งหมด ดังนั้น โอกาสที่ความเสี่ยงนั้นจะเกิดขึ้นกับองค์กร หรือผลกระทบ จะน้อยลง เช่นหากอาคารสำนักงานเกิดอัคคีภัย แล้วองค์กรทำประกันอัคคีภัยไว้ บริษัทประกันภัยจะเป็นผู้ชดเชยค่าเสียหายให้แทน องค์กรจึงได้รับผลกระทบในเรื่องค่าใช้จ่ายน้อยลง
3. การลดความเสี่ยง (Risk Mitigation) เป็นการที่องค์กร กำหนดวิธีควบคุมขึ้นมาเพื่อลดโอกาสในการเกิด ความรุนแรงของผลกระทบ หรือทั้งสองอย่างควบคู่กัน เช่นมาตรการควบคุม มาตรการทางเลือกเสริม มาตรการสำรอง เป็นต้น อย่างไรก็ตาม อาจไม่สามารถลดโอกาสเกิด และผลกระทบได้ทั้งหมด ขึ้นอยู่ที่ว่าวิธีควบคุม ได้ผลจริงมากน้อยเพียงใด
4. การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance)

เป็นการที่องค์กรเลือกที่จะไม่ดำเนินกิจกรรมที่อาจทำให้เกิดความเสี่ยงนั้น โดยองค์กรอาจเลือกที่จะระงับกิจกรรมดังกล่าว หรือเปลี่ยนไปดำเนินกิจกรรมอื่นแทน ที่ไม่ได้รับผลกระทบจากความเสี่ยงดังกล่าว หรือมีโอกาสน้อยที่จะทำให้เกิดความเสี่ยง หากองค์กรเปลี่ยนไปดำเนินกิจกรรมอื่นแทน กิจกรรมนั้นต้องสามารถทำให้องค์กรบรรลุเป้าหมายทางธุรกิจได้ด้วย เช่น การใช้บัตรเครดิตแทนเงินสดที่ตู้ ATM ลูกคามีความเสี่ยงที่บัตรอาจถูกขโมยข้อมูล ธนาคารจึงเพิ่มรูปแบบการกดเงินผ่านรหัสที่ได้รับผ่าน Mobile Application โดยไม่ต้องใช้บัตรธนาคารแทน วิธีนี้ทำให้ลูกค้าไม่มีความเสี่ยงที่บัตรจะถูกขโมยข้อมูล และธนาคารก็ยังสามารถให้บริการลูกค้าได้ตามปกติเหมือนเดิม

การติดตามความเสี่ยง (Risk Monitoring)

การติดตามและรายงานผลของการบริหารความเสี่ยง เป็นขั้นตอนสุดท้ายสำหรับการบริหารความเสี่ยงองค์กร ซึ่งถือเป็นขั้นตอนที่สำคัญ เนื่องจากจะทำให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง คณะผู้บริหาร และคณะทำงานที่เกี่ยวข้องทราบว่า ในแต่ละช่วงการรายงานผล การดำเนินงานบริหารความเสี่ยงในแต่ละส่วนขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับเป้าหมายตามวัตถุประสงค์การดำเนินธุรกิจหรือไม่

วัตถุประสงค์การติดตามความเสี่ยง

วัตถุประสงค์การติดตามความเสี่ยง เหมือนกับหลักการควบคุมภายในขององค์กรประกอบกิจกรรมการติดตาม ซึ่งได้แก่

1. ให้เกิดความมั่นใจว่า มาตรการตอบสนองความเสี่ยงที่ใช้อยู่ ณ ปัจจุบัน มีการนำไปใช้ และสามารถลดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงได้จริง
2. เพื่อการรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและคณะผู้บริหารทราบอย่างทันเวลา หากมาตรการตอบสนองความเสี่ยงไม่

เพียงพออีกต่อไป และต้องเปลี่ยนแปลง หรือมีเหตุการณ์ความเสี่ยงใหม่เกิดขึ้น

ประเภทการติดตามความเสี่ยง

ประเภทของการติดตาม และรายงานความเสี่ยงนั้นสามารถแบ่งออกได้เป็น 2 ประเภทด้วยกัน ได้แก่

Ongoing Evaluation เช่น การสอบทาน (Supervisory Review) การกระทบบยอด (Reconciliation) และการวิเคราะห์รายงาน (Analytical Review) เป็นต้น เพื่อค้นหาความผิดปกติที่เกิดขึ้นในกระบวนการควบคุม และการตอบสนองความเสี่ยง มีประโยชน์ในการทราบข้อมูลอย่างรวดเร็ว และทันเวลา จึงทำให้องค์กรสามารถปรับเปลี่ยนวิธีการควบคุม และตอบสนองความเสี่ยงได้ทันที

Separate Evaluation เช่น การทดสอบการควบคุม (Testing of Controls) การประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน (Internal Control Assessment) โดยหน่วยงานภายในองค์กร หรือจากหน่วยงานภายนอก เช่น ผู้ตรวจสอบภายใน (Internal Auditor) และผู้สอบบัญชี (External Auditor) เป็นต้น เป็นวิธีการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุม และการตอบสนองความเสี่ยงตามรอบ และขอบเขตโดยขึ้นอยู่กับผลการประเมินความเสี่ยงองค์กร และดุลยพินิจของผู้บริหาร ซึ่งประโยชน์ที่ได้รับคือผลการประเมินที่มีความเป็นอิสระ (Independence) และเป็นกลาง (Unbiased)

ทั้ง 2 ประเภทของการติดตามความเสี่ยงนี้ เปรียบเสมือนเป็นขั้นตอนการสอบทานการตอบสนองความเสี่ยง ก่อนที่จะรายงานการตอบสนองความเสี่ยงให้ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และคณะผู้บริหารทราบนั่นเอง เพื่อให้ข้อมูลที่น่าเสนอมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น และตอบวัตถุประสงค์การดำเนินงานได้ครอบคลุมเพียงพอ

2.2 ปัจจัยความเสี่ยงต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท

2.2.1 ความเสี่ยงต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทหรือกลุ่มบริษัทในปัจจุบัน

ความเสี่ยงที่ 1 ความเสี่ยงจากการพึ่งพิงลูกค้ารายใหญ่

หัวข้อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง : ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์และการประกอบธุรกิจ

- การพึ่งพิงลูกค้ารายใหญ่หรือน้อยราย

ลักษณะความเสี่ยง

บริษัทมีรายได้จากการให้บริการให้กับลูกค้ารายใหญ่จำนวน 3 ราย ซึ่งคิดเป็นอัตราประมาณร้อยละ 45 จากยอดขายโดยรวม

ผลกระทบจากความเสี่ยง

บริษัทฯ จึงมีความเสี่ยงจากการพึ่งพิงลูกค้ารายใหญ่ดังกล่าว ซึ่งหากลูกค้าดังกล่าวไม่มีแผนการว่าจ้างบริษัทฯ เพื่อผลิตผลงานอย่างต่อเนื่องในอนาคตหรือปฏิเสธไม่รับงานที่ดำเนินการไปแล้วของบริษัทฯ หรือมีการชำระเงินค่าให้บริการล่าช้า อาจส่งผลกระทบในทางลบต่อธุรกิจ สถานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทฯ

มาตรการจัดการความเสี่ยง

ดำเนินการเข้าร่วมงานนิทรรศการต่างๆ ทั้งในประเทศและต่างประเทศ เพื่อหาลูกค้ารายใหม่เพิ่มเติม

ความเสี่ยงที่ 2 ความเสี่ยงจากการดำเนินงานในโครงการที่มีระยะเวลายาวขึ้นและลูกค้าอาจไม่ชำระเงินตามข้อตกลงการจ้างงาน

หัวข้อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง : ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์และการประกอบธุรกิจ

- พฤติกรรมหรือความต้องการของลูกค้า / ผู้บริโภค

ลักษณะความเสี่ยง

เดิมบริษัทฯ มุ่งเน้นการให้บริการในงานปรับแต่งภาพเคลื่อนไหว รวมถึงเทคนิคพิเศษ ในงานโฆษณาและภาพยนตร์เป็นหลัก ซึ่งงานประเภทดังกล่าวส่วนมากจะใช้ระยะเวลาในการทำงานไม่เกิน 3 เดือน อย่างไรก็ตามในปัจจุบันบริษัทฯ ได้ให้บริการจัดทำงานภาพยนตร์แอนิเมชัน รวมถึงการสร้างสรรค์เกมส์มากขึ้น ซึ่งงานดังกล่าวจะใช้ระยะเวลาในการทำงานที่เพิ่มขึ้น โดยในบางโครงการอาจใช้ระยะเวลาในการทำงานมากกว่า 1 ปี

ผลกระทบจากความเสี่ยง

บริษัทฯ อาจมีความเสี่ยงจากการเรียกเก็บค่าบริการที่มีเงื่อนไขในการเรียกชำระยาวนานขึ้น รวมทั้งบริษัทฯ จึงอาจมีความเสี่ยงจากการที่ไม่สามารถเก็บเงินจากลูกค้าได้ตรงเวลาหรือลูกค้าไม่ชำระเงินตามข้อตกลงในบางงวดหรือทั้งหมด ประกอบกับบริษัทฯ อยู่ในช่วงสะสมประสบการณ์ในการทำงาน โครงการระยะยาว ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อบริษัทฯ ไม่สามารถควบคุมคุณภาพและต้นทุนระหว่างการทำงาน และอาจส่งผลกระทบในทางลบต่อธุรกิจ สถานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทฯ

มาตรการจัดการความเสี่ยง

บริษัทฯ ตระหนักถึงความเสี่ยงจากการออกใบแจ้งหนี้เงินที่มีเงื่อนไขการชำระเงินที่ยาวขึ้น บริษัทฯ จึงมีนโยบายในการกำหนดรอบการชำระเงินเป็นงวดๆ เพื่อลดความเสี่ยงจากการผิดชำระหนี้ของลูกค้า และทำการติดต่อสื่อสารกับลูกค้าอย่างใกล้ชิดเพื่อความต่อเนื่องในการทำงาน รักษาการทำงานให้ไปในทิศทางเดียวกัน เพื่อให้ผลงานที่ออกมามีคุณภาพและตรงตามความต้องการของลูกค้า

ความเสี่ยงที่ 3 ความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน

หัวข้อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง : ความเสี่ยงด้านการเงิน

- ความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน / อัตราดอกเบี้ย / อัตราเงินเฟ้อ

ลักษณะความเสี่ยง

บริษัทฯ มีการให้บริการแก่ลูกค้าต่างประเทศที่ใช้บริการของบริษัทฯ ไม่ว่าจะเป็นงาน รับจ้างทำคอมพิวเตอร์กราฟฟิกในงานโฆษณาและภาพยนตร์ งานผลิตภาพยนตร์แอนิเมชัน รวมถึงงานผลิตและรับจ้างผลิตเกมส์ โดยรายได้ดังกล่าว ส่วนใหญ่เป็นสกุลเงินเหรียญสหรัฐ

ผลกระทบจากความเสี่ยง

ในช่วงเวลาที่อัตราแลกเปลี่ยนมีการผันผวน อาจทำให้บริษัทฯ มีกำไรลดลงหรืออาจเกิดการขาดทุนได้หากมีการผันผวนอย่างรุนแรง

มาตรการจัดการความเสี่ยง

บริษัทฯ ได้ตระหนักถึงความเสี่ยงดังกล่าว โดยการกำหนดราคาในการให้บริการแก่ลูกค้าต่างประเทศนั้น บริษัทฯ ได้รวมความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนไว้ในราคามูลค่ากำไรส่วนเพิ่ม (profit margin) ในระดับหนึ่งไว้ด้วย ปัจจุบัน บริษัทฯ มิได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว แต่อาจพิจารณาใช้ตราสารดังกล่าวตามความเหมาะสมในอนาคต

ความเสี่ยงที่ 4 ความเสี่ยงจากการพึ่งพิงกลุ่มผู้บริหารระดับสูง

หัวข้อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง : ความเสี่ยงด้านการบริหารจัดการและการปฏิบัติงาน

- การพึ่งพิงบุคลากรในตำแหน่งงานสำคัญ

ลักษณะความเสี่ยง

บริษัทฯ มีการพึ่งพิงกลุ่มผู้บริหารระดับสูงที่สำคัญในการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง นายณัช จิววิวัฒน์ ซึ่งดำรงตำแหน่งประธาน

กรรมการบริหาร และนายสรุต ทับลอย ซึ่งดำรงตำแหน่งกรรมการบริหาร ฝ่ายปฏิบัติการและทั้ง 2 ท่านเป็นผู้ก่อตั้งของบริษัทฯ โดยผู้บริหารระดับสูงดังกล่าวเป็นปัจจัยสำคัญต่อการเติบโตและการขยายตัวทางธุรกิจของบริษัทฯ โดยเป็นผู้รับผิดชอบในการรักษาความสัมพันธ์ที่ดีกับลูกค้าทั้งในประเทศ และต่างประเทศ เป็นผู้ควบคุมการทำงานให้มีคุณภาพมาตรฐานระดับสากลและตรงตามความต้องการของลูกค้า

ผลกระทบจากความเสียง

ผู้บริหารระดับสูงดังกล่าวยังเป็นผู้กำหนดทิศทางในการประกอบธุรกิจของบริษัทฯ ส่งผลให้ความสำเร็จทางธุรกิจของบริษัทฯ ในอนาคตจึงขึ้นอยู่กับความสามารถของบริษัทฯ ในการรักษากลุ่มผู้บริหารระดับสูงดังกล่าวให้อยู่กับบริษัทฯ ได้อย่างต่อเนื่อง ดังนั้น การสูญเสียผู้บริหารระดับสูงดังกล่าวคนใดคนหนึ่งโดยไม่สามารถหาผู้บริหารที่เหมาะสมมาทดแทนได้ อาจส่งผลกระทบต่อธุรกิจในทางลบต่อธุรกิจ ฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทฯ

มาตรการจัดการความเสี่ยง

บริษัทฯ ตระหนักถึงความสำคัญของการพึ่งพิงผู้บริหารหลักทั้ง 2 ท่าน ที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ ดังนั้นเพื่อเป็นการลดความเสี่ยงจากการพึ่งพิงบุคคลใดบุคคลหนึ่งมากเกินไป บริษัทฯ ได้ดำเนินการจัดโครงสร้างองค์กรใหม่ให้มีการกระจายอำนาจ ไม่พึ่งพิงการตัดสินใจของผู้บริหารหลักทั้ง 2 ท่าน โดยจะมีคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสรรหา คณะกรรมการบริหาร และทีมผู้บริหาร เข้ามามีส่วนร่วมในการบริหารจัดการบริษัทฯ และตัดสินใจเรื่องต่างๆ ตามอำนาจหน้าที่ที่ได้กำหนดไว้ เพื่อเป็นการลดการพึ่งพิงผู้บริหารหลักทั้ง 2 รายดังกล่าว ในส่วนของการรับผิดชอบต่อลูกค้าด้านการรักษาความสัมพันธ์กับลูกค้าทั้งในประเทศและต่างประเทศ บริษัทฯ มีทีมการตลาด ที่เป็นผู้รู้จักและมีความสัมพันธ์อันดีต่อกัน จากการไปเข้าร่วมงานแสดงผลงานของบริษัทฯ ทั้งในประเทศและต่างประเทศ ทำให้ลูกค้าที่สนใจในผลงานของบริษัทฯ สามารถติดต่อผ่านทีมการตลาด ซึ่งจะช่วยลดภาระการติดต่อประสานงานผ่านผู้บริหารทั้ง 2 ท่าน อันเป็นการเพิ่มโอกาสทางธุรกิจ การพัฒนาบุคลากร และลดการพึ่งพิงผู้บริหารด้วย

ความเสี่ยงที่ 5 ความเสี่ยงจากการพึ่งพิงบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน

- หัวข้อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง : ความเสี่ยงด้านการบริหารจัดการและการปฏิบัติงาน
- การขาดแคลนหรือพึ่งพิงแรงงานที่มีศักยภาพ

ลักษณะความเสี่ยง

บริษัทฯ มีการพึ่งพิงบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญ มีฝีมือ มีประสบการณ์เฉพาะด้าน รวมถึงมีความเข้าใจในด้านเทคโนโลยีบางประเภท เช่น นักออกแบบ ผู้ทำแอนิเมชัน นักตัดต่อ และผู้ทำคอมพิวเตอร์กราฟฟิคต่างๆ ซึ่งบุคลากรดังกล่าวเป็นปัจจัยหลักในการสร้างความสามารถในการแข่งขันและสร้างผลงานที่มีคุณภาพให้แก่บริษัทฯ ทั้งนี้ การที่จะรักษามาตรฐานของผลงานให้อยู่ในระดับสากลรวมถึงข้อได้เปรียบในการแข่งขันได้ ขึ้นอยู่กับการสรรหาและการอบรมบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญ ให้มาทำงานกับบริษัทฯ รวมถึงการรักษาและกระตุ้นให้บุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญเดิมให้ทำงานกับบริษัทฯ ได้อย่างต่อเนื่อง

ผลกระทบจากความเสียง

เนื่องจากงานให้บริการส่วนใหญ่ของบริษัทฯ เป็นงานที่มีข้อจำกัดทางด้านเวลาและเป็นงานในลักษณะส่งมอบงานเป็นรายโครงการ (Project-based) ดังนั้น การขาดแคลนบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง อาจทำให้บริษัทฯ ไม่สามารถบรรลุข้อผูกพันตามสัญญาที่ไว้กับลูกค้า หรืออาจส่งผลกระทบต่อส่งมอบงานที่มีคุณภาพและตรงตามความต้องการของลูกค้าได้ ดังนั้น การขาดแคลนบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญดังกล่าวข้างต้น อาจส่งผลกระทบต่อธุรกิจในทางลบต่อธุรกิจ ฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทฯ

มาตรการจัดการความเสี่ยง

บริษัทฯ ตระหนักถึงความสำคัญของบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้านและความเสี่ยงจากการสูญเสียบุคลากรเหล่านี้ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและความสามารถในการแข่งขัน บริษัทฯ จึงได้มีการปรับโครงสร้างองค์กรใหม่เพื่อให้เหมาะสมและสอดคล้องกับการขยายตัวทางธุรกิจในระยะยาว รวมถึงมีแผนทรัพยากรบุคคล เพื่อทำหน้าที่สรรหาและพัฒนาทักษะของบุคลากร ฝึกฝนและอบรมบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญอย่างต่อเนื่อง มุ่งเน้นการรักษาคุณค่าตอบแทนและสวัสดิการของพนักงานในบริษัทฯ ให้มีความเหมาะสม จูงใจ และเทียบเคียงได้กับอุตสาหกรรม นอกจากนี้ เนื่องจากผู้ก่อตั้งของบริษัทฯ ได้แก่ นายธนัช จูวิวัฒน์ และ นายสรุต ทับลอย ล้วนเป็นผู้ที่มีประสบการณ์และชื่อเสียงในวงการคอมพิวเตอร์กราฟฟิคและแอนิเมชันในเมืองไทยมาอย่างยาวนาน เป็นที่รู้จักแก่บุคลากรในอุตสาหกรรมเป็นอย่างดี ประกอบกับผลงานที่มีชื่อเสียงที่ผ่านมาของบริษัทฯ ส่งผลให้บริษัทฯ มีความน่าเชื่อถือ และสามารถดึงดูดบุคลากรใหม่ๆ ที่มีความเชี่ยวชาญ ให้ต้องการเข้าร่วมงานในบริษัทฯ ได้

ความเสี่ยงที่ 6 ความเสี่ยงจากการว่าจ้างบุคลากรจากภายนอก (Sub-Contracts)

- หัวข้อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง : ความเสี่ยงด้านการบริหารจัดการและการปฏิบัติงาน
- อื่น ๆ : การว่าจ้างบุคลากรจากภายนอก (Sub-Contract)

ลักษณะความเสี่ยง

แม้ว่าบริษัทฯ มีทีมงานคอมพิวเตอร์กราฟฟิคและทีมแอนิเมชันเป็นของบริษัทฯ เอง อย่างไรก็ตาม เนื่องจากปริมาณงานในแต่ละปีเพิ่มขึ้นจำนวนมาก และอาจต้องใช้ความเชี่ยวชาญในการทำงานเฉพาะด้านที่แตกต่างกัน เช่น งานด้านการถ่ายภาพ (Shooting) หรือ งานพื้นฐานด้านต่างๆ ที่บริษัทฯ สามารถว่าจ้างบุคลากรจากภายนอกในการดำเนินการแทนได้ บริษัทฯ จึงอาจว่าจ้างบุคลากรจากภายนอกเพื่อมอบหมายงานที่ไม่มี ความซับซ้อน ให้ดำเนินการแทนหรือกรณีที่ต้องว่าจ้างทีมงานผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกที่ลูกค้าของบริษัทฯ ต้องการให้เข้าร่วมทำงานด้วย

ผลกระทบจากความเสียง

การว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอก อาจก่อให้เกิดปัจจัยความเสี่ยง จากการส่งมอบงานช้า หรือส่งมอบงานที่ไม่ได้มาตรฐานหรือไม่ตรงตามความต้องการที่บริษัทฯ จะต้องนำมาปรับปรุงหรือดำเนินงานต่อ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการทำงานต่อจากผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกเกิดการหยุดชะงัก เป็นเหตุให้บริษัทฯ ส่งมอบงานให้แก่ลูกค้าไม่ทันเวลา หรือมีต้นทุนในการปรับปรุงและแก้ไขเพิ่มขึ้น

มาตรการจัดการความเสี่ยง

ก่อนการจ้างบุคลากรจากภายนอก บริษัทฯ มีขั้นตอนการคัดเลือกบุคลากรหรือทีมงานที่เหมาะสมต่อการทำงาน และมีการตรวจสอบคุณภาพการทำงานของ

บุคลากรจากภายนอกที่บริษัทฯ ได้มอบหมายงานให้โดยละเอียดทุกขั้นตอน จึงทำให้งานมีคุณภาพ ได้มาตรฐาน และส่งมอบตรงเวลา โดยบริษัทฯ มีระบบการตรวจรับมอบงานของบุคคลภายนอก เพื่อให้เป็นไปตามคุณภาพและความต้องการของลูกค้า จากนั้นส่งให้ลูกค้าพิจารณา หากมีการแก้ไขตามความเห็นของลูกค้า บริษัทฯ จะดำเนินการให้บุคคลภายนอกแก้ไข และจะตรวจสอบคุณภาพของงานให้ได้คุณภาพตามที่ตกลงกันกับผู้ว่าจ้าง

ความเสี่ยงที่ 7 ความเสี่ยงจากรายได้ค่าบริการตามสัญญาที่ยังไม่ได้ออกใบแจ้งหนี้

หัวข้อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง : ความเสี่ยงด้านการบริหารจัดการและการปฏิบัติงาน

- อื่น ๆ : รายได้ค่าบริการตามสัญญาที่ยังไม่ได้ออกใบแจ้งหนี้

ลักษณะความเสี่ยง

ตามปกติของธุรกิจ บริษัทฯ จะเริ่มทำงานเมื่อลูกค้าว่าจ้างงาน และจะออกใบแจ้งหนี้เมื่อส่งมอบงาน หรือ ตามระยะเวลาที่กำหนดในเอกสารการว่าจ้าง ขณะที่บริษัทฯ มีการบันทึกบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ของงานดังกล่าวในงบการเงินตามสัดส่วนของต้นทุนที่เกิดขึ้น กับประมาณการต้นทุนทั้งหมด (Cost to Cost Method) ซึ่งประเมินโดยหัวหน้างานที่มีประสบการณ์ในการทำงานกับบริษัทฯ มานานกว่า 3 ปี ดังนั้น งานที่บริษัทฯ ได้เริ่มดำเนินการไปแล้ว จะได้รับการประเมิน และรับรู้รายได้จากการให้บริการดังกล่าวตามสัดส่วนของต้นทุนที่เกิดขึ้นกับประมาณการต้นทุนทั้งหมดในงบกำไรขาดทุนตามนโยบายบัญชีในการรับรู้รายได้ พร้อมกับการบันทึกสินทรัพย์ตามสัญญาที่ยังไม่ได้ออกใบแจ้งหนี้ในงบแสดงฐานะการเงิน จนกว่าบริษัทฯ จะดำเนินการออกใบแจ้งหนี้เพื่อเรียกเก็บเงินจากลูกค้าตามงวดที่ระบุในเอกสารการจ้างงาน พร้อมกับดำเนินการกลับรายการสินทรัพย์ตามสัญญาที่ยังไม่ได้ออกใบแจ้งหนี้เป็นลูกหนี้การค้าในงบแสดงฐานะการเงิน

ผลกระทบจากความเสี่ยง

โดยบริษัทฯ มีสินทรัพย์ตามสัญญาที่ยังไม่ได้ออกใบแจ้งหนี้สุทธิจำนวน 7.19 ล้านบาทและจำนวน 270.01 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 4.1 และ 86.4 ของรายได้ทั้งหมดในปี 2567 และใน ปี 2566 ตามลำดับ ดังนั้นบริษัทฯ จึงมีความเสี่ยงในกรณีที่ลูกค้าดังกล่าวอาจไม่ชำระเงิน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทฯ

มาตรการจัดการความเสี่ยง

บริษัทฯ มีการพิจารณาความน่าเชื่อถือของลูกค้า ประกอบการตัดสินใจในการรับงาน โดยจะตรวจสอบข้อมูลของลูกค้ารายใหม่ทุกราย และสำหรับลูกค้ารายเก่า บริษัทฯ จะทำการสอบทานทุกปี โดยจะเลือกลูกค้าที่ไม่ได้มีการทำธุรกรรมกับบริษัทฯ นานเกินกว่า 2 ปี มาทำการสอบทาน โดยทำการตรวจสอบเอกสารสำคัญและข้อมูลต่างๆของลูกค้า เช่น หนังสือรับรอง งบการเงิน หรือประวัติการทำงาน รวมถึงการตรวจสอบหลักฐานแวดล้อม เช่น ขาวต่างๆ จากสื่อออนไลน์ เป็นต้น อีกทั้ง บริษัทฯ ยังมีนโยบายในการติดตามการชำระเงินของลูกค้าอย่างใกล้ชิด

ความเสี่ยงที่ 8 ความเสี่ยงจากการบริหารสภาพคล่อง

หัวข้อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง : ความเสี่ยงด้านการเงิน

- ความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องในการดำเนินธุรกิจ

ลักษณะความเสี่ยง

โครงการมีมูลค่าสูง ซึ่งมีการกำหนดระยะเวลาการส่งงาน และการชำระเงินที่ชัดเจน โดยการชำระเงินจะแบ่งเป็นหลายงวด อีกทั้งบางโครงการอาจมีการชำระเงินภายหลังการส่งมอบงานเรียบร้อยแล้ว รวมทั้งลูกค้าของบริษัทฯ อาจมีขั้นตอนในการตรวจรับงานและการจัดทำเอกสารหลายขั้นตอน ซึ่งอาจทำให้การรับงานและการชำระเงินไม่เป็นไปตามแผน ทำให้บริษัทฯ มีลูกหนี้ค้างชำระและสินทรัพย์ตามสัญญาเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ในช่วงที่บริษัทฯ ยังไม่ได้รับการชำระเงินจากลูกค้า

ผลกระทบจากความเสี่ยง

บริษัทฯ อาจมีความเสี่ยงจากการบริหารสภาพคล่องที่จะต้องจัดหาแหล่งเงินทุนเพิ่มเติมให้เพียงพอต่อการประกอบธุรกิจ โดยในปี 2567 และใน ปี 2566 บริษัทฯ มีลูกหนี้ค้างชำระและสินทรัพย์ตามสัญญา จำนวน 8.62 ล้านบาทและจำนวน 282.43 ล้านบาท โดยบริษัทฯ มีนโยบายตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจำนวน 336.64 ล้านบาทในงบแสดงฐานะทางการเงินแล้วตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS 9

มาตรการจัดการความเสี่ยง

บริษัทฯ มีนโยบายในการกำหนดรอบการชำระเงินเป็นงวดๆ เพื่อเสริมสภาพคล่อง รวมทั้งดำเนินการหารือกับลูกค้าเกี่ยวกับรายละเอียดการทำงานการส่งงาน และระยะเวลาชำระเงินให้ชัดเจน เพื่อให้การดำเนินการส่งงาน และเก็บเงินเป็นไปอย่างรวดเร็ว อีกทั้งหากบริษัทฯ พบว่าลูกหนี้รายใดมีปัญหาการชำระเงินหรือมียอดค้างชำระสะสมค่านาน เกินกว่า 120 วัน บริษัทฯ จะติดตามทวงถามเป็นระยะๆ และอาจชะลอการทำงานขึ้นดังกล่าวไว้จนกว่าลูกค้าจะชำระเงินที่สะสมค้างไว้ก่อน

ความเสี่ยงที่ 9 ความเสี่ยงจากการที่ลูกค้าต่างประเทศอาจไม่ปฏิบัติตามข้อตกลงจากการจ้างงาน

หัวข้อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง : ความเสี่ยงด้านการบริหารจัดการและการปฏิบัติงาน

- ความเสียหายจากการที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามข้อตกลง

ลักษณะความเสี่ยง

บริษัทฯ มีนโยบายในการรับจ้างงาน โดยมีเอกสารสัญญาจ้างงาน หรือเอกสารอื่นๆ ทดแทนสัญญาจ้างงาน เช่น ใบสั่งซื้อ (Purchase Order) จากทางลูกค้า หรือ ใบเสนอราคามาตรฐาน (Standard Quotation) ที่ผ่านการตรวจสอบและร่างโดยที่ปรึกษากฎหมาย ซึ่งระบุเงื่อนไขสำคัญในการรับจ้างงานอย่างเป็นมาตรฐาน อย่างไรก็ตาม ในการรับจ้างงานจากลูกค้าต่างประเทศบางราย ที่มีขนาดรายการไม่สูงนัก บริษัทฯ อาจไม่ได้ว่าจ้างที่ปรึกษากฎหมายที่มีความเชี่ยวชาญในกฎหมายต่างประเทศ มาทำการตรวจสอบและให้ความเห็นเกี่ยวกับเอกสารจ้างงานดังกล่าว โดยบริษัทฯ ได้มอบหมายให้ผู้บริหารระดับสูงของบริษัทฯ ดำเนินการตรวจสอบเอกสารการจ้างงานดังกล่าวตามความเหมาะสม

ผลกระทบจากความเสี่ยง

ทั้งนี้ ในกรณีที่เอกสารจ้างงานดังกล่าวมีความไม่สมบูรณ์ หรือมีข้อบกพร่องทางกฎหมายในแต่ละประเทศ บริษัทฯ อาจมีความเสี่ยงที่ลูกค้าต่างประเทศอาจไม่ทำตามข้อตกลงในการจ้างงาน ส่งผลให้ บริษัทฯ อาจได้รับผลกระทบในทางลบต่อกระแสเงินสด ฐานะทางการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ได้

มาตรการจัดการความเสี่ยง

บริษัทฯ ตระหนักถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น จึงมีนโยบายในการจัดทำสัญญามาตรฐาน เพื่อใช้กับโครงการที่มีมูลค่าสูงกว่า 5 ล้านบาทขึ้นไป รวมถึงใบเสนอราคามาตรฐานสำหรับลูกค้าต่างประเทศ ซึ่งผ่านการร่างและตรวจสอบจากที่ปรึกษากฎหมายแล้ว โดยบริษัทฯ จะดำเนินการเจรจาในการใช้เอกสารดังกล่าวในการจ้างงานก่อน ทั้งนี้ในการทำสัญญาจริงอาจจะขึ้นอยู่กับการเจรจาของลูกค้าแต่ละราย ที่ใช้ในการระบุเงื่อนไขการจ้างงาน อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารการจ้างงานความเหมาะสมและรัดกุม เพื่อรักษาผลประโยชน์ของบริษัทฯ นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมีนโยบายในการพิจารณาความน่าเชื่อถือของลูกค้าต่างประเทศ ประกอบการตัดสินใจในการรับงาน โดยทำการตรวจสอบเอกสารหรือข้อมูลสำคัญของลูกค้า เช่น หนังสือจัดตั้งบริษัทฯ ประวัติการทำงาน รวมถึงชื่อเสียงในวงการอุตสาหกรรม เป็นต้น

ความเสี่ยงที่ 10

ความเสี่ยงจากการที่บริษัทฯ มีแผนธุรกิจที่จะรับงานจากลูกค้าต่างประเทศ ซึ่งการพิสูจน์ความมีตัวตน ความน่าเชื่อถือ และสถานะทางการเงินของลูกค้าต่างประเทศอาจมีข้อมูลจำกัด

หัวข้อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง : ความเสี่ยงด้านการบริหารจัดการและการปฏิบัติงาน

- ความเสียหายจากการที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามข้อตกลง

ลักษณะความเสี่ยง

บริษัทฯ มีแผนธุรกิจที่จะรับงานจากลูกค้าต่างประเทศ ซึ่งการพิสูจน์ความมีตัวตน ความน่าเชื่อถือ และสถานะทางการเงินของลูกค้าต่างประเทศอาจมีข้อมูลจำกัด

ผลกระทบจากความเสี่ยง

บริษัทฯ อาจมีความเสี่ยงที่ลูกค้าอาจไม่สามารถชำระค่าจ้าง ค่าบริการให้กับบริษัทฯ ได้ตามที่ตกลงกันได้

มาตรการจัดการความเสี่ยง

บริษัทฯ ได้ตระหนักถึงความสำคัญกับการพิสูจน์ความมีตัวตน ความน่าเชื่อถือ และสถานะทางการเงินของลูกค้าต่างประเทศ โดยจะมีการจัดทำข้อมูลของลูกค้าแต่ละราย (KYC) โดยจะรวบรวมข้อมูลเพื่อวิเคราะห์ทั้งในรูปแบบเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ ทั้งนี้ บริษัทฯ จะวิเคราะห์ความมีตัวตนของลูกค้าจากเอกสารหลักฐานเบื้องต้นที่น่าเชื่อถือที่สำคัญ เช่น เอกสารการจัดตั้งบริษัท เอกสารที่ระบุรายชื่อกรรมการ รายชื่อผู้ถือหุ้น สำเนาบัตรประชาชน สำเนา passport นามบัตรของผู้ที่ติดต่องาน งบการเงิน เป็นต้น โดยบริษัทฯ จะขอข้อมูลดังกล่าวจากลูกค้า รวมทั้งการค้นหาข้อมูลจากสื่อสาธารณะ เช่น การค้นหาข้อมูลผ่านทางกูเกิล หรือเว็บไซต์ของลูกค้าที่อ้างบริษัทฯ รวมทั้งสอบถามข้อมูลแวดล้อมจากนายหน้า (Agency) ต่างๆ ที่บริษัทฯ มีความสัมพันธ์ เพื่อตรวจสอบแนวทางการทำงาน และ ประวัติการชำระเงินกับคู่ค้ารายอื่นๆ เป็นต้น เพื่อนำมาวิเคราะห์ข้อมูลของลูกค้าให้มีประสิทธิภาพสูงสุด และจัดเก็บเอกสาร KYC ให้เป็นระบบ เป็นต้น เพื่อประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นก่อนการรับงานจากลูกค้า

ความเสี่ยงที่ 11 ความเสี่ยงจากการประเมินต้นทุนงานต่ำเกินไป หรือจากต้นทุนงานสูงกว่าที่คาดการณ์ไว้ (Cost Overrun)

หัวข้อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง : ความเสี่ยงด้านการบริหารจัดการและการปฏิบัติงาน

- อื่น ๆ : ความคลาดเคลื่อนในการประเมินต้นทุนของงานต่ำเกินไปหรือสูงเกินไป

ลักษณะความเสี่ยง

บริษัทฯ ให้บริการแก่ลูกค้าเป็นรายโครงการ โดยมีการกำหนดราคาในการให้บริการในอัตราคงที่ของแต่ละโครงการ ดังนั้น บริษัทฯ ต้องมีการประเมินต้นทุนงานให้ถูกต้องก่อนที่จะเสนอราคาแก่ลูกค้า เพื่อให้บริษัทฯ ได้รับอัตรากำไรตามที่ได้อัตราการไว้หลังโครงการแล้วเสร็จ โดยการประเมินต้นทุนงานดังกล่าว บริษัทฯ มีการประมาณการต้นทุนการทำงาน ซึ่งมีการพิจารณาถึงชั่วโมงการทำงานของบุคลากร รวมถึงต้นทุนการใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ ต้นทุนไปรษณีย์ต่างๆ และต้นทุนอื่นที่อาจเกิดขึ้นจากการทำงาน บริษัทฯ อาจไม่สามารถประมาณต้นทุนงานให้ถูกต้องแม่นยำได้ เนื่องจากลูกค้าอาจขอแก้ไข ปรับรูปแบบ อาจทำให้ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงสูงกว่าที่คาดการณ์ไว้ (Cost Overrun)

ผลกระทบจากความเสี่ยง

การที่บริษัทฯ มีต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงสูงกว่าที่คาดการณ์ไว้ จะทำให้อัตรากำไรของโครงการลดลง ซึ่งอาจส่งผลกระทบในทางลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทฯ

มาตรการจัดการความเสี่ยง

บริษัทฯ มีการหารือและประสานงานกับลูกค้าเกี่ยวกับผลงานที่ต้องการอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การทำงานเป็นไปอย่างราบรื่น รวมทั้งจัดทำประมาณการต้นทุนการทำงานที่ละเอียด มีการพิจารณาค่าเผื่อของต้นทุนก่อนการเสนอราคาแก่ลูกค้า และมีระบบการบริหารจัดการต้นทุนโดยหัวหน้าโครงการจะมีการประเมินต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงระหว่างการทำงานเป็นระยะ ซึ่งทำให้บริษัทฯ สามารถลดความเสี่ยงจากการที่มีต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงสูงกว่าที่คาดการณ์ไว้ได้

ความเสี่ยงที่ 12 ความเสี่ยงจากการที่บริษัทฯ ประกอบธุรกิจอยู่ในอุตสาหกรรมที่มีการแข่งขันสูง

หัวข้อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง : ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์และการประกอบธุรกิจ

- การแข่งขัน / การเพิ่มขึ้นของคู่แข่ง / การเข้ามาดำเนินธุรกิจได้โดยง่ายของผู้รายใหม่

ลักษณะความเสี่ยง

โดยทั่วไปแล้วธุรกิจหลักของบริษัทฯ ทั้งธุรกิจรับจ้างทำคอมพิวเตอร์กราฟฟิกในงานโฆษณาและภาพยนตร์ งานผลิตภาพยนตร์แอนิเมชันล้วนแต่เป็นธุรกิจที่ได้รับ การว่าจ้างจากลูกค้าเป็นรายโครงการ โดยบริษัทฯ อาจต้องเข้าร่วมเสนอราคางานร่วมกับบริษัทคู่แข่งอยู่เป็นประจำ บริษัทฯ จึงมีความเสี่ยงที่จะไม่ได้รับ การว่าจ้างจากลูกค้าไม่ว่าจะเป็นลูกค้ารายเดิมและลูกค้ารายใหม่ ซึ่งอาจมีสาเหตุมาจากแบบงานที่เสนอไปไม่เป็นที่พอใจของลูกค้า หรือการแข่งขันทาง ด้านราคาจากบริษัทคู่แข่ง เป็นต้น

ผลกระทบจากความเสียง

การที่บริษัทฯ ไม่ได้รับการว่าจ้างจากลูกค้าบ่อยครั้ง อาจส่งผลกระทบในทางลบต่อธุรกิจ ฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทฯ

มาตรการจัดการความเสี่ยง

บริษัทฯ เชื่อว่าบริษัทฯ มีทีมงานและบุคลากรที่มีประสบการณ์และความสามารถ สามารถสร้างสรรค์ผลงานได้ตรงตามแบบและสนองความต้องการของ ลูกค้าได้ นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมีความสัมพันธ์อันดีกับลูกค้า และส่งมอบงานที่มีคุณภาพและมาตรฐานให้แก่ลูกค้าอย่างต่อเนื่อง ประกอบกับการมุ่งเน้น การให้บริการที่มีความเป็นกันเองและยืดหยุ่น บริษัทฯ จึงมีความมั่นใจว่า บริษัทฯ มีข้อได้เปรียบทางการแข่งขัน สามารถทำการแข่งขันกับคู่แข่งใน อุตสาหกรรมได้

ความเสี่ยงที่ 13 ความเสี่ยงจากการถูกละเมิดลิขสิทธิ์ของผลิตภัณฑ์เกม

หัวข้อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง : ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบและกฎหมาย

- อื่น ๆ : การละเมิดลิขสิทธิ์

ลักษณะความเสี่ยง

ปัจจุบันปัญหาการละเมิดลิขสิทธิ์เป็นปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อธุรกิจเกมทั่วโลก ซึ่งผู้พัฒนาและจำหน่ายเกมในรูปแบบต่างๆ ไม่ว่าจะเป็น เกมคอมพิวเตอร์ เกมคอนโซล เกมพกพา หรือเกมในรูปแบบอื่นๆ ล้วนประสบปัญหาการละเมิดลิขสิทธิ์จากการลักลอบนำแผ่นเกมที่ถูกเพิ่มจำนวนขึ้น (Copy) ไปจำหน่ายใน ราคาที่ถูก หรือการลักลอบใช้งานโดยไม่เสียค่าใช้จ่ายด้วยการดัดแปลง (Crack)

ผลกระทบจากความเสียง

การละเมิดลิขสิทธิ์ด้วยวิธีการต่างๆ ทำให้ผู้พัฒนาเกม ซึ่งเป็นเจ้าของลิขสิทธิ์ต้องเสียโอกาสจากการดำเนินธุรกิจได้

มาตรการจัดการความเสี่ยง

เพื่อป้องกันการละเมิดลิขสิทธิ์ด้วยวิธีการต่างๆ บริษัทฯ หรือผู้พัฒนาเกมจะทำการปรับปรุง (Update) เกมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ผู้คัดลอกไม่สามารถตาม ผลงานต้นฉบับได้ทัน อีกทั้งยังเป็นการสร้างรายได้ที่ต่อเนื่องให้กับธุรกิจอีกด้วย

2.2.2 ความเสี่ยงต่อการลงทุนของผู้ถือหุ้นหลักทรัพย์

มีปัจจัยความเสี่ยงต่อการลงทุนของ : มี

ผู้ถือหุ้นหลักทรัพย์หรือไม่

ความเสี่ยงที่ 1 ความเสี่ยงจากการที่บริษัทฯ อาจไม่สามารถ หรืออาจเลือกที่จะไม่จ่ายเงินปันผล

หัวข้อความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง : ความเสี่ยงการลงทุนของผู้ถือหุ้นหลักทรัพย์

- ความเสี่ยงจากการที่บริษัทมีขาดทุนสะสมจำนวนมาก อาจไม่สามารถจ่าย เงินปันผลได้ในอนาคตอันใกล้

ลักษณะความเสี่ยง

ความสามารถของบริษัทฯ ในการจ่ายเงินปันผลสำหรับหุ้นของบริษัทฯ นั้น ขึ้นอยู่กับผลประกอบการทางการเงินในอนาคตของบริษัทฯ ซึ่งผลประกอบการ ทางการเงินดังกล่าวก็ขึ้นอยู่กับความสำเร็จในการดำเนินการตามแผนธุรกิจของ บริษัทฯ ตลอดจนปัจจัยทางการเงิน ปัจจัยด้านการแข่งขัน ปัจจัยที่ เกี่ยวข้องกับกฎระเบียบ รวมถึงตลอดจนปัจจัยทางเทคนิค และปัจจัยด้านอื่นๆ รวมถึงสภาพเศรษฐกิจโดยทั่วไป ซึ่งหลายปัจจัยดังกล่าวอาจอยู่นอกเหนือการ ควบคุมของบริษัทฯ ได้ นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทอาจมีข้อเสนอแนะที่จะให้ลดหรืองดการจ่ายเงินปันผลสำหรับรอบระยะเวลาใดระยะเวลาหนึ่งก็ได้ เพื่อให้เป็นไปตามแผนการเติบโตทางธุรกิจของบริษัทฯ ในอนาคต ประกอบกับ ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด หากบริษัทฯ มีขาดทุนสะสม บริษัทฯ จะไม่สามารถจ่ายเงินปันผลได้ แม้ว่าในปีนั้นบริษัทฯ จะมีกำไรสุทธิก็ตาม อีกทั้งในปีที่บริษัทฯ มีกำไรสุทธิ บริษัทฯ ยังมีหน้าที่ตามพระราชบัญญัติ บริษัทมหาชนจำกัด และตามข้อบังคับของบริษัทฯ ที่ต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งนั้นไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละห้าของกำไรสุทธิประจำปีหัก ด้วยยอดเงินขาดทุนสะสมยกมา จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ หากบริษัทฯ ไม่สามารถทำกำไรได้ เพียงพอ หรือหากบริษัทฯ พิจารณาแล้วเห็นว่าเหมาะสม บริษัทฯ อาจจะไม่จ่ายเงินปันผลในอนาคต

ผลกระทบจากความเสียง

ผู้ถือหุ้นหลักทรัพย์อาจไม่ได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนตามที่คาดหวังไว้ ภายในระยะเวลาที่กำหนด

มาตรการจัดการความเสี่ยง

บริษัทฯ เร่งดำเนินการฟื้นฟูและดำเนินการให้บริษัทฯ สามารถกลับมามีผลประกอบการตามปกติ โดยเร็วที่สุด เพื่อลดผลกระทบที่อาจเกิดกับผู้ถือหุ้นหลักทรัพย์ ของบริษัทฯ และสร้างความน่าเชื่อถือให้กับบริษัทฯ โดยเร็ว

2.2.3 ความเสี่ยงต่อการลงทุนในหลักทรัพย์ต่างประเทศ (กรณีผู้ออกหลักทรัพย์เป็นบริษัทต่างประเทศ)

มีปัจจัยความเสี่ยงต่อการลงทุน : ไม่มี
ในหลักทรัพย์ต่างประเทศของบริษัทหรือไม่

3. การขับเคลื่อนธุรกิจเพื่อความยั่งยืน

3.1 นโยบายและเป้าหมายการจัดการด้านความยั่งยืน

นโยบายด้านความยั่งยืน

นโยบายด้านความยั่งยืน : มี

บริษัท อีกราคา จำกัด (มหาชน) ตระหนักถึงความสำคัญของการดำเนินธุรกิจให้เติบโตอย่างยั่งยืนภายใต้ความรับผิดชอบต่อสังคมและการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน (Corporate Social Responsibilities and Anti-Corruption) โดยมุ่งเน้นการประกอบกิจการด้วยความดูแลเอาใจใส่ต่อผู้มีส่วนได้เสีย เศรษฐกิจ สังคมและสิ่งแวดล้อมอย่างมีคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณ ซึ่งบริษัทฯ เชื่อว่าการดำเนินธุรกิจภายใต้ความรับผิดชอบต่อสังคมจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อส่วนรวมพร้อมกับการเจริญเติบโตของบริษัทควบคู่กันไปด้วย

นโยบายและเป้าหมายการจัดการด้านความยั่งยืน

บริษัทฯ มุ่งเน้นในการดำเนินธุรกิจในระยะยาว โดยจะยึดแนวทางการดำเนินงานตามหลักการพัฒนายั่งยืน โดยอยู่ระหว่างการพิจารณากลยุทธ์ของธุรกิจควบคู่ไปกับการรักษาสิ่งแวดล้อม (Environment) สัมพันธภาพต่อชุมชนและสังคม (Social) และหลักธรรมาภิบาล (Governance) (“ESG”) ซึ่งจะจัดให้มีการกำกับดูแลใน 3 ด้าน ดังต่อไปนี้

- สิ่งแวดล้อม (Environment) คือ การที่บริษัทฯ ใช้ทรัพยากรธรรมชาติอย่างมีประสิทธิภาพ การรักษาและฟื้นฟูสภาพแวดล้อมที่ได้รับผลกระทบจากการดำเนินธุรกิจ
- สังคม (Social) คือ การบริหารทรัพยากรบุคคลขององค์กรอย่างเท่าเทียม คำนึงถึงสภาพแวดล้อมในการทำงานและสุขภาพของพนักงาน อีกทั้งการให้ความสำคัญกับชุมชนที่อยู่รอบด้าน
- บรรษัทภิบาล (Governance) คือ การดำเนินธุรกิจอย่างโปร่งใส ต่อต้านการทุจริต มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี และดูแลผลประโยชน์ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับบริษัทฯ อย่างเป็นธรรม

เป้าหมายการจัดการด้านความยั่งยืน

บริษัทมีการตั้งเป้าหมายการจัดการด้านความยั่งยืนหรือไม่ : ไม่มี

เป้าหมาย SDGs ขององค์การสหประชาชาติ : Goal 3 การมีสุขภาพและความเป็นอยู่ที่ดี (Good Health and Well-being), Goal 4 การศึกษาที่มีคุณภาพ (Quality Education), Goal 5 ความเท่าเทียมทางเพศ (Gender Equality), Goal 7 พลังงานสะอาดและจ่ายได้ (Affordable and Clean Energy), Goal 9 อุตสาหกรรม นวัตกรรม โครงสร้างพื้นฐาน (Industry, Innovation and Infrastructure), Goal 12 การผลิตและบริโภคที่รับผิดชอบ (Responsible Consumption and Production)

การทบทวนนโยบายและ/หรือเป้าหมายการจัดการด้านความยั่งยืนในรอบปีที่ผ่านมา

ในรอบปีที่ผ่านมาบริษัทมีการทบทวนนโยบายและ/หรือ : มี
เป้าหมายการจัดการด้านความยั่งยืน

ในรอบปีที่ผ่านมาบริษัทมีการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการเกี่ยวกับนโยบาย : ไม่มี
และ/หรือเป้าหมายการจัดการด้านความยั่งยืน

3.2 การจัดการผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้เสียในห่วงโซ่คุณค่าของธุรกิจ

3.2.1 ห่วงโซ่คุณค่าธุรกิจ

บริษัทฯ ประกอบธุรกิจให้บริการทางด้านดิจิทัลคอนเทนต์ครบวงจร รายได้ที่ได้รับจากการให้ดำเนินงานของบริษัทฯ จะถูกนำไปลงทุน และสร้างความมั่นคงให้กับผู้มีส่วนได้เสียทุกราย ซึ่งส่งผลต่อการเงินของบริษัทฯ และเสริมสร้างความมั่นคงให้กับสังคม ระบบเศรษฐกิจ และการเติบโตของธุรกิจโดยรวม ดังนั้นบริษัทฯ ได้กำหนดกิจกรรมหลักเพื่อเชื่อมโยงกันอย่างต่อเนื่องตามห่วงโซ่คุณค่าของธุรกิจ เพื่อสร้างคุณค่าที่ยั่งยืนให้กับสังคม และผลักดันอุตสาหกรรมอื่นๆ ให้เติบโตไปด้วยกันอย่างยั่งยืน

ห่วงโซ่คุณค่า

1. การจัดหาบุคลากรด้านดิจิทัลคอนเทนต์ มีกระบวนการดังนี้

- สรรหาบุคลากรที่มีประสบการณ์และมีผลงานที่เด่นชัด
- กระบวนการสรรหาโปร่งใส
- มีคำตอบแทนที่เป็นธรรมโดยมีผู้ที่เกี่ยวข้องคือ พนักงานของบริษัท

2. การจัดจ้างคู่ค้า (Outsourcing) มีกระบวนการดังนี้

- คัดเลือกคู่ค้าที่มีคุณภาพสูง มีผลงานเป็นที่ประจักษ์
- มีคำตอบแทนที่เป็นธรรมโดยมีผู้ที่เกี่ยวข้องคือ พนักงานของบริษัท และคู่ค้า

3. การส่งมอบงานที่มีคุณภาพสูง มีกระบวนการดังนี้

- การดูแลรักษาข้อมูลของลูกค้า
- การรับฟีดแบ็คและปรับปรุงแก้ไขงาน
- การสำรวจความพึงพอใจโดยมีผู้ที่เกี่ยวข้องคือ ลูกค้า และพนักงานของบริษัท

4. การสร้างความสัมพันธ์กับลูกค้า มีกระบวนการดังนี้

- การสร้างความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM)
- ดูแลรับเรื่องร้องเรียนผ่านทางออฟไลน์ และออนไลน์ (ผ่านช่องทาง Social Media) โดยมีผู้ที่เกี่ยวข้องคือ ลูกค้า และพนักงานของบริษัท

3.2.2 การวิเคราะห์ผู้มีส่วนได้เสียในห่วงโซ่คุณค่าของธุรกิจ

รายละเอียดการวิเคราะห์ผู้มีส่วนได้เสียในห่วงโซ่คุณค่าธุรกิจ

กลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย	ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย	การตอบสนองความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสีย	ช่องทางการมีส่วนร่วมและสื่อสาร
ผู้มีส่วนได้เสียภายในองค์กร			
<ul style="list-style-type: none"> พนักงาน 	<ul style="list-style-type: none"> ความเท่าเทียมและสิทธิ ขั้นพื้นฐาน สวัสดิการและค่าตอบแทน ที่เหมาะสม ความมั่นคงและความก้าวหน้า ในอาชีพ การเคารพในสิทธิมนุษยชน 	<ul style="list-style-type: none"> ดูแลและปฏิบัติอย่างเท่าเทียม สนับสนุนศักยภาพการทำงาน อัตรา ค่าตอบแทน สวัสดิการ การแต่งตั้ง และโยกย้ายอย่างเป็นธรรม กำกับดูแลเรื่องความปลอดภัย และสุขอนามัยในสถานที่ทำงาน 	<ul style="list-style-type: none"> การติดต่อและสื่อสารผ่านช่องทางออนไลน์ การประชุมภายในองค์กร การสำรวจความผูกพันพนักงาน อื่น ๆ <ul style="list-style-type: none"> Rocket Chat : <p>Yggdrasil Group, กิจกรรมสร้างการมีส่วนร่วม, และกล่องรับความคิดเห็น</p>
ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กร			
<ul style="list-style-type: none"> ผู้ถือหุ้น 	<ul style="list-style-type: none"> ผลการดำเนินงานที่เติบโตอย่างต่อเนื่อง ผลตอบแทนจากการลงทุน บริหารงานด้วยหลักธรรมาภิบาล สามารถตรวจสอบได้ 	<ul style="list-style-type: none"> การจ่ายผลตอบแทนที่เหมาะสม เปิดเผยข้อมูลทางธุรกิจอย่างครบถ้วนโปร่งใส ปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียม ยึดหลักธรรมาภิบาล 	<ul style="list-style-type: none"> การประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี อื่น ๆ <ul style="list-style-type: none"> รายงานประจำปี, การพบนักวิเคราะห์หรือนักลงทุน, และ Opportunity Day
<ul style="list-style-type: none"> ลูกค้า 	<ul style="list-style-type: none"> ให้บริการที่มีคุณภาพสูง สร้างความพึงพอใจบริหารจัดการข้อร้องเรียนอย่างรวดเร็ว และมีคุณภาพ รักษาความปลอดภัยของข้อมูล 	<ul style="list-style-type: none"> ให้ความสำคัญและรับผิดชอบต่อการพัฒนาบริการให้มาตรฐาน ด้วยการพัฒนาคุณภาพและปรับปรุงบริการด้วยความรวดเร็ว รักษาความลับของลูกค้า 	<ul style="list-style-type: none"> การติดต่อและสื่อสารผ่านช่องทางออนไลน์ อื่น ๆ <ul style="list-style-type: none"> FB :YGGDrazil Group, LinkedIn : Yggdrasil Group Public Co., Ltd., Instagram : yggdrasil.group, Line : Producer_YGG
<ul style="list-style-type: none"> คู่ค้า 	<ul style="list-style-type: none"> การจัดซื้อจัดจ้างที่เป็นธรรม และการปฏิบัติอย่างเท่าเทียม ให้ผลตอบแทนที่เหมาะสม ยุติธรรม ปฏิบัติงานตรงตามสัญญา สร้างความร่วมมือในการพัฒนาธุรกิจ 	<ul style="list-style-type: none"> ปฏิบัติตามกรอบการจัดซื้อจัดจ้าง และบริการอย่างสุจริต ปฏิบัติต่อคู่ค้าตามหลักการค้ากับดูแลกิจการที่ดี กำหนดแผนธุรกิจร่วมกัน แบ่งปันองค์ความรู้ 	<ul style="list-style-type: none"> การรับเรื่องข้อร้องเรียน การสำรวจความพึงพอใจ อื่น ๆ <ul style="list-style-type: none"> Supplier Engagement และกิจกรรมเสริมความสัมพันธ์ และ Supplier's Code of Conduct
<ul style="list-style-type: none"> หน่วยงานภาครัฐและหน่วยงานกำกับดูแล 	<ul style="list-style-type: none"> การปฏิบัติตามกฎหมาย การเปิดเผยข้อมูลที่โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ 	<ul style="list-style-type: none"> การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ 	<ul style="list-style-type: none"> อื่น ๆ <ul style="list-style-type: none"> รายงานประจำปี และแบบรายงานตามที่หน่วยงานราชการกำหนด

3.3 การจัดการด้านความยั่งยืนในมิติสิ่งแวดล้อม

3.3.1 นโยบายและแนวปฏิบัติด้านสิ่งแวดล้อม

นโยบายและแนวปฏิบัติด้านสิ่งแวดล้อม

นโยบายและแนวปฏิบัติด้านสิ่งแวดล้อม : มี

แนวปฏิบัติด้านสิ่งแวดล้อม : การจัดการพลังงานไฟฟ้า, การจัดการทรัพยากรน้ำและคุณภาพน้ำ

บริษัทฯ เล็งเห็นถึงความสำคัญของสิ่งแวดล้อม จึงตระหนักในความรับผิดชอบต่อสังคมและชุมชน โดยถือเป็นการกิจหลักอย่างหนึ่งของบริษัทฯ โดยให้กรรมการ ผู้บริหารและพนักงานต้องอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและรักษาสภาพสิ่งแวดล้อม เช่น ลดการใช้กระดาษในการทำงาน โดยใช้อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทดแทน เช่น Email / Line เป็นต้น การรณรงค์ให้ใช้พลังงานน้ำและไฟตามความจำเป็น เช่น การปิดไฟในช่วงเวลาพักทานอาหาร เป็นต้น และการรณรงค์การใช้งานพลาสติกต่างๆ อย่างคุ้มค่า (รีไซเคิล) การร่วมปลูกต้นไม้ในบริเวณบริษัทฯ รวมทั้งมีการปฏิบัติตามกฎหมายด้านสิ่งแวดล้อมอย่างเคร่งครัด ระมัดระวัง ไม่ให้การดำเนินกิจการเกิดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมในบริเวณชุมชนใกล้เคียงหรือให้เกิดผลกระทบน้อยที่สุด รวมถึงมีนโยบายการจัดกิจกรรมหรือสนับสนุนการจัดกิจกรรมของผู้อื่นมีส่วนร่วมได้ส่วนเสียอันเป็นกิจกรรมเพื่อสาธารณประโยชน์และการบริการสังคมอย่างต่อเนื่อง

การทบทวนนโยบาย แนวปฏิบัติ และ/หรือเป้าหมายด้านสิ่งแวดล้อมในรอบปีที่ผ่านมา

การทบทวนนโยบาย แนวปฏิบัติ : ไม่มี

และ/หรือเป้าหมายด้านสิ่งแวดล้อมในรอบปีที่ผ่านมา

3.3.2 ผลการดำเนินงานด้านสิ่งแวดล้อม

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดการพลังงาน

แผนการจัดการพลังงาน

แผนการจัดการพลังงานของบริษัท : ไม่มี

การตั้งเป้าหมายการจัดการไฟฟ้าและ/หรือน้ำมันและเชื้อเพลิง

บริษัทมีการตั้งเป้าหมายการจัดการไฟฟ้า : ไม่มี

และ/หรือน้ำมันและเชื้อเพลิงหรือไม่

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการพลังงาน

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการพลังงาน : ไม่มี

การจัดการพลังงาน : การใช้ไฟฟ้า

	2565	2566	2567
ปริมาณการใช้ไฟฟ้ารวม (กิโลวัตต์-ชั่วโมง)	1,564,571.00	1,589,019.00	1,262,958.00
ปริมาณการซื้อไฟฟ้ามาใช้ (กิโลวัตต์-ชั่วโมง)	1,564,571.00	1,589,019.00	1,262,958.00

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดการน้ำ

แผนการจัดการน้ำ

แผนการจัดการน้ำของบริษัท : ไม่มี

การตั้งเป้าหมายการจัดการน้ำ

บริษัทมีการตั้งเป้าหมายการจัดการน้ำหรือไม่ : ไม่มี

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการน้ำ

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการน้ำ : ไม่มี

การจัดการน้ำ : ปริมาณการใช้น้ำของบริษัท จำแนกตามแหล่งน้ำ

	2565	2566	2567
ปริมาณการใช้น้ำรวม (ลูกบาศก์เมตร)	1,275.00	5,787.00	6,265.00
ปริมาณการใช้น้ำประปาหรือน้ำจากองค์กรอื่น (ลูกบาศก์เมตร)	1,275.00	5,787.00	6,265.00

การจัดการน้ำ : ปริมาณการใช้น้ำของบริษัท

	2565	2566	2567
ปริมาณการใช้น้ำสุทธิ (ลูกบาศก์เมตร)	1,275.00	5,787.00	6,265.00

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดการขยะและของเสีย

แผนการจัดการขยะและของเสีย

แผนการจัดการขยะและของเสียของบริษัท : ไม่มี

การตั้งเป้าหมายการจัดการขยะและของเสีย

บริษัทมีการตั้งเป้าหมายการจัดการขยะและของเสียหรือไม่ : ไม่มี

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการขยะและของเสีย

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการขยะและของเสีย : ไม่มี

การจัดการขยะและของเสีย : ปริมาณขยะและของเสียของบริษัท

	2565	2566	2567
ปริมาณขยะและของเสียรวม (กิโลกรัม)	0.00	0.00	N/A

ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดการก๊าซเรือนกระจก

แผนการจัดการก๊าซเรือนกระจก

แผนการจัดการก๊าซเรือนกระจกของบริษัท : ไม่มี

การตั้งเป้าหมายการปล่อยก๊าซเรือนกระจก

บริษัทมีการตั้งเป้าหมายการจัดการก๊าซเรือนกระจก : ไม่มี

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการก๊าซเรือนกระจก

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการก๊าซเรือนกระจก : ไม่มี

การจัดการเพื่อลดปัญหาก๊าซเรือนกระจก : ปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกขององค์กร

	2565	2566	2567
ปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกรวม (ต้นคาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า)	0.00	0.00	N/A

การจัดการเพื่อลดปัญหาก๊าซเรือนกระจก :

การทวนสอบปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของบริษัทในรอบปีที่ผ่านมา

การทวนสอบปริมาณการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของบริษัท : ไม่มี

ข้อมูลเหตุการณ์ที่เกี่ยวกับละเมิดกฎหมายหรือสร้างผลกระทบทางลบต่อสิ่งแวดล้อม

จำนวนกรณีและเหตุการณ์ที่ละเมิดกฎหมายหรือสร้างผลกระทบทางลบต่อสิ่งแวดล้อม

	2565	2566	2567
จำนวนกรณีหรือเหตุการณ์ที่ละเมิดกฎหมายหรือสร้างผลกระทบทางลบต่อสิ่งแวดล้อมอย่างมีนัยสำคัญ (กรณี)	0	0	0

3.4 การจัดการความยั่งยืนในมิติสังคม

3.4.1 นโยบายและแนวปฏิบัติด้านสังคม

นโยบายและแนวปฏิบัติด้านสังคมและสิทธิมนุษยชน : มี

แนวปฏิบัติด้านสังคมและสิทธิมนุษยชน : สิทธิของพนักงาน, สิทธิผู้บริโภค/ลูกค้า, สิทธิชุมชนและสิ่งแวดล้อม

การจัดการความยั่งยืนในมิติสังคม

บริษัทฯ ให้ความสำคัญในการดำเนินธุรกิจ โดยปฏิบัติตามกรอบการแข่งขันทางการค้าที่สุจริตและเป็นธรรมภายใต้กรอบของกฎหมายและจริยธรรมทางธุรกิจของบริษัท และยึดถือหลักการการแข่งขันอย่างเสมอภาคของการได้รับผลตอบแทนที่เป็นธรรมทั้งสองฝ่าย การดำเนินธุรกิจกับคู่ค้าต้องไม่นำมาซึ่งความเสียหายต่อชื่อเสียงของบริษัทฯ หรือขัดต่อกฎหมาย โดยมีหลักการในการดำเนินธุรกิจดังนี้ คือ

- ไม่เรียกรับ หรือยินยอม ที่จะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดซึ่งอยู่นอกเหนือข้อตกลงการค้า หรือเงื่อนไขทางการค้า
- มุ่งสร้างความสัมพันธ์ ความร่วมมือที่ดี ร่วมกับคู่ค้า เพื่อเสริมสร้างศักยภาพและประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจร่วมกันในระยะยาว
- รักษาความลับหรือสารสนเทศของคู่ค้า ไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ตนเอง หรือผู้ที่เกี่ยวข้องโดยมิชอบ
- บริษัทฯ จะไม่ดำเนินการใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับการละเมิดทรัพย์สินทางปัญญา รวมทั้งส่งเสริมให้ผู้บริหาร พนักงานใช้ทรัพยากรและทรัพย์สินของ

บริษัทฯ อย่างมีประสิทธิภาพ ใช้สินค้าและบริการที่มีลิขสิทธิ์ถูกต้องและไม่สนับสนุนสินค้าหรือการกระทำที่เป็นการละเมิดทรัพย์สินทางปัญญา

- บริษัทฯ ต่อด้านการแข่งขันที่ไม่เป็นธรรม โดยบริษัทฯ จะไม่ดำเนินการในเรื่องดังต่อไปนี้ ได้แก่ การรวมกันกำหนดราคา การกำหนดราคา

จำหน่ายเพื่อกำจัดคู่แข่ง โดยการกำหนดราคาของบริษัทฯ จะมาจากการพิจารณาภาวะตลาด ความต้องการซื้อ ตลอดจนต้นทุนอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง หรืออาจกล่าวได้ว่า เป็นการกำหนดราคาสินค้าตามต้นทุนสินค้าและค่าใช้จ่ายต่างๆ เพื่อให้สามารถแข่งขันได้ / นโยบายการจัดซื้อของบริษัทฯ มีการกำหนดวิธีการจัดหา ขั้นตอนการดำเนินงานที่ชัดเจน เพื่อให้เกิดความเป็นธรรม

- บริษัทฯ ได้กำหนดช่องทางการร้องเรียนเรื่องที่ไม่ได้ปฏิบัติตามเป็นธรรม โดยมีจุดรับเรื่องร้องเรียนดังกล่าวที่บริษัทฯ ตลอดจนผ่านเว็บไซต์ของ

บริษัทฯ เป็นต้น

การเคารพสิทธิมนุษยชน

บริษัทฯ มีนโยบายสนับสนุนและเคารพการปกป้องสิทธิมนุษยชน โดยการปฏิบัติต่อผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องไม่ว่าจะเป็นพนักงาน ชุมชน และสังคมรอบข้างด้วยความเคารพในคุณค่าของความเป็นมนุษย์คำนึงถึงความเสมอภาคและเสรีภาพที่เท่าเทียมกัน ไม่ละเมิดสิทธิขั้นพื้นฐาน และไม่เลือกปฏิบัติไม่ว่าจะเป็นในเรื่องของเชื้อชาติ สัญชาติ ศาสนา ภาษา สีผิว เพศ อายุ การศึกษา สถานะทางร่างกาย หรือสถานะทางสังคม รวมถึงจัดให้มีการดูแลไม่ให้อำนาจของบริษัทฯ เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องกับการละเมิดสิทธิมนุษยชน เช่น การใช้แรงงานเด็ก และการคุกคามทางเพศ เป็นต้น

ทั้งนี้ เพื่อให้การเคารพสิทธิมนุษยชนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บริษัทฯ ได้ดำเนินการสร้างองค์ความรู้ด้านสิทธิมนุษยชนและปลูกจิตสำนึกให้บุคลากรของบริษัทฯ ปฏิบัติตามหลักสิทธิมนุษยชน

การปฏิบัติต่อแรงงานอย่างเป็นธรรม

บริษัทฯ มีนโยบายที่จะปฏิบัติต่อพนักงานทุกคนด้วยความเป็นธรรม โดยไม่มีเงื่อนไขใดที่จะทำให้บริษัทฯ จะต้องปฏิบัติต่อพนักงานโดยไม่เท่าเทียมกัน เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมต่อพนักงานทุกคน บริษัทฯ มีระบบการดูแลพนักงานอย่างทั่วถึงและเป็นธรรม (ตามข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานของบริษัทฯ) ดังนี้

- บริษัทฯ จะดูแลผลตอบแทนให้พนักงานทุกคนอย่างเหมาะสมและเป็นธรรม โดยพนักงานไม่จำเป็นต้องเรียกร้อง
- บริษัทฯ จะไม่เลือกปฏิบัติ ในขณะที่เดียวกันจะปฏิบัติต่อพนักงานโดยเท่าเทียมกัน
- ในกรณีที่พนักงานมีข้อร้องทุกข์เกิดขึ้น บริษัทฯ มีขั้นตอนและวิธีการดำเนินการเรื่องการร้องทุกข์ของพนักงานอย่างชัดเจน โดยบริษัทฯ จะหา

ทางยุติโดยเร็วและเป็นธรรม เพื่อจำกัดปัญหาให้อยู่ในขอบเขตไม่ขยายผลออกไปในวงกว้าง

เนื่องจากบริษัทฯ ให้ความสำคัญและตระหนักถึงความเท่าเทียมกัน โดยมีแนวปฏิบัติต่อพนักงานด้วยความเป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติต่อบุคคลหนึ่งบุคคลใด เป็นไปตามคู่มือจริยธรรมธุรกิจ (Code of Conduct) เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงานทุกคน โดยถือว่าข้อปฏิบัติในคู่มือจริยธรรมเป็นส่วนหนึ่งของ “ระเบียบและข้อบังคับพนักงาน” ที่พนักงานพึงปฏิบัติ ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้ดำเนินการชี้แจงเรื่องจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจให้กับพนักงานทุกคนรับทราบในวันแรกของการเข้าร่วมงานกับบริษัทฯ และยังได้เน้นย้ำรายละเอียดในหลักสูตรการฝึกอบรมพนักงาน

ความรับผิดชอบต่อผู้บริโภค

บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสียในห่วงโซ่อุปทาน ได้แก่ ผู้ถือหุ้น ลูกค้า คู่ค้า และคู่แข่งทางธุรกิจ และได้ประกาศใช้จริยธรรมทางธุรกิจ (Code of Conduct) เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานของบริษัทฯ โดยมีแนวปฏิบัติความรับผิดชอบต่อลูกค้า ดังต่อไปนี้

- ส่งมอบผลิตภัณฑ์สินค้าและบริการที่มีคุณภาพตรงตามความคาดหวังของลูกค้าในราคาที่เป็นธรรม
- ให้ข้อมูลข่าวสารที่ถูกต้อง เพียงพอ และทันต่อเหตุการณ์แก่ลูกค้า เพื่อให้ทราบเกี่ยวกับสินค้าและบริการ โดยไม่มีการกล่าวเกินความเป็นจริงที่เป็นเหตุให้ลูกค้าเข้าใจผิดเกี่ยวกับคุณภาพของสินค้าหรือบริการนั้นๆ

- ติดต่อกับลูกค้าด้วยความสุภาพ มีประสิทธิภาพ และเป็นที่น่าพอใจของลูกค้า และจัดให้มีระบบกระบวนการที่ลูกค้าร้องเรียนเกี่ยวกับปัญหาที่เกิดขึ้น
- รักษาความลับของลูกค้า และไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับโดยมิชอบ

การร่วมพัฒนาชุมชนและสังคม

บริษัทฯ ตระหนักถึงความสำคัญในการมีส่วนร่วมในการรับผิดชอบต่อสังคม จึงสนับสนุนและส่งเสริมให้มีการให้ความรู้และฝึกอบรมแก่พนักงานและลูกจ้าง เพื่อปลูกฝังจิตสำนึกเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อชุมชน สิ่งแวดล้อมและสังคมส่วนรวมให้เกิดขึ้นในหมู่พนักงานและลูกจ้างทุกระดับและสนับสนุนให้พนักงานและลูกจ้างเข้าร่วมกิจกรรมต่างๆ ที่มีส่วนส่งเสริมพัฒนาชุมชนและสังคม โดยบริษัทฯ มีนโยบายมีส่วนร่วมในการพัฒนาชุมชนในเรื่องสาธารณประโยชน์ การรักษาสภาพแวดล้อม และการพัฒนาชุมชน ตลอดจนโครงการสร้างสรรค์เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนความเป็นอยู่ที่ดีขึ้นในชุมชนที่บริษัทฯ อาศัยอยู่ อีกทั้งบริษัทฯ จัดให้มีการรณรงค์และสร้างจิตสำนึกให้แกพนักงานและลูกจ้างในการอนุรักษ์และการใช้ทรัพยากร และพลังงานต่างๆ อย่างชาญฉลาดและมีประสิทธิภาพ

การทบทวนนโยบาย แนวปฏิบัติและ/หรือเป้าหมายด้านสังคมและสิทธิมนุษยชนในรอบปีที่ผ่านมา

การทบทวนนโยบาย แนวปฏิบัติ : ไม่มี
และ/หรือเป้าหมายด้านสังคมและสิทธิมนุษยชนในรอบปีที่ผ่านมา

การตรวจสอบด้านสิทธิมนุษยชนอย่างรอบด้าน (Human Rights Due Diligence: HRDD)

บริษัทมีกระบวนการตรวจสอบ HRDD : ไม่มี

3.4.2 ผลการดำเนินงานด้านสังคม

ข้อมูลเกี่ยวกับพนักงานและแรงงาน

แผนการจัดการพนักงานและแรงงาน

แผนการจัดการพนักงานและแรงงานของบริษัท : มี
แผนการจัดการพนักงานและแรงงานที่บริษัทดำเนินการในรอบปีที่ผ่านมา : การจ่ายค่าตอบแทนพนักงานอย่างเป็นธรรม, การฝึกอบรมและพัฒนาพนักงาน, การส่งเสริมความสัมพันธ์และการมีส่วนร่วมของพนักงาน, ความปลอดภัยและอาชีวอนามัยในการทำงาน

บริษัทฯ มีการปฏิบัติตามแรงงานอย่างเป็นธรรม และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดตามกฎหมายแรงงานที่เกี่ยวข้อง เช่น พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พระราชบัญญัติประกันสังคม พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ประกาศกระทรวงแรงงานและสวัสดิการสังคมเรื่องความปลอดภัยในการทำงานของลูกจ้าง อัตราค่าจ้างขั้นต่ำประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ลักษณะจ้างแรงงาน เป็นต้น

บริษัทฯ จัดให้มีกระบวนการจ้างงาน และเงื่อนไขการจ้างงาน ค่าตอบแทน และการพิจารณาผลงานความดีความชอบภายใต้กระบวนการประเมินผลการทำงานอย่างเป็นธรรม และบริษัทสรรหาและคัดเลือกบุคคลที่มีความรู้ความสามารถ รวมถึงมีคุณธรรม จริยธรรมเข้าร่วมงานกับบริษัทฯ โดยไม่มีการเลือกเพศ เชื้อชาติ ศาสนา ทั้งนี้ จะไม่มีการรับบุคคลที่อายุต่ำกว่า 18 ปีบริบูรณ์เข้าทำงาน

ในส่วนของการดูแลพนักงาน บริษัทฯ มีการจ้างงานพนักงานพิจารณาตามพระราชบัญญัติส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการหรือผู้ด้อยโอกาส นอกจากนี้ บริษัทฯ จัดสวัสดิการด้านต่างๆ สำหรับพนักงานตามที่กฎหมายกำหนด เช่น ประกันสังคม เป็นต้น และนอกเหนือจากที่กฎหมายกำหนด เช่น อาหารกลางวัน ขนมหรืออาหารตามเทศกาลต่างๆ ประกันสุขภาพ เป็นต้น

บริษัทฯ ยังให้ความสำคัญกับการพัฒนาบุคลากร โดยส่งเสริมให้พนักงานของบริษัทฯ เข้าร่วมการอบรมให้ความรู้จากทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกองค์กร เพื่อเป็นการเพิ่มพูนทักษะ ประสิทธิภาพและศักยภาพให้กับพนักงาน

นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังให้ความสำคัญกับความปลอดภัยและอาชีวอนามัยในการทำงานของพนักงาน โดยการจัดหาอุปกรณ์และสิ่งอำนวยความสะดวกต่างๆ ที่ จะช่วยให้การทำงานของพนักงานมีความปลอดภัยและถูกสุขลักษณะที่ดีและเหมาะสม

การตั้งเป้าหมายการจัดการพนักงานและแรงงาน

บริษัทมีการตั้งเป้าหมายการจัดการพนักงานและแรงงานหรือไม่ : ไม่มี

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการพนักงานและแรงงาน

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการพนักงานและแรงงาน : ไม่มี

การจัดการพนักงานและแรงงาน : การจ้างงาน

การจ้างงานพนักงาน

ข้อมูล ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

	2565	2566	2567
พนักงานรวม (คน)	232	170	43
พนักงานชาย (คน)	148	101	24
พนักงานหญิง (คน)	84	69	19

การจ้างงานผู้พิการ

ข้อมูล ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

	2565	2566	2567
การจ้างงานผู้พิการรวม (คน)	2	2	2
พนักงานผู้พิการรวม (คน)	0	0	0
พนักงานผู้พิการชาย (คน)	0	0	0
พนักงานผู้พิการหญิง (คน)	0	0	0
ลูกจ้างผู้พิการที่ไม่ใช่พนักงานรวม (คน)	2	2	2
การส่งเงินเข้ากองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี

การจัดการพนักงานและแรงงาน : การจ่ายค่าตอบแทน

การจ่ายค่าตอบแทนพนักงาน

	2565	2566	2567
ค่าตอบแทนพนักงานรวม (บาท)	100,564,942.30	116,689,451.51	67,798,569.08

การจัดการพนักงานและแรงงาน : การฝึกอบรมและพัฒนาพนักงาน

การฝึกอบรมและพัฒนาพนักงาน

	2565	2566	2567
จำนวนชั่วโมงอบรมเฉลี่ยของพนักงาน (ชั่วโมง/คน/ปี)	0.55	0.96	17.21
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและพัฒนาพนักงาน (บาท)	0.00	0.00	0.00

การจัดการพนักงานและแรงงาน : ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

	2565	2566	2567
จำนวนเหตุการณ์บาดเจ็บจากการทำงานของพนักงานจนถึงชั้นหยุดงาน (ครั้ง)	0	0	0

การจัดการพนักงานและแรงงาน : ความผูกพันของพนักงานและการรวมกลุ่มของพนักงานภายในองค์กร

ความผูกพันของพนักงาน

	2565	2566	2567
พนักงานที่ลาออกโดยความสมัครใจรวม (คน)	N/A	N/A	102
พนักงานขายที่ลาออกโดยความสมัครใจ (คน)	N/A	N/A	58
พนักงานหญิงที่ลาออกโดยความสมัครใจ (คน)	N/A	N/A	44
สัดส่วนพนักงานที่ลาออกโดยสมัครใจ (%)	N/A	N/A	73.91
	2565	2566	2567
ผลประเมินความผูกพันของพนักงานต่อองค์กร	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี

การรวมกลุ่มของพนักงานภายในองค์กร

การรวมกลุ่มของพนักงานภายในองค์กร : ไม่มี

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้า

แผนการจัดการลูกค้า

แผนการจัดการลูกค้าของบริษัท : มี

แผนการจัดการลูกค้าที่บริษัทดำเนินการในรอบปีที่ผ่านมา : การผลิตและบริการอย่างมีความรับผิดชอบต่อลูกค้า, การพัฒนาความพึงพอใจและการเสริมสร้างความสัมพันธ์กับลูกค้า, การรักษาข้อมูลส่วนบุคคลของลูกค้า

นโยบายการกำหนดราคา

บริษัทฯ มีนโยบายในการกำหนดราคาในการให้บริการจาก ต้นทุนการให้บริการ บวกด้วยอัตรากำไรส่วนเพิ่ม (Profit Margin) ในอัตราที่เหมาะสม สามารถเทียบเคียงกับคู่แข่งในระดับเดียวกัน และอยู่ในระดับที่แข่งขันได้ โดยอัตรากำไรส่วนเพิ่มดังกล่าวจะพิจารณาจากปัจจัยต่างๆ เช่น การใช้ความคิดสร้างสรรค์ ความซับซ้อนในการดำเนินงาน ความยากง่ายในการทำงาน ความสมจริงในการผลิตผลงาน และระยะเวลาในการทำงาน เป็นต้น

บริษัทฯ มีนโยบายทางการตลาดระยะยาว ซึ่งบริษัทฯ อาจมีการพิจารณาราคา และอัตรากำไรส่วนเพิ่มในอัตราที่เหมาะสมซึ่งอาจแตกต่างกันขึ้นอยู่กับลูกค้าในแต่ละราย โดยมีจุดมุ่งหมายในการสร้างสัมพันธ์อันดี และโอกาสในการรับงานต่อเนื่องในอนาคต

นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังให้บริการ โดยคำนึงถึงความรับผิดชอบต่อลูกค้า โดยให้บริการอย่างเต็มกำลังความสามารถเพื่อให้ลูกค้าเกิดความพึงพอใจสูงสุด และส่งมอบงานตรงตามที่ลูกค้าต้องการ และภายในระยะเวลาที่กำหนดกันไว้ล่วงหน้าตามสัญญา

รวมถึงให้ความสำคัญกับการรักษาข้อมูลส่วนบุคคลและข้อมูลทางธุรกิจของลูกค้าเป็นสำคัญ เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับผลงานหรือองค์กรของทั้งสองฝ่าย

การตั้งเป้าหมายการจัดการลูกค้า

บริษัทมีการตั้งเป้าหมายการจัดการลูกค้าหรือไม่ : ไม่มี

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการลูกค้า

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการลูกค้า : ไม่มี

ข้อมูลเกี่ยวกับชุมชนและสังคม

แผนการจัดการชุมชนและสังคม

แผนการจัดการชุมชนและสังคมของบริษัท : มี

แผนการจัดการชุมชนและสังคมที่บริษัทดำเนินการในรอบปีที่ผ่านมา : การศึกษา

บริษัทฯ ได้ให้ความสำคัญกับการศึกษาของบุคลากรในอุตสาหกรรม ที่จะเติบโตขึ้นเป็นกำลังสำคัญในการพัฒนาอุตสาหกรรมให้เจริญก้าวหน้ายิ่งขึ้นในอนาคต จึงได้ร่วมกับมหาวิทยาลัยทั้งภาครัฐและเอกชน ในการส่งเสริมทางด้านความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานจริง ให้กับนักศึกษาในสายงานที่เกี่ยวข้อง โดยบริษัทฯ ให้โอกาสนักศึกษาในสายงานที่เกี่ยวข้อง ได้เข้ามาฝึกงานกับบริษัทฯ และได้เรียนรู้เทคนิคหรือกระบวนการในการทำงานจริงในอุตสาหกรรม ในตำแหน่งต่างๆ ทั้งทางด้านแอนิเมชัน และเกม

นอกจากนี้ ผู้บริหารและทีมงานของบริษัทฯ ยังเข้าร่วมเป็นวิทยากรพิเศษ ให้กับสถาบันการศึกษาต่างๆ ในการบอกเล่าประสบการณ์การทำงานในสายอาชีพ เพื่อให้แบ่งปันความรู้ ประสบการณ์ และสร้างแรงบันดาลใจให้กับนักศึกษาที่กำลังศึกษาและสนใจในสายงานทางด้านดิจิทัลคอนเทนต์

บริษัทฯ ยังเปิดโอกาสให้สถานศึกษาได้นำนักเรียน นักศึกษาในสายงานที่เกี่ยวข้อง เข้าเยี่ยมชมบริษัทฯ เพื่อให้นักเรียน นักศึกษาได้เห็นวิธีและรูปแบบการทำงานจริง โดยบริษัทฯ หวังว่านักเรียน นักศึกษาเหล่านี้จะสามารถนำความรู้และประสบการณ์ที่ได้รับ ไปปรับใช้ในการทำงานในสายงานที่เกี่ยวข้องได้อย่างเหมาะสมในอนาคต

การตั้งเป้าหมายการจัดการชุมชนและสังคม

บริษัทมีการตั้งเป้าหมายการจัดการชุมชนและสังคมหรือไม่ : ไม่มี

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการชุมชนและสังคม

ผลการดำเนินงานและผลลัพธ์ด้านการจัดการชุมชนและสังคม : ไม่มี

ข้อมูลเหตุการณ์ที่เกี่ยวกับละเมิดกฎหมายหรือข้อบังคับด้านสังคมและสิทธิมนุษยชน

จำนวนกรณีและเหตุการณ์ที่ละเมิดกฎหมายหรือข้อบังคับด้านสังคมและสิทธิมนุษยชนอย่างมีนัยสำคัญ

	2565	2566	2567
จำนวนกรณีหรือเหตุการณ์ที่ละเมิดกฎหมายหรือข้อบังคับด้านสังคมและสิทธิมนุษยชนอย่างมีนัยสำคัญรวม (กรณี)	0	0	0
จำนวนกรณีหรือเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดข้อพิพาทด้านแรงงานที่สำคัญ (กรณี) ⁽¹⁾	0	0	0
จำนวนเหตุการณ์หรือข้อร้องเรียนที่เกี่ยวข้องกับการละเมิดสิทธิผู้บริโภค (กรณี)	0	0	0
จำนวนเหตุการณ์หรือข้อร้องเรียนที่เกี่ยวข้องกับการละเมิดสิทธิลูกค้า (กรณี)	0	0	0
จำนวนกรณีหรือเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดข้อพิพาทกับชุมชน / สังคม (กรณี)	0	0	0

	2565	2566	2567
จำนวนกรณีหรือเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับความปลอดภัยของ ไซเบอร์หรือข้อมูลลูกค้ารั่วไหล (กรณี)	0	0	0
จำนวนกรณีหรือเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับความปลอดภัยและ อาชือนามัยในการทำงาน (กรณี)	0	0	0

หมายเหตุ : ⁽¹⁾ไม่มีข้อพิพาทด้านแรงงานที่มีนัยสำคัญ

4. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ

4.1 วิเคราะห์การดำเนินงานและฐานะทางการเงินการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

ภาพรวมของการดำเนินงาน

บริษัท อีคราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) หนึ่งในผู้นำการให้บริการออกแบบและจัดทำคอมพิวเตอร์กราฟิกในประเทศไทย ประกอบธุรกิจให้บริการจัดทำคอมพิวเตอร์กราฟิก เกี่ยวกับงานโฆษณา มีสคิวดิโอ และภาพยนตร์ รวมถึงการจัดทำแอนิเมชัน และเกม ภายใต้ชื่อ “อีคราซิล กรุ๊ป” โดยบริษัทแบ่งบริการเป็น 3 กลุ่มหลัก คือ

- 1.งานโฆษณาและภาพยนตร์ (Visual Effects)
- 2.งานภาพยนตร์แอนิเมชัน (Animation Movie)
- 3.งานเกมและอินโนเวชัน (Game & Innovation)

ตลอดปี 2567 บริษัท อีคราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ดำเนินธุรกิจภายใต้บริบทของการเปลี่ยนแปลงและความท้าทายจากปัจจัยแวดล้อมหลายด้าน ทั้งภาวะเศรษฐกิจที่ชะลอตัว พฤติกรรมผู้บริโภคที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ตลอดจนความไม่แน่นอนของตลาดในระดับภูมิภาคและระดับโลก ซึ่งล้วนส่งผลกระทบต่อความสามารถในการดำเนินงานของบริษัท

ในสถานการณ์ดังกล่าว บริษัทฯ ได้ทบทวนและปรับเปลี่ยนกลยุทธ์การดำเนินงานให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ โดยให้ความสำคัญกับการรักษาสภาพคล่อง การบริหารต้นทุนอย่างรอบคอบ และการมุ่งเน้นโครงการที่มีศักยภาพในการสร้างรายได้ในระยะสั้นและมีความแน่นอนสูง เช่น การให้บริการลูกค้าในรูปแบบโครงการระยะเวลา 3-6 เดือน แทนการลงทุนในโครงการระยะยาวที่ต้องใช้เวลาและทรัพยากรจำนวนมาก

นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับโครงสร้างภายในองค์กร ทั้งในด้านทรัพยากรบุคคล โครงสร้างต้นทุน และการบริหารจัดการสินทรัพย์ที่มีอยู่ เพื่อเพิ่มความคล่องตัวในการดำเนินงาน และลดความเสี่ยงจากการดำเนินโครงการที่ไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ ขณะเดียวกัน บริษัทฯ ยังคงรักษาความสัมพันธ์กับลูกค้าเดิมและขยายโอกาสในการรับงานจากลูกค้ารายใหม่ ผ่านการนำเสนอผลงานที่มีคุณภาพและตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้า

แม้ว่าผลประกอบการในปี 2567 จะสะท้อนถึงความท้าทายที่บริษัทฯ ต้องเผชิญ แต่บริษัทฯ เชื่อมั่นว่าการปรับตัวเชิงกลยุทธ์อย่างต่อเนื่องจะช่วยเสริมสร้างรากฐานที่มั่นคง และสร้างโอกาสในการฟื้นตัวและเติบโตอย่างยั่งยืนในระยะยาว

บริษัทฯ มีรายได้จากการขายและบริการรวมในปี 2567 เท่ากับ 174.94 ล้านบาท ลดลง 137.64 ล้านบาทเมื่อเทียบกับปี 2566 หรือคิดเป็นอัตราการลดลงร้อยละ 44.03 และมีต้นทุนในการขายและบริการรวมเท่ากับ 141.77 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตรากำไรขั้นต้นเท่ากับร้อยละ 19.0 ของรายได้จากการขายและบริการ บริษัทฯ มีขาดทุนสุทธิรวมเท่ากับ (547.88) ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทฯ มีสินทรัพย์รวมจำนวน 172.05 ล้านบาท ลดลงจาก 689.06 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2566 หรือคิดเป็นการลดลงจำนวน 517.01 ล้านบาท โดยเป็นผลจากการปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ในการดำเนินธุรกิจให้สอดคล้องกับบริบททางเศรษฐกิจในช่วงเวลาดังกล่าว ทั้งนี้ รายการสินทรัพย์ที่ลดลงอย่างมีนัยสำคัญ ได้แก่ สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง ซึ่งส่วนหนึ่งเป็นผลจากการตัดจำหน่ายการปรับมูลค่าทางบัญชีเพื่อสะท้อนสถานะตลาด

ในด้านของหนี้สินรวม ณ สิ้นปี 2567 บริษัทฯ มีจำนวน 94.25 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจาก 66.53 ล้านบาทในปีก่อน หรือคิดเป็นการเพิ่มขึ้นจำนวน 27.72 ล้านบาท โดยหลักมาจากการใช้เงินกู้ยืมระยะสั้นเพื่อเสริมสภาพคล่องและสนับสนุนการดำเนินงานในช่วงที่เกิดข้อจำกัดด้านเงินทุนหมุนเวียน

ขณะที่ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 อยู่ที่ 77.80 ล้านบาท ลดลงจาก 622.53 ล้านบาทในปี 2566 หรือคิดเป็นการลดลงจำนวน 544.73 ล้านบาท โดยมีสาเหตุหลักมาจากผลขาดทุนสุทธิในรอบปีจากการดำเนินงาน ซึ่งสะท้อนถึงผลกระทบของภาวะตลาดและการปรับโครงสร้างภายในในช่วงเวลาดังกล่าว อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ยังคงมุ่งมั่นดำเนินการตามแผนบริหารจัดการด้านการเงินและการดำเนินงานอย่างรัดกุม เพื่อรองรับการฟื้นตัวและเสริมสร้างความแข็งแกร่งให้กับธุรกิจในระยะยาว

ข้อมูลในการวิเคราะห์การดำเนินงานและฐานะทางการเงิน

ผลการดำเนินงาน และความสามารถในการทำกำไร

ในปี 2567 บริษัท อีคราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีผลการดำเนินงานที่ชะลอตัวลงอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า สะท้อนจากรายได้รวมที่ลดลงมาอยู่ที่ 177.75 ล้านบาท จาก 314.98 ล้านบาท หรือลดลง ร้อยละ 43.57 โดยมีรายได้จากการขายและการให้บริการรวมทั้งสิ้น 174.94 ล้านบาท ลดลงจาก 312.58 ล้านบาท หรือคิดเป็น ร้อยละ 44.03

การชะลอตัวของรายได้เกิดจากหลายปัจจัย ทั้งภาวะเศรษฐกิจที่ชะลอตัว พฤติกรรมผู้บริโภคที่เปลี่ยนแปลง รวมถึงข้อจำกัดด้านสภาพคล่องของบริษัทฯ ซึ่ง

ส่งผลให้ต้องปรับกลยุทธ์ทางธุรกิจ เน้นโครงการระยะสั้นและลดการลงทุนในโครงการระยะยาว ส่งผลกระทบต่อรายได้ในกลุ่มธุรกิจคอมพิวเตอร์กราฟฟิก ภาพยนตร์แอนิเมชัน และ เกม

บริษัทมีต้นทุนการขายและบริการอยู่ที่ 141.77 ล้านบาท ลดลง ร้อยละ 26.14 สอดคล้องกับปริมาณงานที่ลดลง และการบริหารต้นทุนอย่างเข้มงวด อย่างไรก็ตาม ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ECL) จำนวน 314.73 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการบริหารที่เพิ่มขึ้นจากการรับรู้รายการพิเศษ (one-time expenses) เช่น การด้อยค่าของสินทรัพย์และการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ส่งผลให้บริษัทมีผลขาดทุนสุทธิ 547.88 ล้านบาท ลดลงจากกำไรสุทธิ 69.47 ล้านบาท ในปี 2566

ความสามารถในการบริหารทรัพย์สิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทฯ มีสินทรัพย์รวมจำนวน 172.05 ล้านบาท ลดลงจาก 689.06 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2566 หรือคิดเป็นอัตราลดลงร้อยละ 75.03 โดยการลดลงดังกล่าวเกิดขึ้นจากการปรับกลยุทธ์ทางธุรกิจที่มุ่งเน้นการบริหารจัดการสินทรัพย์ที่มีอยู่อย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับภาวะตลาด รวมถึงความจำเป็นด้านสภาพคล่องของบริษัทฯ

ในช่วงเวลาดังกล่าว รายการสินทรัพย์ที่ลดลงอย่างมีนัยสำคัญ ได้แก่ สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา ซึ่งลดลงร้อยละ 97.33 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนลดลงร้อยละ 85.42 ภาพยนตร์ระหว่างผลิตลดลงร้อยละ 66.45 และลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นลดลงร้อยละ 81.40 โดยการเปลี่ยนแปลงของรายการเหล่านี้เป็นผลจากการตัดจำหน่าย การตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (Expected Credit Loss: ECL) และการปรับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ให้สะท้อนมูลค่าทางเศรษฐกิจ ซึ่งสอดคล้องกับสถานการณ์ของอุตสาหกรรมในปัจจุบัน ทั้งนี้ บริษัทฯ ยังคงให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการสภาพคล่องอย่างรอบคอบ โดยสามารถเพิ่มระดับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดจาก 12.32 ล้านบาท เป็น 18.05 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 46.49 เพื่อรองรับความจำเป็นในการดำเนินงานระยะสั้น แม้ในปี 2567 สินทรัพย์รวมของบริษัทฯ จะลดลงอย่างมีนัยสำคัญ แต่การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวสะท้อนถึงการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ที่รอบคอบ เพื่อให้โครงสร้างสินทรัพย์ของบริษัทฯ มีความคล่องตัว ลดความเสี่ยง และเสริมสร้างความพร้อมในการรองรับโอกาสทางธุรกิจในอนาคต

สภาพคล่องและความเพียงพอของเงินทุน

ในปี 2567 บริษัทฯ ดำเนินการบริหารจัดการสภาพคล่องและเงินทุนอย่างต่อเนื่อง เพื่อรองรับภาระค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน และสนับสนุนการดำเนินงานธุรกิจให้เป็นไปอย่างราบรื่น ภายใต้สถานการณ์ที่มีความเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและข้อจำกัดในการเข้าถึงแหล่งเงินทุนบางประการ

ในช่วงไตรมาสที่ 2 บริษัทฯ ได้ยื่นขอสินเชื่อจากสถาบันการเงินเพื่อเสริมสภาพคล่อง แต่ไม่ได้รับการอนุมัติ บริษัทฯ จึงได้ปรับแผนการดำเนินงานโดยให้ความสำคัญกับโครงการที่สามารถสร้างรายได้ในระยะสั้น และมีความเหมาะสมกับสภาพคล่องที่มีอยู่ เพื่อลดความเสี่ยงจากการลงทุนในโครงการที่ต้องใช้เงินทุนจำนวนมากและระยะเวลาคืนทุนที่มีระยะเวลานาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทฯ มีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดจำนวน 18.05 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจาก 12.32 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2566 หรือคิดเป็นการเพิ่มขึ้นร้อยละ 46.49 ซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงการบริหารจัดการเงินทุนหมุนเวียนอย่างเป็นระบบ เพื่อรองรับการดำเนินงานในระยะสั้น

นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้รับเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจำนวน 33.0 ล้านบาท เพื่อใช้เป็นแหล่งเงินทุนเสริมสภาพคล่อง และได้มีการบริหารจัดการหนี้สินอย่างรอบคอบ รวมถึงการเจรจาปรับโครงสร้างหนี้กับสถาบันการเงินและได้ชำระตามแผนที่กำหนดไว้เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

การออกตราสารหนี้ซึ่งมีข้อกำหนดให้บริษัทต้องคงอัตราส่วนทางการเงิน

การออกตราสารหนี้ซึ่งมีข้อกำหนดให้บริษัทต้องคงอัตราส่วน : ไม่มี
ทางการเงินหรือไม่

4.2 ปัจจัยหรือเหตุการณ์ที่อาจมีผลต่อฐานะการเงินหรือการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ

ปัจจัยหรือเหตุการณ์สำคัญที่มีผลต่อฐานะการเงินหรือการดำเนินงานในอนาคต

การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วของเทคโนโลยี ถือเป็นหนึ่งในปัจจัยสำคัญที่อาจส่งผลต่อการดำเนินงานของบริษัทฯ ในอนาคต โดยเฉพาะการพัฒนาและการนำเทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ (Artificial Intelligence: AI) ที่เกี่ยวข้องเข้ามามีบทบาทในอุตสาหกรรมดิจิทัลคอนเทนต์อย่างกว้างขวาง ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อแนวโน้มการแข่งขัน ต้นทุนการผลิต และรูปแบบการให้บริการที่เปลี่ยนแปลงไป

อย่างไรก็ดี บริษัทฯ มองว่าเทคโนโลยี AI เป็นโอกาสในการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน และได้มีการนำเครื่องมือ AI มาประยุกต์ใช้ร่วมกับกระบวนการผลิตงานสร้างสรรค์ในหลายด้าน อาทิ การช่วยวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้น การเร่งรัดขั้นตอนการออกแบบ ไปจนถึงการสนับสนุนในกระบวนการหลังการผลิต ทั้งนี้ เพื่อเสริมศักยภาพของทีมงาน เพิ่มความสามารถในการแข่งขัน และลดต้นทุนในกระบวนการผลิต โดยยังคงรักษาคุณภาพและเอกลักษณ์ของผลงานที่เป็นจุดแข็งของบริษัทฯ

4.3 ข้อมูลจากงบการเงิน และอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

ข้อมูลจากงบการเงินที่สำคัญ

ตารางสรุปงบแสดงฐานะทางการเงิน			
	บาท (THB)		
	31 ธ.ค. 2565	31 ธ.ค. 2566	31 ธ.ค. 2567
	งบรวม	งบรวม	งบรวม
	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (พันบาท)	148,220.35	12,319.68	18,047.94
เงินลงทุนระยะสั้น - สุทธิ (พันบาท)	11,444.04	11,561.85	717.95
เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วย ราคาทุนตัดจำหน่าย - สุทธิ (พันบาท)	5,677.16	5,698.54	139.42
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ (พันบาท)	29,101.54	15,051.39	2,784.98
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ (พันบาท)	N/A	108,282.79	34,632.04
งานระหว่างทำ (พันบาท)	N/A	103,117.03	34,632.04
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน (พันบาท)	191,497.62	270,005.30	7,193.67
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (พันบาท)	5,895.68	10,237.50	6,694.63
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - อื่น ๆ (พันบาท)	5,895.68	10,237.50	6,694.63
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน (พันบาท)	386,159.23	427,458.51	70,071.20
เงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ (พันบาท)	51,403.54	50,079.36	25,709.00
เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และ การร่วมค้า ที่บันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย - สุทธิ (พันบาท)	38,543.54	36,743.78	21,553.58
เงินลงทุนในการร่วมค้า (พันบาท)	38,543.54	36,743.78	21,553.58
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ (พันบาท)	58,428.20	67,311.12	35,172.70
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ (พันบาท)	4,710.34	2,502.43	4,552.85

	บาท (THB)		
	31 ธ.ค. 2565	31 ธ.ค. 2566	31 ธ.ค. 2567
	งบรวม	งบรวม	งบรวม
	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ (พันบาท)	73,934.92	85,053.20	13,831.55
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - อื่น ๆ (พันบาท)	73,934.92	85,053.20	13,831.55
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (พันบาท)	20,539.36	8,999.36	1,160.44
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น - อื่น ๆ (พันบาท)	20,539.36	8,999.36	1,160.44
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (พันบาท)	255,610.72	261,604.00	101,980.12
รวมสินทรัพย์ (พันบาท)	641,769.95	689,062.51	172,051.32
หนี้สิน			
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจาก สถาบันการเงิน (พันบาท)	N/A	N/A	32,992.04
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น (พันบาท)	19,677.27	40,321.80	49,822.72
หนี้สินที่เกิดจากสัญญาและค่าเช่ารับ ล่วงหน้า - หมุนเวียน (พันบาท)	3,106.83	5,001.08	708.87
หนี้สินที่เกิดจากสัญญาและค่าเช่ารับ ล่วงหน้า - อื่น ๆ (พันบาท)	3,106.83	5,001.08	708.87
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ถึงกำหนด ชำระภายในหนึ่งปี (พันบาท)	3,015.32	2,664.34	1,619.34
หนี้สินหมุนเวียนอื่น (พันบาท)	12,637.77	10,605.46	1,653.98
รวมหนี้สินหมุนเวียน (พันบาท)	38,437.18	58,849.75	86,796.96
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ถึงกำหนด ชำระเกินกว่าหนึ่งปี (พันบาท)	2,209.84	118.63	2,989.76
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน - ไม่หมุนเวียน (พันบาท)	5,393.21	7,561.40	4,465.95
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน (พันบาท)	7,603.04	7,680.02	7,455.71
รวมหนี้สิน (พันบาท)	46,040.22	66,529.77	94,252.67

	บาท (THB)		
	31 ธ.ค. 2565	31 ธ.ค. 2566	31 ธ.ค. 2567
	งบรวม	งบรวม	งบรวม
	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนจดทะเบียน (พันบาท)	346,000.00	346,000.00	346,000.00
หุ้นสามัญจดทะเบียน (พันบาท)	346,000.00	346,000.00	346,000.00
ทุนที่ออกและชำระแล้ว (พันบาท)	300,998.59	300,998.59	300,998.59
หุ้นสามัญชำระแล้ว (พันบาท)	300,998.59	300,998.59	300,998.59
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น (พันบาท)	236,245.64	236,245.64	236,245.64
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นสามัญ (พันบาท)	236,245.64	236,245.64	236,245.64
กำไร (ขาดทุน) สะสม (พันบาท)	56,538.08	85,679.90	-462,204.45
กำไรสะสม - จัดสรรแล้ว (พันบาท)	14,800.00	16,800.00	16,800.00
สำรองตามกฎหมาย (พันบาท)	14,800.00	16,800.00	16,800.00
กำไร (ขาดทุน) สะสม - ยังไม่ได้ จัดสรร (พันบาท)	41,738.08	68,879.90	-479,004.45
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น (พันบาท)	1,947.42	-391.39	2,758.87
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น - อื่นๆ (พันบาท)	1,947.42	-391.39	2,758.87
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่ (พันบาท)	595,729.72	622,532.74	77,798.65
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น (พันบาท)	595,729.72	622,532.74	77,798.65
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (พันบาท)	641,769.95	689,062.51	172,051.32

ตารางสรุปงบกำไรขาดทุน

	บาท (THB)		
	31 ธ.ค. 2565	31 ธ.ค. 2566	31 ธ.ค. 2567
	งบรวม	งบรวม	งบรวม
	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
รายได้จากการดำเนินงานธุรกิจ (พันบาท)	334,908.95	312,581.27	174,943.15
รายได้จากการขายและให้บริการ (พันบาท)	334,908.95	312,581.27	174,943.15
รายได้อื่น (พันบาท)	1,990.46	2,402.42	2,809.56
รวมรายได้ (พันบาท)	336,899.41	314,983.70	177,752.71
ต้นทุน (พันบาท)	179,615.00	191,954.56	141,771.74
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (พันบาท)	28,721.16	51,849.10	243,769.91
ค่าใช้จ่ายในการขาย (พันบาท)	2,213.97	6,780.94	2,586.45
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (พันบาท)	26,507.19	45,068.16	241,183.45
(กลับรายการ) ผลขาดทุนด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้น (พันบาท)	N/A	N/A	314,731.72
รวมต้นทุนและค่าใช้จ่าย (พันบาท)	208,336.16	243,803.66	700,273.37
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย (พันบาท)	-455.60	74.30	-15,190.20
กำไร (ขาดทุน) อื่น (พันบาท)	-3,916.98	-3,202.68	-592.56
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน (พันบาท)	-3,916.98	-3,202.68	-592.56
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงิน และภาษีเงินได้ (พันบาท)	124,190.67	68,051.66	-538,303.42
ต้นทุนทางการเงิน (พันบาท)	315.70	241.04	1,103.63
ภาษีเงินได้ (พันบาท)	1,745.58	-1,663.76	8,477.29
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานต่อ เนื่อง (พันบาท)	122,129.38	69,474.38	-547,884.35

	บาท (THB)		
	31 ธ.ค. 2565	31 ธ.ค. 2566	31 ธ.ค. 2567
	งบรวม	งบรวม	งบรวม
	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ สำหรับงวด (พันบาท)	122,129.38	69,474.38	-547,884.35
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ สำหรับงวด / กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานต่อ เนื่อง (พันบาท)	122,129.38	69,474.38	-547,884.35
ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า บการเงิน (พันบาท)	N/A	-1,391.74	2,970.35
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับ โครงการผลประโยชน์พนักงาน (พันบาท)	147.33	-1,183.83	-70.18
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่จัดประเภท รายการใหม่เข้าไปในกำไรหรือขาดทุน ในภายหลัง (พันบาท)	-29.47	236.77	250.09
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิ จากภาษี (พันบาท)	117.87	-2,338.81	3,150.26
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม สำหรับงวด (พันบาท)	122,247.25	67,135.57	-544,734.09
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สุทธิ : ผู้ ถือหุ้นบริษัทใหญ่ (พันบาท)	122,129.38	69,474.38	-547,884.35
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ รวม : ผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ (พันบาท)	122,247.25	67,135.57	-544,734.09
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/ หุ้น) (พันบาท)	0.24	0.11	-0.91
กำไรก่อนหัก ดอกเบี้ย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อม ราคา และค่าตัดจำหน่าย (พันบาท)	142,604.77	92,432.95	-509,302.73
กำไรจากการดำเนินงาน (พันบาท)	126,572.79	68,777.61	-210,598.50
กำไรจากการดำเนินงานปกติ (พันบาท)	126,046.36	72,677.05	-547,291.79

ตารางสรุปงบกระแสเงินสด

	บาท (THB)		
	31 ธ.ค. 2565	31 ธ.ค. 2566	31 ธ.ค. 2567
	งบรวม	งบรวม	งบรวม
	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ
งบกระแสเงินสด			
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและ/หรือ ภาษีเงินได้ (พันบาท)	123,874.97	67,810.62	-539,407.06
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (พันบาท)	18,414.10	24,381.29	29,000.69
(โอนกลับ) ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (พันบาท)	-1,381.84	12,235.79	314,731.72
(โอนกลับ) ขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ (พันบาท)	N/A	N/A	83,434.56
ส่วนแบ่ง (กำไร) ขาดทุนจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (พันบาท)	455.60	-74.30	15,190.20
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน (พันบาท)	47.36	-1,264.76	4,373.97
(กำไร) ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนอื่น (พันบาท)	10,846.42	1,874.05	-151.82
(กำไร) ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินอื่น (พันบาท)	-96.38	257.07	-257.07
(กำไร) ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน (พันบาท)	1,354.46	1,227.75	23,747.68
(กำไร) ขาดทุนจากการขายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร (พันบาท)	-6.82	-4.04	76,113.89
(กำไร) ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ถาวร (พันบาท)	-6.82	-4.04	5,253.72
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร (พันบาท)	N/A	N/A	70,860.18
(กำไร) ขาดทุนจากการขายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์อื่น (พันบาท)	301.57	N/A	3,221.68
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์อื่น (พันบาท)	301.57	N/A	3,221.68

	บาท (THB)		
	31 ธ.ค. 2565	31 ธ.ค. 2566	31 ธ.ค. 2567
	งบรวม	งบรวม	งบรวม
	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ
(โอนกลับ) ขาดทุนจากการด้อยค่าของ สินทรัพย์ถาวร (พันบาท)	N/A	N/A	20,401.00
เงินปันผลและดอกเบี้ยรับ (พันบาท)	-1,600.41	-1,153.36	-355.21
รายได้ดอกเบี้ย (พันบาท)	-1,600.41	-1,153.36	-355.21
ต้นทุนทางการเงิน (พันบาท)	315.70	241.04	1,119.55
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน (พันบาท)	947.42	1,171.36	1,384.07
รายการปรับปรุงอื่น ๆ (พันบาท)	N/A	N/A	-67.54
เงินสดได้มาจาก (ใช้ไปใน) การดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน (พันบาท)	153,472.16	106,702.51	32,480.30
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง (พันบาท)	-13,557.40	1,696.54	7,853.16
สินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง (พันบาท)	N/A	-98,973.25	-13,005.48
สินทรัพย์ดำเนินงานอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง (พันบาท)	-110,477.13	-82,986.14	-43,832.71
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เพิ่มขึ้น (ลดลง) (พันบาท)	2,478.48	20,497.64	9,500.93
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) (พันบาท)	-453.00	-187.00	-4,549.70
หนี้สินดำเนินงานอื่น เพิ่มขึ้น (ลดลง) (พันบาท)	3,131.33	466.29	-13,363.32
เงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน (พันบาท)	34,594.44	-52,783.41	-24,916.83
รับดอกเบี้ย (พันบาท)	1,687.93	1,122.83	441.35
จ่ายดอกเบี้ย (พันบาท)	-315.70	-241.04	-1,026.26
(จ่าย) คืนภาษีเงินได้ (พันบาท)	-1,573.93	-1,571.12	-1,640.53
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน (พันบาท)	34,392.74	-53,472.74	-27,142.28

	บาท (THB)		
	31 ธ.ค. 2565	31 ธ.ค. 2566	31 ธ.ค. 2567
	งบรวม	งบรวม	งบรวม
	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ	ตรวจสอบ
เงินสดรับจากเงินลงทุน (พันบาท)	66,000.00	N/A	10,906.27
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ถาวร (พันบาท)	12.82	7,588.03	2,128.92
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (พันบาท)	12.82	4.38	2,128.92
เงินสดจ่ายจากการซื้อสินทรัพย์ถาวร (พันบาท)	-58,783.40	-46,278.20	-13,988.14
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (พันบาท)	-12,582.70	-8,671.55	-1,929.69
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (พันบาท)	-26,748.54	-35,686.66	-12,058.45
รายการอื่น ๆ (กิจกรรมลงทุน) (พันบาท)	N/A	N/A	4,001.00
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรม ลงทุน (พันบาท)	-95,422.93	-38,690.18	3,048.05
เงินสดรับจากเงินกู้ยืม (พันบาท)	N/A	N/A	76,577.00
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้น (พันบาท)	N/A	N/A	76,577.00
เงินสดจ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืม (พันบาท)	N/A	N/A	-43,584.96
เงินสดจ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะสั้น (พันบาท)	N/A	N/A	-43,584.96
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า (พันบาท)	-2,878.70	-3,405.21	-3,169.55
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรม จัดหาเงิน (พันบาท)	58,538.33	-43,737.76	29,822.49
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เพิ่ม ขึ้น (ลดลง) สุทธิ (พันบาท)	-2,491.87	-135,900.68	5,728.26
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ต้นงวด (พันบาท)	150,712.22	148,220.35	12,319.68
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด สิ้นงวด (พันบาท)	148,220.35	12,319.68	18,047.94

อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

	2565	2566	2567
อัตราส่วนสภาพคล่อง (Liquidity ratio)			
อัตราส่วนสภาพคล่อง (เท่า)	10.05	7.26	0.81
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว (เท่า)	4.81	0.62	0.36
อัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสด (เท่า)	0.98	-1.10	-0.37
อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า (เท่า)	16.26	11.94	7.80
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย (วัน)	22.44	30.56	46.79
อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าสำเร็จรูป (เท่า)	N/A	N/A	N/A
ระยะเวลาขายสินค้าสำเร็จรูปเฉลี่ย (วัน)	N/A	N/A	N/A
อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ (เท่า)	N/A	N/A	N/A
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย (วัน)	N/A	N/A	N/A
อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ (เท่า)	302.89	1,004.21	80.35
ระยะเวลาชำระหนี้ (วัน)	1.21	0.36	4.54
วงจรเงินสด (Cash Cycle) (วัน)	21.24	30.20	42.25
อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร (Profitability ratio)			
อัตรากำไรขั้นต้น (ร้อยละ)	46.37	38.59	18.96
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (ร้อยละ)	36.49	21.00	-129.40
อัตราส่วนรายได้อื่นต่อรายได้รวม (ร้อยละ)	0.01	0.01	0.02
อัตราส่วนเงินสดต่อการทำกำไร (ร้อยละ)	28.14	-81.45	11.99
อัตรากำไรสุทธิ (ร้อยละ)	36.25	22.06	-308.23
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ร้อยละ)	24.24	11.41	-156.46
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน (Financial policy ratio)			
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	0.08	0.11	1.21

	2565	2566	2567
อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย (เท่า)	451.71	383.47	-60.08
หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ย จ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย (interest bearing debt to EBITDA ratio) (เท่า)	N/A	N/A	-0.06
อัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพัน (เท่า)	N/A	N/A	-15.69
อัตราการจ่ายเงินปันผล (ร้อยละ)	97.40	60.08	0.00
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Efficiency ratio)			
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ร้อยละ)	22.30	9.87	-52.58
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร (ร้อยละ)	232.28	132.02	-1,042.31
อัตราการลงทุนของสินทรัพย์ (เท่า)	0.61	0.47	0.41

5. ข้อมูลทั่วไปและข้อมูลสำคัญอื่น

5.1 ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลทั่วไป

นายทะเบียนหลักทรัพย์

ชื่อนายทะเบียนหลักทรัพย์ : บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด
ที่อยู่/สถานที่ตั้ง : 93 ถนนรัชดาภิเษก
แขวง/ตำบล : ดินแดง
เขต/อำเภอ : ดินแดง
จังหวัด : กรุงเทพมหานคร
รหัสไปรษณีย์ : 10400
โทรศัพท์ : 02-009-9000
โทรสาร : 02-009-9991

บริษัทผู้สอบบัญชี

ชื่อบริษัทผู้สอบบัญชี : บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอเปเอส จำกัด
ที่อยู่/สถานที่ตั้ง : เลขที่ 17974-80 อาคารบางกอกซิटीทาวเวอร์ ชั้น 15 ถนนสาทรใต้
แขวง/ตำบล : แขวงทุ่งมหาเมฆ
เขต/อำเภอ : เขตสาทร
จังหวัด : กรุงเทพมหานคร
รหัสไปรษณีย์ : 10120
โทรศัพท์ : +66 2844 1000
โทรสาร : +66 2286 5050
รายชื่อผู้สอบบัญชี : นางสาว สิ้นศิริ ทั้งสมบัติ
เลขที่ใบอนุญาต : 7352
รายชื่อผู้สอบบัญชี : นาย ไพบูล ดันกุล
เลขที่ใบอนุญาต : 4298
รายชื่อผู้สอบบัญชี : นาย บุญเลิศ กมลชนกกุล
เลขที่ใบอนุญาต : 5339

ที่ปรึกษากฎหมาย หรือ ผู้จัดการภายใต้สัญญาการจัดการ

ที่ปรึกษากฎหมาย / ผู้จัดการภายใต้สัญญาการจัดการที่ 1

ชื่อที่ปรึกษากฎหมาย / ผู้จัดการภายใต้สัญญาการจัดการ : บริษัท ไอเอฟเอฟ ลีทล จำกัด
ที่อยู่/สถานที่ตั้ง : 25 อาคารอัลมาลิ้งค์ ชั้นที่ 17 ห้องเลขที่ 206 ซอยชิดลม ถนนเพลินจิต
แขวง/ตำบล : ลุมพินี
เขต/อำเภอ : ปทุมวัน
จังหวัด : กรุงเทพฯ
รหัสไปรษณีย์ : 10330
โทรศัพท์ : +6695 919 1519

5.2 ข้อมูลสำคัญอื่น

5.2.1 ข้อมูลอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ

ข้อมูลอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุน : ไม่มี

5.2.2 ข้อจำกัดของผู้ถือหุ้นในต่างประเทศ

มีข้อจำกัดของผู้ถือหุ้นในต่างประเทศหรือไม่ : ไม่มี

5.3 ข้อพิพาททางกฎหมาย

ข้อพิพาททางกฎหมาย

มีข้อพิพาททางกฎหมายหรือไม่ : ไม่มี

5.4 ตลาดรอง

ตลาดรอง

มีการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือไม่ : ไม่มี

5.5 สถาบันการเงินที่ติดต่อประจำ (กรณีออกตราสารหนี้)

สถาบันทางการเงินที่ติดต่อประจำ

มีการออกตราสารหนี้ : ไม่มี

ส่วนที่ 2 การกำกับดูแลกิจการ

6. นโยบายการกำกับดูแลกิจการ

6.1 ภาพรวมของนโยบายและแนวปฏิบัติการกำกับดูแลกิจการ

ภาพรวมของนโยบายและแนวปฏิบัติการกำกับดูแลกิจการ

นโยบายและแนวปฏิบัติการกำกับดูแลกิจการ : มี

นโยบายการกำกับดูแลกิจการ

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 3/2562 เมื่อวันที่ 30 กรกฎาคม 2562 ได้มีมติอนุมัติการกำหนดนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีและจริยธรรมธุรกิจตามแนวทางของ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เพื่อให้คณะกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานขององค์กรทุกคนยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติ เพื่อส่งเสริมให้บริษัท อีตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) เป็นองค์กรที่มีประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจ มีการกำกับดูแลกิจการ และบริหารจัดการที่ดีมีคุณธรรมในการดำเนินธุรกิจ มีความโปร่งใสและตรวจสอบได้ บริษัทฯ จึงได้มีการกำหนดหลักการการกำกับดูแลกิจการ ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีซึ่งกำหนดโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยหลักการการกำกับดูแลกิจการของบริษัทฯ ครอบคลุมหลักปฏิบัติ 8 ข้อ ดังนี้

หลักปฏิบัติ 1 ตระหนักถึงบทบาทและความรับผิดชอบของคณะกรรมการในฐานะผู้นำองค์กรที่สร้างคุณค่าให้แก่กิจการอย่างยั่งยืน

บริษัทฯ ได้กำหนดบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจนตามรายละเอียดในกฎบัตรคณะกรรมการ โดยมีหน้าที่สำคัญในการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย นโยบายและกลยุทธ์ที่สำคัญในการประกอบธุรกิจ ตลอดจนการจัดสรรทรัพยากรต่างๆ ซึ่งคณะกรรมการมีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ ประโยชน์ และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีในการสร้างคุณค่าให้แก่กิจการอย่างยั่งยืน และจะติดตาม ประเมินผล และดูแลการรายงานผลการดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

ทั้งนี้ คณะกรรมการจะกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้เป็นไปอย่างมีจริยธรรม เคารพสิทธิและรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสังคมและคำนึงถึงสิ่งแวดล้อม สามารถปรับตัวเพื่อรองรับความเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยต่างๆ อยู่เสมอ โดยยังคงรักษาความสามารถในการแข่งขันเพื่อประโยชน์ระยะยาวแก่ผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการได้มีการกำหนดหน้าที่และขอบเขตความรับผิดชอบของคณะกรรมการชุดย่อยต่างๆ และประธานเจ้าหน้าที่บริหารไว้อย่างชัดเจน และจะทำการกำกับดูแลให้กรรมการและผู้บริหารปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดด้วยความรับผิดชอบ รับผิดชอบ และมีจริยธรรม พร้อมดูแลการดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ให้เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ข้อบังคับ มติที่ประชุมของคณะกรรมการและผู้ถือหุ้น

นอกจากนี้ ในด้านการสร้างคุณค่าให้แก่กิจการอย่างยั่งยืนในการประกอบธุรกิจ บริษัทฯ มีหน่วยงาน Research and Innovation (R&I) ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของแผนกเกม ในการทำหน้าที่ติดตามข่าวสาร ผ่านสื่อออนไลน์ หรือช่องทางอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยี หรืออุปกรณ์ใหม่ๆ ที่สามารถนำมาใช้ในการดำเนินธุรกิจ โดยเน้นที่วัตถุประสงค์หลักคือ การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการสร้างสรรค์ผลงานที่ดีเพื่อนำเสนอต่อลูกค้า ประหยัดเวลา และลดต้นทุน ในการทำงาน ตัวอย่างเช่น ชุด Motion Capture ที่ใช้ในการสวมใส่ และจำลองการเคลื่อนไหวของนักแสดง ลงในระบบคอมพิวเตอร์ได้ ซึ่งช่วยลดเวลาการเขียนโปรแกรมการเคลื่อนไหวของคนได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นต้น

หลักปฏิบัติ 2 กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักของกิจการที่เป็นไปเพื่อความยั่งยืน

คณะกรรมการให้ความสำคัญอย่างยิ่งต่อการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักในการดำเนินธุรกิจขององค์กรให้สามารถเติบโตคู่กับสังคมด้วยความยั่งยืน สร้างคุณค่าและเป็นประโยชน์ต่อองค์กร ลูกค้า คู่ค้า พนักงาน ผู้ถือหุ้น ผู้มีส่วนได้เสีย สังคมโดยรวม และจะส่งเสริมการสื่อสาร และเสริมสร้างให้วัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักขององค์กรสะท้อนอยู่ในการตัดสินใจและการดำเนินงานของบุคลากรในทุกระดับจนกลายเป็นวัฒนธรรมองค์กรที่อยู่ภายใต้หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

คณะกรรมการมีการกำหนดกลยุทธ์ แผนงานประจำปี พร้อม ติดตามและประเมินทั้งโอกาสและความเสี่ยง รวมถึงผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สอดคล้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักของกิจการ และสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรขับเคลื่อนไปในทิศทางเดียวกัน โดยได้กำหนดวิสัยทัศน์และพันธกิจ อีกทั้งคณะกรรมการจะกำหนดรูปแบบธุรกิจที่สามารถสร้างคุณค่าให้แก่กิจการ โดยมุ่งเน้นการเป็นทีมงานที่ใช้นวัตกรรมทางเทคโนโลยีในการบริหารจัดการธุรกิจ โดยตั้งใจสร้างสรรค์ผลงาน ตลอดจนทำงานด้วยความรับผิดชอบต่อลูกค้า เพื่อแสดงศักยภาพของผลงานที่ผลิตโดยบริษัทฯ สัญชาติไทยที่สามารถแข่งขันในระดับประเทศได้ ซึ่งช่วยในการต่อยอดทางธุรกิจของบริษัทฯ อีกทั้งยังเป็นการผลักดันอุตสาหกรรม งานโฆษณาและภาพยนตร์ (VFX) งานภาพยนตร์แอนิเมชัน (Animation) และงานผลิตและรับจ้างผลิตเกม (Game) ที่บริษัทฯ เป็นส่วนหนึ่งของทั้ง 3 อุตสาหกรรมนี้ ให้มีการเติบโตขึ้น เช่น เกม Home Sweet Home ที่สร้างชื่อให้บริษัทฯ จนทำให้เป็นที่รู้จักในต่างประเทศ ในฐานะผู้ผลิตเกมฝีมือคนไทย นอกจากนี้บริษัทฯ ยังดำเนินธุรกิจโดยคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียและสังคมโดยรวมควบคู่กันไปโดยพิจารณาถึงปัจจัยต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ความพร้อม ความชำนาญ ความสามารถในการแข่งขันของกิจการ สภาพแวดล้อม คู่แข่ง และการเปลี่ยนแปลงปัจจัยต่าง ๆ รวมทั้ง ความต้องการของกลุ่มลูกค้าและผู้มีส่วนได้เสีย เป็นต้น นอกจากนี้ คณะกรรมการ ยังส่งเสริมการสื่อสารและเสริมสร้างวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักขององค์กร ให้สะท้อนเป็นวัฒนธรรมนิยมในการดำเนินงานของบุคลากรทุกระดับ นอกจากนี้ จะต้องตระหนักถึงความเสี่ยงของการตั้งเป้าหมายที่อาจนำไปสู่การประพฤติที่ผิดกฎหมาย หรือขาดจริยธรรม (Unethical

Conduct) ตลอดจนกำกับดูแลให้มีการถ่ายทอดวัตถุประสงค์และเป้าหมายผ่านกลยุทธ์และแผนงานให้ทั่วทั้งองค์กร

หลักปฏิบัติ 3 เสริมสร้างคณะกรรมการที่มีประสิทธิภาพ

คณะกรรมการของบริษัทฯ ประกอบด้วยบุคคลผู้มีความรู้ความสามารถ มีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ที่สามารถปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์แก่บริษัทฯ ทั้งนี้ กรรมการบริษัทจะต้องมีคุณสมบัติและไม่ล้มเลิกขณะต้องห้ามตามที่กฎหมายกำหนด โดยคณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการกำหนดและทบทวน โครงสร้างคณะกรรมการ

คณะกรรมการบริษัทประกอบด้วยกรรมการอิสระอย่างน้อย 1 ใน 3 ของกรรมการทั้งหมด และไม่น้อยกว่า 3 คน กรรมการอิสระของบริษัทฯ จะต้องมีความซื่อสัตย์และไม่ล้มเลิกขณะต้องห้ามตามที่คณะกรรมการบริษัทกำหนด ซึ่งมีความเข้มงวดไม่น้อยกว่าคุณสมบัติที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนและตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด ปัจจุบันคณะกรรมการของบริษัทฯ ประกอบไปด้วยกรรมการที่เป็นผู้บริหาร 2 คน กรรมการที่ไม่ใช่ผู้บริหาร 1 คน และกรรมการอิสระ 3 คน เพื่อถ่วงดุลอำนาจอย่างเหมาะสม ตลอดจนแต่งตั้งคณะกรรมการชุดย่อยเพื่อช่วยคณะกรรมการจัดการตามขอบเขตที่ระบุในกฎบัตรของแต่ละคณะ เพื่อส่งเสริมประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ

คณะกรรมการบริษัทจะแต่งตั้งบุคคลที่เหมาะสมเป็นประธานกรรมการ ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการไม่ใช่กรรมการอิสระ คณะกรรมการบริษัทจะแต่งตั้งกรรมการอิสระหนึ่งท่านเพื่อร่วมพิจารณากำหนดวาระการประชุมคณะกรรมการ เพื่อส่งเสริมให้เกิดการถ่วงดุลอำนาจระหว่างคณะกรรมการและฝ่ายจัดการและให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน

ทั้งนี้ คณะกรรมการได้แต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน เพื่อทำหน้าที่สนับสนุนคณะกรรมการในการสรรหากรรมการที่มีคุณสมบัติเหมาะสม ด้วยกระบวนการที่โปร่งใสและชัดเจน พร้อมพิจารณาค่าตอบแทนที่เหมาะสมก่อนเสนอให้ผู้ถือหุ้นอนุมัติ

คณะกรรมการบริษัทจะกำกับดูแลให้กรรมการทุกท่านมีความรู้ความเข้าใจ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ ลักษณะการประกอบธุรกิจ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ รวมถึงจัดสรรเวลาอย่างเพียงพอ และดูแลให้มีการเปิดเผยบทบาทและหน้าที่ของคณะกรรมการ และคณะกรรมการชุดย่อย จำนวนครั้งของการประชุมตลอดจนจำนวนครั้งที่กรรมการแต่ละท่านเข้าร่วมประชุมในปีที่ผ่านมาและรายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการชุดย่อยทุกชุด นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้จัดให้มีเลขานุการบริษัทฯ เพื่อสนับสนุนการดำเนินการของคณะกรรมการ รวมทั้งประสานงานให้มีการปฏิบัติตามมติของคณะกรรมการ ตลอดจนดูแลจัดการเกี่ยวกับการประชุมคณะกรรมการและการประชุมผู้ถือหุ้น

หลักปฏิบัติ 4 สรรหาและพัฒนาผู้บริหารระดับสูงและการบริหารบุคลากร

บริษัทฯ ได้กำหนดคุณสมบัติกรรมการและผู้บริหารระดับสูง เพื่อให้สามารถมั่นใจได้ว่าบริษัทฯ มีการสรรหากรรมการและผู้บริหารระดับสูงที่เหมาะสมเพียงพอต่อการดำเนินงาน และปฏิบัติตามแผนธุรกิจและแนวทางการเตรียมพัฒนาผู้สืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan) ตามความเหมาะสม

ในการดำเนินการดังกล่าว คณะกรรมการได้มีการกำหนดโครงสร้างค่าตอบแทนของกรรมการและผู้บริหาร ตลอดจนการประเมินผลที่เหมาะสมกับขอบเขต ความรับผิดชอบของหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย โดยมีคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนช่วยกำกับดูแลให้เป็นไปตามนโยบายด้านการบริหารบุคคลและพัฒนาก่อนคร และมติของผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ กรรมการได้รับค่าตอบแทนเป็น เบี้ยประชุม ส่วนผู้บริหารจะได้รับผลตอบแทนเป็นเงินเดือนและโบนัสประจำปี ซึ่งพิจารณาจากผลการดำเนินงานของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ อยู่ในระดับที่เทียบเคียงกับบริษัทอื่นในอุตสาหกรรมได้

ด้านการพัฒนาบุคลากร คณะกรรมการบริษัทจะติดตามดูแลการบริหารและพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ และแรงจูงใจที่เหมาะสม เพื่อให้สามารถจัดการบริหารกิจการให้เป็นไปตามนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนสามารถปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

หลักปฏิบัติ 5 ส่งเสริมวัฒนธรรมและการประกอบธุรกิจอย่างมีความรับผิดชอบ

คณะกรรมการให้ความสำคัญและสนับสนุนการสร้างวัฒนธรรมที่ก่อให้เกิดมูลค่าแก่ธุรกิจ พร้อมทั้งมีการพัฒนาระบบสารสนเทศ และใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัย เพื่อส่งเสริมศักยภาพในการทำงาน การผลิตชิ้นงาน รวมถึงการตรวจสอบความสำเร็จในกระบวนการทำงาน เพื่อผลประโยชน์ของทั้งทางทีมงานในบริษัทฯ รวมถึงลูกค้า

นอกจากนี้ คณะกรรมการจะติดตามดูแลให้ฝ่ายจัดการประกอบธุรกิจควบคู่ไปกับการสร้างคุณประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง และมีความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม รวมถึงประกอบธุรกิจโดยแข่งขันอย่างเป็นธรรม เปิดเผยมุ่งโปร่งใสและไม่สร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันอย่างไม่เป็นธรรม บริษัทฯ ยังส่งเสริมให้มีความร่วมมือระหว่าง บริษัทและกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียแต่ละกลุ่ม เพื่อสร้างความมั่นคงให้แก่ บริษัทฯ ตามแนวทาง ดังต่อไปนี้ :-

- (ก) ผู้ถือหุ้น : บริษัทฯ มุ่งเน้นพัฒนาองค์กรให้มีการเติบโตอย่างต่อเนื่องซึ่งจะส่งผลให้บริษัทฯ มีรายได้และผลกำไรเพิ่มขึ้นได้ เป็นการเพิ่มมูลค่าของบริษัทฯ และส่งผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้รับผลตอบแทนสูงสุด
- (ข) ลูกค้า : บริษัทฯ คำนึงถึงคุณภาพและมาตรฐานของผลิตภัณฑ์ รวมถึงการเอาใจใส่และรับผิดชอบต่อลูกค้าด้วยความซื่อสัตย์และเป็นธรรม
- (ค) คู่ค้า : บริษัทฯ มีนโยบายที่จะปฏิบัติต่อคู่ค้าอย่างเป็นธรรม เป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า และ/หรือข้อตกลงในสัญญาที่ทำร่วมกัน เพื่อก่อให้เกิดความ สัมพันธ์อันดีทางธุรกิจซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อทุกฝ่าย
- (ง) คู่แข่ง : บริษัทฯ ส่งเสริมนโยบายการแข่งขันทางการค้าอย่างเสรีและเป็นธรรม และจะปฏิบัติตามกรอบกติกาการแข่งขันที่ดี
- (จ) พนักงาน : บริษัทฯ มีนโยบายที่จะปฏิบัติต่อพนักงานทุกคนอย่างเท่าเทียม เป็นธรรม ให้ผลตอบแทนและสวัสดิการที่เหมาะสม รวมถึงการ

สนับสนุนเพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถของพนักงาน

(ง) ชุมชนและสังคม : บริษัทฯ ให้ความสำคัญและรับผิดชอบต่อชุมชนและสังคม โดยดำเนินธุรกิจอย่างมีจริยธรรม และให้การสนับสนุนกิจกรรมต่างๆ ที่เกื้อกูลและสร้างสรรค์ต่อสังคมตามความเหมาะสม

(ข) สิ่งแวดล้อม : บริษัทฯ ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบต่างๆ เกี่ยวกับสิ่งแวดล้อมอย่างเคร่งครัด และวางแผนงานในการควบคุมผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง

ทั้งนี้บริษัทฯ จะปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายและกฎระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สิทธิของผู้มีส่วนได้เสีย เหล่านั้นได้รับการดูแลอย่างดี

หลักปฏิบัติ 6 ดูแลให้มีระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เหมาะสม

คณะกรรมการได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่สนับสนุนคณะกรรมการในการกำกับดูแลให้บริษัทฯ มีระบบการกำกับดูแลที่ดี และการให้ความเห็นที่ตรงไปตรงมาต่อรายงานทางการเงินและระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนการเอื้อโอกาสให้ฝ่ายจัดการและผู้สอบบัญชีได้มีการปรึกษาหารือเพื่อจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเพื่อให้รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ มีคุณภาพที่ดี และมีมูลค่าเพิ่มต่อองค์กรในที่สุด โดยกรรมการตรวจสอบจะต้องประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด เป็นจำนวนไม่น้อยกว่า 3 คน และอย่างน้อย 1 คน จะต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้ ความเข้าใจ หรือประสบการณ์ด้านบัญชีหรือการเงิน และมีความรู้ต่อเนื่องเกี่ยวกับเหตุที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงของรายงานทางการเงิน ทั้งนี้ รายละเอียดเกี่ยวกับองค์ประกอบคณะกรรมการตรวจสอบ คุณสมบัติกรรมการตรวจสอบ วาระการดำรงตำแหน่ง อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ เป็นไปตามที่ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

นอกจากนี้ คณะกรรมการยังได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน เพื่อกำหนดนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยงให้ครอบคลุมทั้งองค์กร รวมทั้งกำกับดูแลให้มีระบบหรือกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อลดผลกระทบต่อธุรกิจของบริษัทอย่างเหมาะสม โดยได้กำหนดองค์ประกอบขอบเขตอำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตามที่คณะกรรมการบริษัทได้มอบหมาย

ทั้งนี้ คณะกรรมการได้กำหนดนโยบายเพื่อเป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เหมาะสม ดังนี้

- 1) หลักจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจ
- 2) นโยบายการบริหารความเสี่ยง
- 3) นโยบายการดูแลเรื่องการไขข้อมูลภายในและการซื้อขายหลักทรัพย์ การรักษาความปลอดภัยระบบคอมพิวเตอร์ และข้อมูลสารสนเทศ และการจัดลำดับชั้นข้อมูลของบริษัทฯ
- 4) นโยบายด้านผลประโยชน์ทับซ้อนหรือการขัดแย้งของผลประโยชน์
- 5) นโยบายการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้อง
- 6) นโยบายการต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน
- 7) นโยบายการรับเรื่องร้องเรียนการทุจริตและการกระทำผิด (Whistle Blower Policy)
- 8) นโยบายการลงทุนและการกำกับดูแลการดำเนินงานในบริษัทย่อย และบริษัทรวม อำนาจอนุมัติของกลุ่มบริษัทฯ (Delegation of Authority)

คณะกรรมการบริษัทมีนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันที่ชัดเจน โดยได้สื่อสารในทุกระดับขององค์กรและบุคคลภายนอกเพื่อให้เกิดการนำไปปฏิบัติ โดยในกรณีที่ผู้มีส่วนได้เสียมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทฯ สามารถสอบถามรายละเอียด แจ้งข้อร้องเรียน หรือเบาะแสการกระทำผิดทางกฎหมาย ความไม่ถูกต้องของรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายในที่บกพร่อง หรือการผิดจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัทฯ ผ่านกรรมการอิสระ หรือกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ได้ โดยข้อมูลการร้องเรียนและเบาะแสที่แจ้งมายังบริษัทฯ จะถูกเก็บไว้เป็นความลับ ซึ่งกรรมการอิสระหรือกรรมการตรวจสอบจะส่งการให้ตรวจสอบข้อมูลและหาแนวทางแก้ไข (หากมี) และรายงานต่อคณะกรรมการต่อไป

หลักปฏิบัติ 7 รักษาความน่าเชื่อถือทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูล

คณะกรรมการบริษัทรับผิดชอบดูแลให้ระบบการจัดทำรายงานทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลสำคัญถูกต้อง เพียงพอ ทันเวลา เป็นไปตามกฎเกณฑ์มาตรฐาน และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง รวมถึงติดตามดูแลความเพียงพอของสภาพคล่องทางการเงินและความสามารถในการชำระหนี้ รวมถึงแผนการแก้ไขในกรณีหากประสบปัญหาทางการเงินโดยคำนึงถึงสิทธิของผู้มีส่วนได้เสีย โดยบริษัทฯ จะเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัทฯ ได้จัดให้มีเจ้าหน้าที่ฝ่ายนักลงทุนสัมพันธ์ (Investor Relations) เพื่อทำหน้าที่ติดต่อสื่อสารและประชาสัมพันธ์กับนักลงทุน ผู้ถือหุ้น นักลงทุน นักวิเคราะห์ และผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม โดยบริษัทฯ จะจัดให้มีการประชุมเพื่อวิเคราะห์ผลการดำเนินงานเป็นประจำ รวมทั้งจะเผยแพร่ข้อมูลของ บริษัทฯ ข้อมูลทางการเงินและข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ ให้แก่ผู้ถือหุ้น นักวิเคราะห์หลักทรัพย์ บริษัทฯ จัดอันดับความน่าเชื่อถือ พร้อมทั้งช่วยดูแลการเผยแพร่ข้อมูลของบริษัทฯ ตามเกณฑ์ที่กำหนดต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในแบบแสดงรายการข้อมูลรายการประจำปี และรายงานประจำปี และ/หรือ เว็บไซต์ของบริษัทฯ เป็นต้น ตลอดจนข้อมูลที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อราคาหลักทรัพย์ของบริษัทฯ ซึ่งมีผลกระทบต่อกระบวนการตัดสินใจของผู้ลงทุนและผู้มีส่วนได้เสียของบริษัทฯ และบริษัทย่อย อย่างถูกต้อง ไม่ทำให้สำคัญผิด และเพียงพอต่อการตัดสินใจของนักลงทุน

หลักปฏิบัติ 8 สนับสนุนการมีส่วนร่วมและการสื่อสารกับผู้ถือหุ้น

- 1) บริษัทฯ จะจัดส่งหนังสือเชิญประชุมพร้อมทั้งข้อมูลประกอบการประชุมตามวาระต่างๆ ให้ผู้ถือหุ้นรับทราบล่วงหน้าก่อนวันประชุมไม่น้อยกว่า 7 วัน หรือระยะเวลาอื่นใดตามที่กฎหมายหรือกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนด โดยในแต่ละวาระการประชุมจะมีความเห็นของคณะกรรมการประกอบ รวมทั้งข้อมูลประกอบการประชุมที่เพียงพอเพื่อให้ผู้ถือหุ้นได้มีเวลาในการศึกษาข้อมูลล่วงหน้าก่อนวันประชุม
- 2) บริษัทฯ จะเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นสามารถส่งความเห็น ข้อเสนอแนะ หรือข้อซักถามได้ล่วงหน้าก่อนวันประชุมตามหลักเกณฑ์ที่บริษัทฯ กำหนด โดยบริษัทฯ จะเผยแพร่หลักเกณฑ์ดังกล่าวผ่านทางเว็บไซต์ของบริษัทฯ
- 3) ในการจัดประชุมผู้ถือหุ้น บริษัทฯ จะใช้สถานที่ซึ่งสะดวกแก่การเดินทาง โดยจะแนบแผนที่ซึ่งแสดงสถานที่จัดการประชุมผู้ถือหุ้นไว้ในหนังสือเชิญประชุม รวมถึงเลือกวันเวลาที่เหมาะสม และจัดสรรเวลาในการประชุมอย่างเพียงพอ ทั้งนี้ เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ หรืออาจจัดการประชุมในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ ที่ผู้ถือหุ้นทุกรายสามารถเข้าถึงได้อย่างสะดวกและครอบคลุมทุกแพลตฟอร์ม
- 4) ในกรณีที่ผู้ถือหุ้นไม่สามารถเข้าร่วมประชุมด้วยตัวเอง บริษัทฯ จะเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นสามารถมอบฉันทะให้กรรมการอิสระหรือบุคคลอื่นใดเข้าร่วมประชุมแทนได้โดยใช้หนังสือมอบฉันทะแบบหนึ่งแบบใดตามที่บริษัทฯ ได้จัดส่งไปพร้อมกับหนังสือเชิญประชุม
- 5) ในการประชุมผู้ถือหุ้น บริษัทฯ จะเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นทุกรายมีสิทธิอย่างเท่าเทียมกันในการแสดงความคิดเห็น ข้อเสนอแนะหรือตั้งคำถามในวาระต่างๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างอิสระก่อนการลงมติในวาระใดๆ และจะมีการถามและตอบคำถามของกรรมการของบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมในการประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อตอบคำถามในที่ประชุม
- 6) บริษัทฯ สนับสนุนให้มีการใช้บัตรลงคะแนนเสียงในทุควาระ เพื่อความโปร่งใสและตรวจสอบได้ในการนับผลการลงคะแนน โดยหากเป็นการจัดประชุมในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ บริษัทฯ จะจัดให้มีการใช้ระบบการประชุมในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ ที่มีระบบการลงคะแนนเสียงแบบออนไลน์และนับคะแนนเสียงแบบออนไลน์ที่มีประสิทธิภาพและแม่นยำ
- 7) บริษัทฯ จะจัดให้มีบุคคลากรหรือหน่วยงานที่เป็นอิสระทำหน้าที่ช่วยในการตรวจนับคะแนนเสียงในแต่ละวาระ
- 8) บริษัทฯ จะเปิดเผยผลการลงคะแนนในแต่ละวาระให้ผู้ถือหุ้นทราบผ่านระบบ SET Portal ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเว็บไซต์ของบริษัทฯ ภายหลังเสร็จสิ้นการประชุม
- 9) บริษัทฯ จะบันทึกรายงานการประชุมอย่างถูกต้องและครบถ้วนในสาระสำคัญ รวมทั้งจะบันทึกประเด็นข้อซักถาม ความคิดเห็น และข้อเสนอแนะที่สำคัญไว้ในรายงานการประชุม เพื่อให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบได้

6.1.1 นโยบายและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับคณะกรรมการ

นโยบายและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับคณะกรรมการ : มี

แนวปฏิบัติเกี่ยวกับคณะกรรมการ : การสรรหากรรมการ, การกำกับดูแลบริษัทย่อยและบริษัทร่วม, แนวปฏิบัติอื่น ๆ เกี่ยวกับคณะกรรมการ

การสรรหากรรมการ

โครงสร้างการจัดการของบริษัทฯ ประกอบด้วยคณะกรรมการหลัก 4 ชุด ได้แก่ คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทน คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน และคณะกรรมการบริหาร ซึ่งประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามมาตรา 68 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 และตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2562 (ภายหลังการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน) เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2562 มีมติกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท เป็นดังนี้

- (1) กำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย แนวทาง นโยบาย แผนงานการดำเนินธุรกิจ งบประมาณ และกลยุทธ์ในการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และทบทวนให้มีความสอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง รวมถึงควบคุมกำกับดูแล (Monitoring and Supervision) การบริหารและการจัดการของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ให้เป็นไปตามนโยบาย แผนงาน งบประมาณที่กำหนดไว้ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประกาศ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน สำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- (2) ติดตามดูแลให้มีการรายงานความคืบหน้าผลการดำเนินงานตามเป้าหมาย ตัวชี้วัด และแผนกลยุทธ์ ภายใต้งบประมาณที่คณะกรรมการได้อนุมัติไว้ รวมทั้งเฝ้าระวังนโยบายเพื่อการปรับปรุงและพัฒนาขีดความสามารถในการแข่งขันในระดับสากล
- (3) กำหนดนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีและจรรยาบรรณบริษัทฯ เช่น การปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสีย การต่อต้านการทุจริตและการคอร์รัปชัน การป้องกันและจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การใช้ข้อมูลภายในและการรักษาความลับ และการรับแจ้งเบาะแสหรือข้อร้องเรียน (Whistleblower) โดยมีการทบทวนนโยบายการกำกับดูแลกิจการและจรรยาบรรณบริษัทฯ เป็นประจำทุกปี
- (4) กำหนดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอ และติดตามประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับ เช่น The Committee of Sponsoring Organization (COSO) โดยเปิดเผยความเพียงพอของการควบคุมภายในและรายงานสอบทานไว้ในรายงานประจำปี
- (5) กำหนดนโยบายความเสี่ยงและกรอบการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมทั้งติดตามประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ
- (6) กำหนดนโยบายการบริหารจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศและมาตรการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้เป็นไปตามมาตรฐานซึ่งเป็นที่ยอมรับได้ในอุตสาหกรรม และมีการติดตามทบทวนและปรับปรุงให้สอดคล้องและเหมาะสมกับความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
- (7) ส่งเสริมให้มีการสร้างและนำนวัตกรรมและเทคโนโลยีมาใช้อย่างเหมาะสม เพื่อให้การดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อให้เกิดประโยชน์ร่วมกันทั้งแก่กิจการของบริษัทฯ คู่ค้า ผู้ที่เกี่ยวข้อง และสังคม
- (8) ควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้มีความมั่นคงทางการเงินเพื่อให้สามารถดำเนินธุรกิจได้อย่างต่อเนื่อง
- (9) ดูแลให้มีการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และสะท้อนผลประกอบการและฐานะทางการเงิน ตาม

มาตรฐานทางการบัญชีทีู่กกำหนดตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี รวมทั้งเปิดเผยข้อมูลสำคัญต่างๆ ของบริษัทฯ อย่างถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมายและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

(10) กำหนดกรอบและกลไกในการกำกับดูแลบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วม โดยคณะกรรมการมีการพิจารณาความเหมาะสมของบุคคลที่จะเป็นตัวแทนบริษัทฯ ไปเป็นกรรมการบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม เพื่อควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วมให้เป็นไปตามนโยบายของบริษัทฯ และการทำการต่างๆ ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ซึ่งรวมถึงการเปิดเผยข้อมูลฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน การทำการที่เกี่ยวข้องกัน และการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีนัยสำคัญให้ครบถ้วนถูกต้อง

(11) พิจารณานโยบายแต่งตั้งและกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อยต่างๆ ตามความเหมาะสมและความจำเป็นเพื่อสนับสนุนการบริหารงานของคณะกรรมการบริษัท รวมถึงกำหนดหลักเกณฑ์และกระบวนการสรรหากรรมการ คณะกรรมการชุดย่อย และกรรมการผู้จัดการ ที่มีความโปร่งใสและชัดเจน ตลอดจนกำหนดค่าตอบแทนและประเมินผลงานเป็นประจำทุกปี รวมทั้งติดตามดูแลให้กระบวนการเตรียมบุคลากรเพื่อทดแทนหรือสืบทอดตำแหน่งกรรมการผู้จัดการเป็นประจำทุกปี

(12) วางโครงสร้างองค์กร และกำหนดตำแหน่งหน้าที่ (Organization Chart) ของบริษัทฯ รวมทั้งปรับปรุงแก้ไขตามความเหมาะสม

(13) พิจารณานโยบายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สิน การลงทุนในธุรกิจใหม่และการดำเนินการใดๆ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ประกาศ ข้อกำหนด และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

(14) พิจารณา และ/หรือ ให้ความเห็นต่อรายการที่เกี่ยวข้องกัน และ/หรือ การเข้าทำการที่เกี่ยวข้องกัน (ในกรณีที่ขนาดของรายการไม่ต้องการการอนุมัติโดยที่ประชุมผู้ถือหุ้น) ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย (ถ้ามี) ให้เป็นไปตามกฎหมาย ประกาศ ข้อกำหนด และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

(15) พิจารณานโยบายการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และรายงานให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นทราบในการประชุมคราวต่อไป

(16) ดูแลไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ระหว่างผู้มีส่วนได้เสียกับบริษัทฯ

(17) พิจารณาและอนุมัติเรื่องอื่นๆ ที่สำคัญอันเกี่ยวกับบริษัทฯ หรือที่เห็นสมควรจะดำเนินการนั้นๆ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัทฯ และผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มของบริษัทฯ อย่างเป็นธรรม และมอบหมายให้กรรมการคนหนึ่งหรือหลายคน หรือบุคคลอื่นใดปฏิบัติกรอย่างหนึ่งอย่างใดแทนคณะกรรมการบริษัทได้

(18) คณะกรรมการอาจมอบอำนาจให้กรรมการคนหนึ่งหรือหลายคน หรือกรรมการย่อย หรือบุคคลอื่นใด ปฏิบัติกรอย่างหนึ่งอย่างใดแทนคณะกรรมการได้ โดยอยู่ภายใต้การควบคุมของคณะกรรมการ หรือมอบอำนาจเพื่อให้บุคคลดังกล่าวมีอำนาจตามที่คณะกรรมการเห็นสมควรและภายในระยะเวลาที่กรรมการเห็นสมควร ซึ่งคณะกรรมการอาจยกเลิก เพิกถอน เปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจหรืออำนาจนั้นๆ ได้เมื่อเห็นสมควร ทั้งนี้ การมอบอำนาจดังกล่าวจะต้องไม่เป็นการมอบอำนาจหรือมอบอำนาจช่วงที่ทำการกรรมการหรือผู้รับมอบอำนาจจากกรรมการสามารถอนุมัติรายการที่ตนหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง มีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในลักษณะอื่นใดทั้งกับบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย เว้นแต่อำนาจในการดำเนินการดังต่อไปนี้ จะกระทำได้นั้นเมื่อได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นก่อน ทั้งนี้ เรื่องที่กรรมการมีส่วนได้เสีย หรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นใดกับบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย ให้กรรมการซึ่งมีส่วนได้เสีย หรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ดังกล่าวไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น

- เรื่องที่กฎหมายกำหนดให้ต้องได้รับมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น

- การทำการรายการที่กรรมการมีส่วนได้เสียและอยู่ในข่ายที่กฎหมาย หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้ต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น

(19) เรื่องต่อไปนี้จะต้องได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทด้วยคะแนนเสียงข้างมากของกรรมการที่เข้าร่วมประชุม และจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่เข้าประชุมและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

- การขายหรือโอนกิจการของบริษัทฯ ทั้งหมดหรือบางส่วนที่สำคัญ

- การซื้อหรือรับโอนกิจการของบริษัทอื่นหรือบริษัทเอกชนมาเป็นของบริษัทฯ

- การทำ แกะไข หรือเลิกสัญญาเกี่ยวกับการให้เชากิจการของบริษัทฯ ทั้งหมดหรือบางส่วนที่สำคัญ การมอบหมายให้บุคคลอื่นเข้าจัดการธุรกิจของบริษัทฯ หรือการรวมกิจการกับบุคคลอื่นโดยมีวัตถุประสงค์จะแบ่งกำไรขาดทุนกัน

- การแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิหรือข้อบังคับ

- การเพิ่มทุน การลดทุน การออกหุ้นกู้ การควบหรือเลิกบริษัทฯ

- การอื่นใดที่กำหนดไว้ในบทบัญญัติของกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และ/หรือ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้ต้องได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทและที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยคะแนนเสียงดังกล่าวข้างต้น

ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2562 (ภายหลังการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน) เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2562 มีมติกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นดังนี้

(1) สอบทานให้บริษัทฯ มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง และเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ ถูกต้อง และครบถ้วน

(2) สอบทานให้บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ

(3) พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

(4) สอบทานให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กฎ ประกาศ ระเบียบ ข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ด. และของตลาดหลักทรัพย์ฯ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ

(5) พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และเสนอค่าตอบแทนของบุคคลดังกล่าว รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายจัดการ เข้าร่วมประชุมด้วย อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

(6) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ

ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ

(7) จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัทฯ
- ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ
- ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ

- ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
- ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
- ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
- รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

(8) รายงานกิจกรรมต่างๆ ที่ทำอยู่เป็นประจำ เพื่อคณะกรรมการบริษัทจะได้ทราบถึงกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

- รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งระบุความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่างๆ ไว้อย่างชัดเจน
- รายงานเกี่ยวกับความเห็นต่อรายงานทางการเงิน การตรวจสอบภายใน และกระบวนการตรวจสอบภายใน
- รายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรทราบ

(9) ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุง แก้ไข ภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร

- รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- ข้อสงสัย หรือสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องสำคัญในระบบการควบคุมภายใน
- ข้อสงสัยว่าอาจมีการฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของ ตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ หากคณะกรรมการตรวจสอบได้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัท ถึงสิ่งที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน และได้มีการหารือร่วมกันกับคณะกรรมการบริษัท และผู้บริหารแล้วจะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เมื่อครบกำหนดเวลาที่กำหนดไว้ร่วมกัน หากคณะกรรมการตรวจสอบพบว่าการเพิกเฉยต่อการดำเนินการแก้ไขดังกล่าวโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานสิ่งที่พบดังกล่าวต่อสำนักงาน ก.ล.ต. หรือตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้

(10) ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีพบพฤติการณ์อันควรสงสัยว่ากรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบ ในการดำเนินงานของบริษัทฯ ได้กระทำความผิดตามที่กฎหมายระบุ และได้แจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์ดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ รับทราบเพื่อดำเนินการตรวจสอบต่อไป โดยไม่ชักช้า ให้รายงานผลการตรวจสอบเบื้องต้นให้แก่สำนักงาน ก.ล.ต. ตลาดหลักทรัพย์ฯ และผู้สอบบัญชีทราบภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับความแจ้งจากผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ พฤติการณ์อันควรสงสัยที่ต้องแจ้งดังกล่าว และวิธีการเพื่อให้ได้ข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์นั้น ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนกำหนด

(11) พิจารณาและให้ความเห็นชอบงบประมาณประจำปี อัตราค่าจ้าง และทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี รวมถึงการพิจารณาอนุมัติการทบทวนปรับเปลี่ยนแผนงานตรวจสอบในส่วนที่มีนัยสำคัญ รวมถึงกำกับดูแลการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในให้สอดคล้องตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ และเป็นไปตามมาตรฐานสากลในการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับหัวหน้าผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อหารือประเด็นที่มีความสำคัญ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยไม่มีฝ่ายจัดการอยู่ด้วย

(12) มีอำนาจเชิญกรรมการบริษัท ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยงาน หรือพนักงานของบริษัทฯ เข้าหารือหรือตอบข้อซักถามของคณะกรรมการตรวจสอบ

(13) มีอำนาจที่จะขอความเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาทางวิชาชีพอื่นใดเมื่อเห็นว่าจำเป็นด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทฯ

(14) มีอำนาจปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายและคณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบด้วย เช่น ทบทวนนโยบายการบริหารทางการเงินและการบริหารความเสี่ยง ทบทวนการปฏิบัติตามจรรยาบรรณทางธุรกิจของผู้บริหาร ทบทวนร่วมกับผู้บริหารของบริษัทฯ ในรายงานสำคัญที่ต้องเสนอต่อสาธารณชนตามที่กฎหมายกำหนด ได้แก่ รายงานและบทการวิเคราะห์ของฝ่ายบริหาร เป็นต้น

ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่1/2562 (ภายหลังการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน) เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2562 มีมติแต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน โดยขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนเป็นดังนี้

1.ด้านการสรรหา

(1) กำหนด หลักเกณฑ์ วิธีการในการสรรหาบุคคลที่จะมาดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท กรรมการในคณะกรรมการชุดย่อยต่างๆ และประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร ให้เหมาะสมกับลักษณะเฉพาะของบริษัทฯ เช่น หลักเกณฑ์การพิจารณากรรมการเดิมเพื่อเสนอให้ดำรงตำแหน่งต่อ หลักเกณฑ์การประกาศรับสมัครตำแหน่งกรรมการบริษัท หลักเกณฑ์การเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นเสนอชื่อกรรมการบริษัท หลักเกณฑ์การใช้บริษัทฯ ภายนอกสรรหา หลักเกณฑ์การพิจารณาบุคคลจากทำเนียบกรรมการอาชีพ หรือหลักเกณฑ์การให้กรรมการบริษัทแต่ละคนเสนอชื่อบุคคลที่เหมาะสม เป็นต้น และเปิดเผยนโยบายหลักเกณฑ์วิธีการให้ทราบเพื่อความโปร่งใส

(2) กำหนดคุณสมบัติของกรรมการบริษัท กรรมการในคณะกรรมการชุดย่อยต่างๆ และประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารที่ต้องการสรรหาให้เป็นไปตามโครงสร้าง ขนาด ประเภท และความเหมาะสมของบริษัทฯ ในด้านทักษะ ประสบการณ์ ความสามารถเฉพาะด้านที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหรืออุตสาหกรรมหลักของบริษัทฯ ดำเนินกิจการอยู่

- (3) คัดเลือก และเสนอชื่อบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสมและสอดคล้องกับ หลักเกณฑ์ วิธีการที่กำหนดเพื่อดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท กรรมการในคณะกรรมการชุดย่อยต่างๆ และประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร เพื่อเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาแต่งตั้ง
- (4) จัดทำ ทบทวน และสรุปผลการจัดทำแผนการสืบทอดงานและความต่อเนื่องในการบริหารที่เหมาะสมสำหรับตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร และผู้บริหารระดับสูงเป็นประจำทุกปีและรายงานให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบ

2. ด้านการกำหนดค่าตอบแทน

- (1) พิจารณาโครงสร้าง จำนวน รูปแบบ และหลักเกณฑ์การจ่ายค่าตอบแทน และผลประโยชน์ตอบแทนทุกประเภท ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่ใช่ตัวเงินอย่างเหมาะสมสำหรับประธานกรรมการ กรรมการบริษัท รวมถึงกรรมการในคณะกรรมการชุดย่อยต่างๆ และประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร ด้วยความเป็นธรรมและสมเหตุสมผล สอดคล้องกับความรับผิดชอบและผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ทั้งนี้ ให้สามารถพิจารณาเปรียบเทียบกับค่าตอบแทนของบริษัทฯ อื่นที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกันกับบริษัทฯ และให้นำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณานุมัติ
- (2) รับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัท และมีหน้าที่ให้คำชี้แจง ตอบคำถามเกี่ยวกับค่าตอบแทนของกรรมการบริษัท กรรมการชุดย่อย และประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารในที่ประชุมผู้ถือหุ้น
- (3) ทบทวนความเหมาะสมของหลักเกณฑ์และขั้นตอนในการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนของกรรมการบริษัท กรรมการในคณะกรรมการชุดย่อยต่างๆ และประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร ตามสภาวะแวดล้อมและสถานการณ์ของบริษัทฯ ที่เปลี่ยนแปลงไป
- (4) กำหนดแนวทางในการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการชุดย่อยต่างๆ และประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารเป็นประจำทุกปี โดยคำนึงถึงหน้าที่ความรับผิดชอบและความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และนำเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณารับทราบ
- (5) รับผิดชอบในการประเมินผลการปฏิบัติงานของประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร และรายงาน ผลการประเมินต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณารับทราบ
- (6) กำกับดูแลให้มีการเปิดเผยหลักการและเหตุผลของการกำหนดค่าตอบแทนกรรมการบริษัทและประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ ไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ
- (7) การกำหนดค่าตอบแทนของกรรมการบริษัท กรรมการในคณะกรรมการชุดย่อยต่างๆ กรรมการบริหาร และประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร โดยฝ่ายบริหารและหน่วยงานต่างๆ จะต้องรายงานหรือนำเสนอข้อมูลและเอกสารที่เกี่ยวข้องต่อคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน ให้บรรลุตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
- (8) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นมอบหมายอันเกี่ยวเนื่องกับการสรรหาและการกำหนดค่าตอบแทนของกรรมการบริษัท กรรมการในคณะกรรมการชุดย่อยต่างๆ และประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร
- (9) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2565 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2565 มีมติแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน โดยขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน เป็นดังนี้

- (1) กำหนดและทบทวน นโยบายกรอบการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนขององค์กร
- (2) กำกับดูแลและสนับสนุนให้มีการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนขององค์กร เพื่อให้สอดคล้องกับกลยุทธ์และเป้าหมายทางธุรกิจ รวมถึงสภาวะการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป
- (3) พิจารณารายงานผลการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนขององค์กร และให้ข้อคิดเห็นในความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นรวมทั้งแนวทางการกำหนดมาตรการควบคุม หรือบรรเทา และการพัฒนาระบบการจัดการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนขององค์กรเพื่อให้ระบบการจัดการมีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง
- (4) รายงานผลการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนขององค์กรให้คณะกรรมการบริษัทได้รับทราบ และในกรณีที่มีปัจจัย หรือเหตุการณ์สำคัญซึ่งอาจมีผลกระทบต่อบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ ต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อทราบและพิจารณาโดยเร็วที่สุด
- (5) กำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน และขอบเขตความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของบริษัทฯ เสนอต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณาในเรื่องการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนโดยรวม ทั้งนี้ ต้องครอบคลุมความเสี่ยงในเรื่องต่างๆ เช่น ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง ความเสี่ยงด้านตลาด ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติการ หรือความเสี่ยงอื่นๆ ที่มีนัยสำคัญต่อบริษัท
- (6) กำหนดกลยุทธ์โครงสร้างองค์กร และทรัพยากรที่ใช้ในการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนให้สอดคล้องกับนโยบายการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนของบริษัท โดยสามารถวิเคราะห์ ประเมิน วัดผล และติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- (7) กำกับดูแล ทบทวนและให้ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการเกี่ยวกับนโยบายการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน วิธีปฏิบัติที่เป็นมาตรฐาน กลยุทธ์และการวัดความเสี่ยงโดยรวมเพื่อให้มั่นใจได้ว่ากลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนได้นำไปปฏิบัติอย่างเหมาะสม
- (8) ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหาร

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2562 (ภายหลังการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน) เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2562 มีมติแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารโดยคณะกรรมการบริหารมีอำนาจหน้าที่ในการบริหารกิจการของบริษัทฯ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ข้อบังคับ นโยบาย ระเบียบ ข้อกำหนด คำสั่ง และกฎหมายต่างๆ รวมถึง กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประกาศอื่นใด กฎ ระเบียบ และ/หรือ ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และมีมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ มติที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ นอกจากนั้น ให้คณะกรรมการบริหารมีหน้าที่ในการพิจารณากลับกรองข้อพิจารณาต่างๆ ที่จะได้มีการนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณานุมัติ และ/หรือ พิจารณาให้ความเห็นชอบตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับหรือคำสั่งของคณะกรรมการบริษัท ตลอดจนการดำเนินการตามคำสั่งของคณะกรรมการบริษัทเป็นคราวๆ ไป นอกจากนั้นให้หน้าที่ดำเนินการในเรื่องดังต่อไปนี้

(1) วางแผน จัดทำ และนำเสนอนโยบาย ทิศทาง เป้าหมาย กลยุทธ์ทางธุรกิจ และแผนงานประจำปีให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจและสภาพการแข่งขันในตลาด เพื่อขออนุมัติต่อคณะกรรมการบริษัท ดำเนินกิจการและบริหารกิจการของบริษัทฯ ตามวัตถุประสงค์ ข้อบังคับ นโยบาย ข้อกำหนด และมติของที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ มติที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ

(2) กำหนดแผนธุรกิจ งบประมาณประจำปี โครงสร้างการบริหารจัดการ และอำนาจอนุมัติต่างๆ ของบริษัทฯ เพื่อขออนุมัติต่อคณะกรรมการบริษัท

(3) ควบคุม กำกับดูแล และติดตามผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ให้เป็นไปตามนโยบาย เป้าหมาย แผนการดำเนินธุรกิจ กลยุทธ์ทางธุรกิจ และงบประมาณที่กำหนดไว้ และอำนาจบริหารต่างๆ ตามที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท

(4) มีอำนาจพิจารณาอนุมัติการใช้จ่ายเงินเพื่อการลงทุน การจัดซื้อ จัดจ้าง การกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน และการดำเนินงานต่างๆ ซึ่งเป็นไปเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของบริษัทฯ ภายในวงเงินหรือการมอบอำนาจที่กำหนดโดยคณะกรรมการบริษัท และมีอำนาจให้ข้อเสนอแนะหรือความเห็นในเรื่องที่เกินกว่าวงเงินหรือการมอบอำนาจที่ได้กำหนดไว้ต่อคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับการลงทุน การจัดซื้อ จัดจ้าง การกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน และการดำเนินงานต่างๆ เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของบริษัทฯ ทั้งนี้ การกระทำดังกล่าวจะต้องอยู่ภายใต้ประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำนักงาน ก.ล.ต. คณะกรรมการกำกับตลาดทุน หรือกฎหมายอื่นใดในเรื่องที่เกี่ยวข้อง

(5) พิจารณาและอนุมัติ รวมทั้งแก้ไข เปลี่ยนแปลง ในระเบียบงาน คำสั่ง ข้อกำหนด หลักเกณฑ์ต่างๆ เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การควบคุม และการบริหารงานในทุกสายงาน

(6) พิจารณากลับกรองข้อเสนอมติของฝ่ายจัดการและนำเสนอเป้าหมาย นโยบาย และแผนธุรกิจ รวมถึงงบประมาณประจำปีของบริษัทฯ ให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติ ทั้งนี้ ให้รวมถึงการพิจารณาและอนุมัติการเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปีในระหว่างที่ไม่มีการประชุมคณะกรรมการบริษัท และให้นำเสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อทราบในการประชุมคราวถัดไป

(7) พิจารณาอนุมัติการดำเนินงานที่เป็นธุรกรรมปกติในธุรกิจของบริษัทฯ ตามงบลงทุนหรืองบประมาณที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท โดยวงเงินสำหรับแต่ละรายการเป็นไปตามคู่มืออำนาจอนุมัติที่ ผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท

(8) พิจารณาและรายงานเรื่องต่างๆ ให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด ดังนี้ ก) ผลการดำเนินงานของบริษัทฯ รายไตรมาส และประจำปี ภายในกรอบระยะเวลาที่กำหนดโดยกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ข) เหตุการณ์ทุจริต การปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และการกระทำที่ผิดปกติอื่นๆ โดยคณะกรรมการบริหารจะรายงานให้คณะกรรมการบริษัททราบโดยทันที เมื่อตรวจพบหรือมีเหตุให้สงสัย ค) รายงานอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการบริหารหรือคณะกรรมการบริษัทเห็นสมควร

(9) พิจารณาพบทวนตารางอำนาจอนุมัติเป็นประจำทุกปี เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติการแก้ไข (ถ้ามี)

(10) กำหนดแนวทางในการประเมินผลการปฏิบัติงานของประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารประจำปี โดยคำนึงถึงหน้าที่ความรับผิดชอบและความเสี่ยงที่เกิดขึ้น โดยนำเสนอให้คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนให้ความเห็น และนำเสนอให้คณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณา

(11) กำหนดแนวทางในการประเมินผลการปฏิบัติงานของประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายประจำทุกปี โดยคำนึงถึงหน้าที่ความรับผิดชอบและความเสี่ยงที่เกิดขึ้น โดยนำเสนอให้คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนเพื่อพิจารณา

(12) ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

(13) มอบอำนาจและหน้าที่ซึ่งให้ประธานคณะกรรมการบริหาร และ/หรือ ผู้บริหารระดับสูงของบริษัทฯ ตามขอบเขตอำนาจ หน้าที่ ความรับผิดชอบ ตามที่คณะกรรมการบริหารกำหนด ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหาร

(14) มีอำนาจในการมอบอำนาจให้บุคคลอื่นใดหนึ่งคนหรือหลายคนปฏิบัติกรอย่างหนึ่งอย่างใด โดยอยู่ภายใต้การควบคุมของคณะกรรมการบริหาร หรืออาจมอบอำนาจให้บุคคลดังกล่าวมีอำนาจตามที่คณะกรรมการบริหารเห็นสมควร และภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการบริหารเห็นสมควร ซึ่งคณะกรรมการบริหารอาจยกเลิก เพิกถอน เปลี่ยนแปลง หรือแก้ไขบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจ หรือ การมอบอำนาจนั้นๆ ได้ตามที่เห็นสมควร

ทั้งนี้ การมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารนั้น จะไม่มีลักษณะเป็นการมอบอำนาจ หรือมอบอำนาจช่วงที่ทำให้ผู้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการบริหารสามารถอนุมัติรายการที่ตนหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง (ตามนิยามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ/หรือ ตลาดหลักทรัพย์ฯ และ/หรือ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกำหนด) มีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นใดกับบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย และ/หรือ บริษัทฯ ที่เกี่ยวข้อง คณะกรรมการบริหารไม่มีอำนาจอนุมัติการดำเนินการในเรื่องดังกล่าว โดยเรื่องดังกล่าวจะต้องเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) เพื่ออนุมัติต่อไป ยกเว้นเป็นการอนุมัติรายการที่เป็นไปตามธุรกิจปกติและเงื่อนไขการค้ำปกติซึ่งเป็นไปตามประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ/หรือ ตลาดหลักทรัพย์ฯ และ/หรือ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกำหนด

ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของประธานกรรมการบริหาร

1) เป็นผู้บริหารจัดการและควบคุมดูแลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานทั่วไป

2) ดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทหรือคณะกรรมการบริหาร

3) มีอำนาจจ้าง แต่งตั้ง โยกย้าย ปลดออก เลิกจ้าง กำหนดอัตราค่าจ้าง ให้บำเหน็จรางวัล ปรับขึ้นเงินเดือน ค่าตอบแทน เงินโบนัส ของพนักงานทั้งหมดของบริษัทฯ ตั้งแต่ตำแหน่งรองประธานกรรมการบริหารลงไป

4) พิจารณาอนุมัติการจ่ายค่าจ้างการดำเนินงานปกติในวงเงินตามที่คณะกรรมการบริษัทอนุมัติมอบหมายไว้

5) พิจารณาอนุมัติการลงทุนในตราสารและหลักทรัพย์ เพื่อบัญชีบริษัทฯ ในวงเงินตามที่คณะกรรมการบริษัทอนุมัติมอบหมายไว้

6) ส่งเสริมพัฒนาความรู้ความสามารถ และศักยภาพของ กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานเพื่อเพิ่มศักยภาพขององค์กร

7) มีอำนาจในการดำเนินการใดๆ ในการบริหารกิจการของบริษัทฯ ตามปกติ และอันจำเป็นแก่การบริหารกิจการของบริษัทฯ เป็นการทั่วไป

8) มีอำนาจออกคำสั่ง ระเบียบ ประกาศ บันทึกลง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบายและผลประโยชน์ของบริษัทฯ และเพื่อรักษาระเบียบวินัยการทำงานภายในองค์กร

9) มีอำนาจระงับการและแสดงตนเป็นตัวแทนบริษัทฯ ต่อบุคคลภายนอกในกิจการที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ

10) อนุมัติการแต่งตั้งที่ปรึกษาด้านต่างๆ ที่จำเป็นต่อการดำเนินงาน

11) ปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทหรือคณะกรรมการบริหารเป็นคราวๆ ไป

12) อำนาจอนุมัติอื่นๆ ที่นอกเหนือจากนี้ให้เป็นไปตามขอบเขตอำนาจการอนุมัติและการสั่งการในระดับต่างๆ (Level of Authorization) ที่ได้รับการอนุมัติในการประชุมคณะกรรมการบริษัท และที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม

การอนุมัติเพื่อดำเนินการ ตลอดจนการมอบหมายจากประธานกรรมการบริหารให้ตัวแทน หรือผู้รับมอบหมายให้ดำเนินการเพื่อเข้าทำรายการดังกล่าวข้างต้น จะต้องไม่มีลักษณะเป็นการดำเนินการเพื่อเข้าทำรายการที่ทำให้ประธานกรรมการบริหาร หรือตัวแทน หรือผู้รับมอบหมายจากประธานกรรมการบริหารสามารถดำเนินการอนุมัติเพื่อเข้าทำรายการที่ตนหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง มีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นใดกับบริษัท หรือบริษัทย่อย ซึ่งการอนุมัติดำเนินการเพื่อเข้าทำรายการในลักษณะดังกล่าวจะต้องเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการและ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาและอนุมัติ และสอบทานรายการดังกล่าวโดยคณะกรรมการตรวจสอบ ตามข้อบังคับของบริษัทฯ และตามที่สำนักงาน ก.ล.ด. และ/หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด

อำนาจอนุมัติและดำเนินการ

นอกเหนือจาก ขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท และประธานกรรมการบริหารข้างต้น ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2566 มีมติกำหนดอำนาจดำเนินการ (Authority Limits) มีรายละเอียดที่สำคัญดังนี้

รายการ	คณะกรรมการบริษัท	คณะกรรมการบริหาร	ประธานกรรมการบริหาร
1. การลงทุนในสัญญาทางธุรกิจ	ตั้งแต่ 50 ล้านบาทขึ้นไป	10-50 ล้านบาท	ไม่เกิน 10 ล้านบาท
2. การกู้ยืมเงิน	ตั้งแต่ 20 ล้านบาทขึ้นไป	ไม่เกิน 20 ล้านบาท	-
3. งบประมาณประจำปี	X	-	-
4. ค่าใช้จ่ายในการค้าปลีกที่อยู่นอกเหนืองบประมาณที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท	มากกว่า 20% ของงบประมาณ	น้อยกว่า 20% ของงบประมาณ	-
5. การจัดซื้อสินทรัพย์ถาวร / อุปกรณ์ คอมพิวเตอร์	ตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป	5-10 ล้านบาท	0.5-5 ล้านบาท
6. การจัดจ้างงานเหมา งานบริการ งานซ่อมบำรุง	ตั้งแต่ 5 ล้านบาทขึ้นไป	3-5 ล้านบาท	0.3-3 ล้านบาท
7. การจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์สำนักงาน	ตั้งแต่ 2 ล้านบาทขึ้นไป	0.5-2 ล้านบาท	0.3-0.5 ล้านบาท
8. อำนาจผู้ลงนามสั่งจ่ายเช็ค ประธานกรรมการบริหาร (CEO) กรรมการบริหารฝ่ายปฏิบัติการ (COO) หรือ กรรมการบริหารฝ่ายการเงิน (CFO)	จำนวน 2 ใน 3 ท่านลงนามร่วมกัน		

การกำกับดูแลบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

การกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อย และบริษัทร่วม

บริษัทฯ กำหนดนโยบายการกำกับดูแลการดำเนินงานในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดมาตรการและกลไกทั้งทางตรงและทางอ้อมเพื่อให้บริษัทฯ สามารถกำกับดูแลและบริหารจัดการ รวมถึงการติดตามดูแลให้บริษัทย่อยและบริษัทร่วมมีการปฏิบัติตามมาตรการและกลไกต่างๆ ที่กำหนดไว้เสมือนเป็นหน่วยงานของบริษัทฯ เอง โดยต้องเป็นไปตามนโยบายของบริษัทฯ รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประกาศ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ เพื่อรักษาผลประโยชน์เงินลงทุนของบริษัทฯ ในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมดังกล่าว โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. บริษัทฯ จะส่งบุคคลที่เป็นตัวแทนของบริษัทฯ เข้าไปเป็นกรรมการและผู้บริหารในแต่ละบริษัทย่อยและ/หรือบริษัทร่วม ตามสัดส่วนการถือหุ้นในแต่ละบริษัท เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลให้บริษัทย่อย และ/หรือ บริษัทร่วมดำเนินการให้สอดคล้องกับกฎหมาย นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมทั้งนโยบายอื่นๆ ของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม การส่งตัวแทนของบริษัทฯ เข้าไปเป็นกรรมการในแต่ละบริษัทย่อย และ/หรือ บริษัทร่วม จะต้องได้รับการพิจารณา และเห็นชอบโดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท โดยคำนึงถึงความเหมาะสมของแต่ละบริษัทและกฎหมายที่เกี่ยวข้องของบริษัทย่อย และ/หรือ บริษัทร่วมเหล่านั้นด้วย
2. ขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบของกรรมการและผู้บริหารในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม
 - ติดตามการดำเนินงานของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมอย่างใกล้ชิด เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายที่บริษัทกำหนดไว้และให้สอดคล้องกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมเหล่านั้น
 - ปฏิบัติหน้าที่ตามแต่ที่คณะกรรมการของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมนั้นกำหนด
 - พิจารณาและออกเสียงในการประชุมคณะกรรมการของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานทั่วไปตามธุรกิจปกติของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมนั้น ตามแต่ที่กรรมการและผู้บริหารของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม เห็นสมควร เพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทฯ ยกเว้นการพิจารณาออกเสียงในเรื่องดังต่อไปนี้ จะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ แล้วแต่กรณีก่อนการดำเนินการ

- การทำรายการของบริษัทย่อย ตามประกาศรายการที่เกี่ยวข้องกัน (ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ.21/2551

เรื่องหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน พ.ศ. 2546 และที่แก้ไขเพิ่มเติม) และประกาศการได้มาและจำหน่ายไป (ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ.20/2551 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่มีนัยสำคัญที่เข้าข่ายเป็นการได้มา หรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ และประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในการได้มาและจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม)

- การทำรายการซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทย่อย ได้แก่
 - การขายหรือโอนกิจการของบริษัทย่อยทั้งหมดหรือบางส่วนที่เป็นสาระสำคัญให้แก่บุคคลอื่น

- การซื้อหรือรับโอนกิจการของบริษัทอื่นมาเป็นของบริษัทย่อย
- การเลิกกิจการของบริษัทย่อย
- การโอนหรือสละสิทธิประโยชน์ สิทธิเรียกร้องที่เป็นสาระสำคัญต่อความเสียหายของบริษัทย่อย
- การกู้ยืมเงิน การให้กู้ยืมเงิน การค้ำประกัน การก่อภาระผูกพัน หรือการให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บริษัท

อื่นที่มีผลต่อฐานะการเงินของบริษัทย่อยอย่างมีนัยสำคัญ

- การแก้ไขข้อบังคับของบริษัทย่อย
- การเพิ่มทุน การจัดสรรหุ้นเพิ่มทุน และการลดทุนจดทะเบียนของบริษัทย่อย ตลอดจนการดำเนินการอื่นใดที่เป็นผล

ให้สัดส่วนการถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมของบริษัทในบริษัทย่อยไม่ว่าทอดใดฯ ลดลงตั้งแต่ร้อยละ 10 ของทุนชำระแล้วของบริษัทย่อยนั้น หรือ ลดลงจนถือหุ้นน้อยกว่าร้อยละ 50 ของทุนชำระแล้วของบริษัทย่อยนั้น

3. กรรมการ และผู้บริหารของบริษัทย่อย รวมถึงบุคคลที่เกี่ยวข้องของกรรมการและผู้บริหารดังกล่าว มีหน้าที่แจ้งให้คณะกรรมการของบริษัทย่อยทราบถึงความสัมพันธ์ และการทำธุรกรรมกับบริษัทย่อยในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และหลีกเลี่ยงการทำรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทย่อยดังกล่าว โดยคณะกรรมการบริษัทย่อยมีหน้าที่แจ้งเรื่องดังกล่าวให้แก่บริษัทฯ ทราบ กรรมการและผู้บริหารของบริษัทย่อย ต้องไม่มีส่วนร่วมอนุมัติในเรื่องที่ตนเองมีส่วนได้เสีย หรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

4. คณะกรรมการของบริษัท จะต้องดำเนินการให้บริษัทย่อยและบริษัทร่วมมีระบบควบคุมภายใน ระบบบริหารความเสี่ยง และระบบป้องกันการทุจริต รวมถึงกำหนดมาตรการในการติดตามผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพและรัดกุมเพียงพอที่ทำให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินการต่างๆ ของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมจะเป็นไปตามแผนงาน นโยบายและข้อบังคับของบริษัทฯ รวมถึงกฎหมายและประกาศเรื่องการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทจดทะเบียน รวมถึงประกาศ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้อย่างแท้จริง และติดตามให้บริษัทย่อย และ/หรือบริษัทร่วมเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีนัยสำคัญ และ/หรือ รายการที่มีนัยสำคัญอื่นใดต่อบริษัทย่อย และดำเนินการต่างๆ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ในการกำกับดูแลและการบริหารจัดการบริษัทย่อยและบริษัทร่วมตามที่กำหนดไว้ในนโยบายและข้อบังคับของบริษัทอย่างครบถ้วนและถูกต้อง รวมถึงมีช่องทางให้กรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ สามารถได้รับข้อมูลของบริษัทย่อยในการติดตามดูแลผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน การทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีนัยสำคัญ และรายการที่มีนัยสำคัญอื่นใดต่อบริษัทย่อยได้อย่างมีประสิทธิภาพ

5. บริษัทย่อยมีหน้าที่รายงานประเด็นปัญหาการดำเนินงาน และปัญหาทางการเงินที่มีนัยสำคัญต่อบริษัทฯ เมื่อตรวจพบ หรือได้รับการร้องขอจากบริษัทฯ พร้อมนำเสนอข้อมูลหรือเอกสารที่เกี่ยวข้อง เมื่อได้รับการร้องขอตามความเหมาะสม

6. บริษัทฯ จะติดตามอย่างใกล้ชิด ถึงผลประกอบการและการดำเนินงานของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมดังกล่าว และนำเสนอผลการวิเคราะห์รวมถึงแสดงความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วมอื่นๆ เพื่อใช้ประกอบการพิจารณากำหนดนโยบายหรือปรับปรุงส่งเสริมให้ธุรกิจของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมมีการเติบโตอย่างต่อเนื่อง

แนวปฏิบัติอื่น ๆ เกี่ยวกับคณะกรรมการ

การสรรหาและแต่งตั้งกรรมการ กรรมการชุดย่อย และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

หลักเกณฑ์ในการสรรหาและแต่งตั้งกรรมการบริษัท

คณะกรรมการบริษัทจะคัดเลือกบุคคลที่มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่กำหนดไว้ และนำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการ และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) เพื่อพิจารณาแต่งตั้งบุคคลดังกล่าวเข้าดำรงตำแหน่งคณะกรรมการบริษัทเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ และเป็นไปตามแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี

องค์ประกอบ

(1) คณะกรรมการบริษัทประกอบด้วยกรรมการไม่น้อยกว่า 5 ท่าน แต่ไม่เกิน 12 ท่าน โดยกรรมการไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดต้องมีถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร และเป็นกรรมการอิสระไม่น้อยกว่า 1 ใน 3 ของจำนวนกรรมการทั้งหมด ซึ่งจะมีจำนวนไม่น้อยกว่า 3 ท่าน หรือตามจำนวนที่กฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด ทั้งนี้ กรรมการส่วนใหญ่ควรเป็นกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารที่สามารถให้ความเห็นเกี่ยวกับการทำงานของฝ่ายจัดการได้อย่างอิสระ โดยควรมีกรรมการอย่างน้อย 1 ท่าน ที่ไม่ได้เป็นผู้บริหารแต่มีประสบการณ์ในธุรกิจหรืออุตสาหกรรมหลักที่บริษัทฯ ดำเนินกิจการอยู่ และกรรมการอิสระต้องเป็นบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามกฎเกณฑ์ของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(2) ให้คณะกรรมการบริษัทเลือกกรรมการบริษัทคนหนึ่งเป็นประธานคณะกรรมการ โดยประธานคณะกรรมการควรเป็นกรรมการอิสระ ในกรณีที่คณะกรรมการบริษัทพิจารณาเห็นสมควรอาจเลือกกรรมการคนหนึ่งหรือหลายคนเป็นรองประธานคณะกรรมการบริษัทก็ได้ และอาจแต่งตั้งเลขาธิการคณะกรรมการบริษัทเพื่อช่วยเหลือในการดำเนินงานของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับการนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม นำส่งเอกสารประกอบการประชุม และบันทึกรายงานการประชุม

(3) ประธานกรรมการต้องไม่เป็นบุคคลเดียวกันกับประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารหรือกรรมการผู้จัดการ เพื่อเป็นการถ่วงดุลอำนาจในการดำเนินงานและให้มีการแบ่งแยกบทบาทหน้าที่อย่างชัดเจน

คุณสมบัติของกรรมการบริษัท

(1) คณะกรรมการบริษัทจะต้องมีคุณสมบัติครบถ้วนและไม่มีลักษณะต้องห้ามหรือลักษณะที่แสดงถึงการขาดความเหมาะสมที่จะได้รับความไว้วางใจให้บริหารกิจการที่มีมหาชนเป็นผู้ถือหุ้น ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทฯ จำกัดและบริษัทมหาชนจำกัด กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายอื่นใดที่เกี่ยวข้อง

(2) คณะกรรมการบริษัทจะต้องไม่เป็นบุคคลที่ฝ่าฝืนข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง มติคณะกรรมการ หรือข้อตกลงการจดทะเบียนหลักทรัพย์กับตลาดหลักทรัพย์ ตลอดจนหนังสือเวียนที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนดให้ถือปฏิบัติที่อาจมีผลร้ายแรงต่อสิทธิประโยชน์หรือการตัดสินใจของผู้ถือหุ้นหรือผู้ลงทุนหรือ

การเปลี่ยนแปลงในราคาของหลักทรัพย์

(3) คณะกรรมการบริษัทจะต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ ที่เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ เป็นอย่างดี และที่จำเป็นต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักของบริษัทฯ มีความซื่อสัตย์ สุจริต มีจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ มีความทุ่มเทและสามารถอุทิศเวลาอย่างเต็มที่ในการปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ

(4) คณะกรรมการบริษัทจะต้องปฏิบัติหน้าที่และใช้ดุลยพินิจอย่างเป็นอิสระในการพิจารณาตัดสินใจในเรื่องต่างๆ โดยกรรมการแต่ละท่านมีหน้าที่ และมีความเป็นอิสระที่จะตั้งคำถามแสดงความคิดเห็น วิสัยทัศน์ หรือคัดค้านในกรณีที่มีความขัดแย้ง เพื่อบริหารงานของบริษัทฯ ให้เป็นธุรกิจที่ยั่งยืนและเป็นผู้นำทางธุรกิจอันจะเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ และผู้มีส่วนได้เสีย

(5) กรรมการบริษัทไม่สามารถประกอบกิจการอันมีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันกับกิจการของบริษัทฯ หรือเข้าเป็นหุ้นส่วน หรือ กรรมการในนิติบุคคลอื่นที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันกับกิจการของบริษัทฯ ไม่ว่าจะทำเพื่อประโยชน์ของตนหรือประโยชน์ของบุคคลอื่น เว้นแต่ จะแจ้งให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นทราบก่อนที่จะมีมติแต่งตั้ง

การแต่งตั้งและวาระการดำรงตำแหน่ง

(1) การเลือกตั้งกรรมการบริษัทให้เป็นไปตามข้อบังคับบริษัทฯ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ จะต้องมีความโปร่งใสและชัดเจนในการสรรหากรรมการ ทั้งนี้ ตามข้อบังคับของบริษัทฯ ผู้ถือหุ้นมีสิทธิในการแต่งตั้งกรรมการโดยใช้เสียงข้างมากตามหลักเกณฑ์และวิธีการ ดังต่อไปนี้

(1.1) ผู้ถือหุ้นคนหนึ่งมีคะแนนเสียงเท่ากับ 1 หุ้นต่อ 1 เสียง โดยผู้ถือหุ้นจะต้องใช้คะแนนเสียงที่มีอยู่ทั้งหมดเลือกตั้งบุคคลเดียว หรือหลายคนเป็นกรรมการก็ได้ ในกรณีที่เลือกตั้งบุคคลหลายคนเป็นกรรมการ จะแบ่งคะแนนเสียงให้ผู้ใดมากที่สุดเพียงคนเดียวได้

(1.2) ให้ผู้ถือหุ้นออกเสียงลงคะแนนเลือกตั้งกรรมการเป็นรายบุคคลไป

(1.3) บุคคลซึ่งได้รับคะแนนเสียงสูงสุดตามลำดับลงมาเป็นผู้ได้รับการเลือกตั้งเป็นกรรมการเท่าจำนวนกรรมการที่จะพึงมี หรือจะพึงเลือกตั้งในครั้งนั้น ในกรณีที่บุคคลที่ได้รับการเลือกตั้งในลำดับถัดลงมา มีคะแนนเสียงเท่ากันเกินจำนวนกรรมการที่จะพึงมีหรือจะพึงเลือกตั้งในครั้งนั้น ให้ประธานในที่ประชุมผู้ถือหุ้นเป็นผู้ออกเสียงชี้ขาด

(2) คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาตำแหน่งจะเป็นผู้ทำการสรรหาและเสนอชื่อบุคคลซึ่งมีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในข้อ 1.1.2 และข้อ 1.2.3 เพื่อดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท โดยจะนำเสนอชื่อบุคคลดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาเลือกตั้งต่อไป

(3) คณะกรรมการบริษัทมีวาระในการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี

(4) ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีทุกครั้ง ให้กรรมการออกจากตำแหน่งจำนวน 1 ใน 3 ของจำนวนกรรมการในขณะนั้น ถ้าจำนวนกรรมการจะแบ่งแยกออกให้ตรงเป็นสามส่วนไม่ได้ ก็ให้ออกโดยจำนวนใกล้เคียงที่สุดกับส่วน 1 ใน 3 โดยกรรมการที่จะต้องออกจากตำแหน่งในปีแรกและปีที่สอง ภายหลังจดทะเบียนบริษัทฯ นั้น ให้จับสลาก ส่วนปีหลังๆ ต่อไปให้กรรมการคนที่ยืนในตำแหน่งนานที่สุดเป็นผู้ออกจากตำแหน่ง ทั้งนี้ กรรมการบริษัทที่ออกตามวาระนั้นอาจได้รับเลือกให้กลับเข้ามาดำรงตำแหน่งใหม่ก็ได้

(5) ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการบริษัทว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาตำแหน่งเลือกบุคคลใดบุคคลหนึ่งซึ่งมีคุณสมบัติครบถ้วนและเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาเข้าเป็นกรรมการบริษัทแทนตำแหน่งที่ว่างลง

การพ้นจากตำแหน่ง

(1) กรรมการบริษัทจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(ก) ตาย

(ข) ลาออก

(ค) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

(ง) ที่ประชุมผู้ถือหุ้นลงมติให้ออก

(จ) ศาลมีคำสั่งให้ออก

(2) กรรมการบริษัทคนใดจะลาออกจากตำแหน่งให้ยื่นใบลาออกต่อบริษัท การลาออกให้มีผลตั้งแต่วันที่ใบลาออกไปถึงบริษัทฯ ทั้งนี้ กรรมการบริษัทซึ่งลาออกดังกล่าวสามารถแจ้งการลาออกของตนให้นายทะเบียนบริษัทฯ รับทราบ

(3) ในกรณีที่บริษัทฯ นำหุ้นของบริษัทฯ เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์ฯ”) แล้ว กรณีกรรมการบริษัทลาออก หรือพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง ให้บริษัทฯ แจ้งตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายใน 3 วันทำการ โดยกรรมการบริษัทที่ลาออกหรือถูกถอดถอนสามารถชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าวให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบด้วยได้ ทั้งนี้ บริษัทฯ ต้องจัดส่งข้อมูลดังกล่าวให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) เพื่อปรับปรุงฐานข้อมูลรายชื่อกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามความเป็นจริงด้วย

การสรรหากรรมการตรวจสอบ

องค์ประกอบ

(1) คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ประกอบด้วยกรรมการอิสระของบริษัทฯ จำนวนไม่น้อยกว่า 3 คน โดยมีกรรมการตรวจสอบอย่างน้อย 1 คน เป็นผู้ที่มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

(2) คณะกรรมการบริษัท หรือคณะกรรมการตรวจสอบจะเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบ และอาจจะแต่งตั้งเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อช่วยเหลือการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระและเอกสารสำหรับการประชุม นำส่งเอกสารประกอบการประชุม และบันทึกรายงานการประชุม

การแต่งตั้ง และวาระการดำรงตำแหน่ง

(1) คณะกรรมการตรวจสอบแต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น ตามที่คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาตำแหน่งเสนอรายชื่อ

(2) เมื่อกรรมการตรวจสอบครวาระการดำรงตำแหน่งหรือมีเหตุทำให้กรรมการตรวจสอบไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้จนครบกำหนดวาระอันมีผลให้จำนวนกรรมการตรวจสอบเหลือน้อยกว่า 3 คน คณะกรรมการบริษัทมีอำนาจแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนตำแหน่งกรรมการตรวจสอบที่ว่างลงภายใน 3 เดือน นับแต่วันที่จำนวนกรรมการตรวจสอบไม่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ในการนี้ กรรมการตรวจสอบที่เข้าทดแทนจะอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบซึ่งตนเข้ามาแทน

(3) กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี และเมื่อกรรมการตรวจสอบคนใดดำรงตำแหน่งครบตามกำหนดวาระแล้วอาจได้รับการพิจารณาแต่งตั้งให้กลับเข้าดำรงตำแหน่งใหม่ได้ตามที่คณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นเห็นสมควร อย่างไรก็ตาม กรรมการตรวจสอบ จะมีวาระการดำรงตำแหน่งต่อเนื่องไม่เกิน 9 ปี เว้นแต่คณะกรรมการบริษัทจะเห็นว่าบุคคลนั้นสมควรดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ต่อไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ

การพ้นจากตำแหน่ง

(1) กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (ก) ครบกำหนดตามวาระ
- (ข) พ้นจากการเป็นกรรมการของบริษัทฯ
- (ค) ขาดคุณสมบัติ หรือมีลักษณะต้องห้ามตามที่กฎหมายกำหนด
- (ง) ลาออก
- (จ) เสียชีวิต
- (ฉ) คณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง
- (ช) ศาลมีคำสั่งให้ออก

(2) กรรมการตรวจสอบคนใดจะลาออกจากตำแหน่งก่อนครบกำหนดวาระให้ยื่นหนังสือลาออกต่อคณะกรรมการบริษัทล่วงหน้าอย่างน้อย 1 เดือน เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทหรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นจะได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนกรรมการตรวจสอบที่ลาออก

(3) ในกรณีที่บริษัทฯ นำหุ้นของบริษัทฯ เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ แล้ว กรณีกรรมการตรวจสอบลาออก หรือพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง ให้บริษัทฯ แจ้งตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบทันที โดยกรรมการตรวจสอบที่ลาออกหรือถูกถอดถอนสามารถชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าวให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบด้วยได้ ทั้งนี้ บริษัทฯ ต้องจัดส่งข้อมูลดังกล่าวให้กับ สำนักงาน ก.ล.ต. เพื่อปรับปรุงฐานข้อมูลรายชื่อกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามความเป็นจริงด้วย

คุณสมบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ

กรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

- 1) เป็นกรรมการอิสระ และมีคุณสมบัติตามที่กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงประกาศ ข้อบังคับ และ/หรือ ระเบียบของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด
- 2) มีความรู้และประสบการณ์เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในฐานะกรรมการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย และสามารถใช้อำนาจหน้าที่ของตนได้อย่างเป็นอิสระ
- 3) เป็นผู้ที่มีความรู้ ความชำนาญ และประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการจัดการด้านการเงินอย่าง เพียงพอที่จะสามารถทำหน้าที่ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้อย่างน้อย 1 คน
- 4) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทให้มีอำนาจตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ
- 5) ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกันเฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน หมายเหตุ : ทั้งนี้ น.ส. วิไลลักษณ์ อัญมณีรัตน์ กรรมการอิสระ และกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้มีความรู้และประสบการณ์ทางด้านบัญชีและการเงินเพียงพอที่จะทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินของบริษัทฯ

การสรรหากรรมการอิสระ

ในส่วนของการสรรหากรรมการอิสระนั้น ทุกครั้งที่กรรมการอิสระที่ดำรงตำแหน่งครบวาระ หรือมีเหตุจำเป็นที่จะต้องแต่งตั้งกรรมการอิสระเพิ่ม บริษัทฯ โดยคณะกรรมการบริษัทที่ดำรงตำแหน่งในปัจจุบันจะมีการปรึกษาหารือร่วมกัน เพื่อกำหนดตัวบุคคลที่มีความเหมาะสมทั้งด้านประสบการณ์ ความรู้ ความสามารถที่จะเป็นประโยชน์ต่อ บริษัทฯ รวมถึงมีคุณสมบัติขั้นต่ำตามหัวข้อข้างนี้ และเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เพื่อพิจารณาตามข้อบังคับของบริษัทฯต่อไป

บริษัทฯ มีนโยบายแต่งตั้งกรรมการอิสระไม่น้อยกว่า 1 ใน 3 ของกรรมการบริษัททั้งหมด และ มีกรรมการอิสระอย่างน้อย 3 ท่าน ทั้งนี้บริษัทฯ ได้กำหนดคุณสมบัติของกรรมการอิสระไว้ให้สอดคล้องกับข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน โดยกรรมการอิสระของบริษัทฯ ทุกท่านมีคุณสมบัติครบถ้วนดังนี้

- (1) ถือหุ้นไม่เกินร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยให้แนบบรรณการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้นๆ ด้วย
- (2) ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต. หรือก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการอิสระ
- (3) ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ในลักษณะที่เป็น บิดามารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย (ถ้ามี)

(4) ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับ บริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการซึ่งไม่ใช่กรรมการอิสระ หรือผู้บริหารของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับ บริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต. หรือก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการอิสระ ทั้งนี้ความสัมพันธ์ตามที่กล่าวข้างต้นรวมถึงการทำรายการทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการ การเช่าหรือให้เช่าสิ่งสำหรับทรัพย์สิน รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ หรือการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน ด้วยการรับหรือให้กู้ยืม ค่าประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติกรรมอื่นที่ตนเองทำคนเดียว ซึ่งเป็นการทำให้ บริษัทฯ หรือคู่สัญญาที่มีภาระหนี้ที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่ง ตั้งแต่ร้อยละ 3 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัทฯ หรือตั้งแต่ 20 ล้านบาทขึ้นไป แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้การคำนวณภาระหนี้ดังกล่าวให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้องกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน โดยอนุโลม แต่ในการพิจารณาภาระหนี้ดังกล่าว ให้นับรวมภาระหนี้ที่เกิดขึ้นในระหว่างหนึ่งปีก่อนวันที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบุคคลเดียวกัน

(5) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง และไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการซึ่งไม่ใช่กรรมการอิสระ ผู้บริหาร หรือหุ้นส่วนผู้จัดการของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งสังกัดอยู่ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต. หรือก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการอิสระ

(6) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใดๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า 2 ล้านบาทต่อปีจาก บริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ทั้งนี้ในกรณีที่ผู้ให้บริการทางวิชาชีพเป็นนิติบุคคล ให้รวมถึงการเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการซึ่งไม่ใช่กรรมการอิสระ ผู้บริหาร หรือหุ้นส่วนผู้จัดการ ของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต. หรือก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการอิสระ

(7) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัทฯ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ

(8) ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของผู้ขออนุญาตหรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีส่วนในหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกินร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทฯ อื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของผู้ขออนุญาตหรือบริษัทย่อย

(9) ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทฯ

(10) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

(11) ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกันเฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน

ทั้งนี้กรรมการอิสระจะตรวจสอบและรับรองคุณสมบัติความเป็นอิสระของตนเองอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยจะแจ้งพร้อมกับการรายงานข้อมูลประวัติกรรมการ ณ สิ้นปี สำหรับการจัดทำแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี และรายงานประจำปีของบริษัทฯ

การสรรหากรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน

(1) คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้คัดเลือกแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนเพื่อดำรงตำแหน่งกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน

(2) กรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 1 ปี และอาจได้รับการแต่งตั้งกลับเข้ามาดำรงตำแหน่งต่อไปได้อีกตามที่ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งแรกภายหลังการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นพิจารณาเห็นสมควร

(3) ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งแรกภายหลังการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นทุกปี คณะกรรมการบริษัทจะต้องกำหนดให้มีวาระพิจารณาอนุมัติการแต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนในการประชุมดังกล่าว โดยมีวัตถุประสงค์เป็นการพิจารณาคุณสมบัติและความเหมาะสมในการดำรงตำแหน่งกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนของบริษัทฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติให้คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนที่ครบวาระดำรงตำแหน่งต่อไป หรือแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนเสนอรายชื่อมาดำรงตำแหน่งแทนที่

(4) เมื่อกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน ครบวาระการดำรงตำแหน่ง หรือมีเหตุที่กรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนไม่สามารถอยู่ได้จนครบวาระ และมีผลทำให้จำนวนสมาชิกคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนน้อยจนไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ คณะกรรมการบริษัทจะแต่งตั้งกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนทดแทนให้ครบถ้วนภายใน 3 เดือนนับแต่วันที่ยื่นจำนวนสมาชิกไม่ครบถ้วนเพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน โดยกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนที่เข้ามาแทนกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนเดิม นอกจากกรณีออกตามวาระ จะอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนที่ตนเข้ามาแทน

คุณสมบัติของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน

กรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(1) ประธานกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนเป็นกรรมการอิสระ และกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนส่วนใหญ่เป็นกรรมการอิสระที่มีคุณสมบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ประกาศอื่นใด กฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ที่ออกโดยสำนักงาน ก.ล.ต. และ/หรือตลาดหลักทรัพย์ฯ ที่เกี่ยวข้อง

(2) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน (ถ้ามี) ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ

(3) ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกัน (ถ้ามี) เฉพาะที่เป็นบริษัท จดทะเบียน

(4) ไม่เป็นบุคคลซึ่งประกอบกิจการอันมีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันกับกิจการของบริษัทฯ หรือเข้าเป็นหุ้นส่วน หรือกรรมการในนิติบุคคลอื่นซึ่งประกอบกิจการอันมีสภาพอย่างเดียวกันและ เป็นการแข่งขันกับกิจการของบริษัทฯ ไม่ว่าจะทำเพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้อื่น เว้นแต่จะได้แจ้ง

ให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัททราบก่อนที่จะมีมติแต่งตั้ง

การสรรหาและคุณสมบัติคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน

- (1) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนต้องได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัท
- (2) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน ประกอบด้วยสมาชิกไม่น้อยกว่า 4 คน ประกอบด้วย กรรมการบริษัท และผู้บริหาร ซึ่งได้แก่ ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายปฏิบัติการ และประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน
- (3) องค์ประชุมของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนต้องไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของสมาชิกคณะกรรมการทั้งหมด
- (4) ประธานกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทโดยพิจารณาคัดเลือกจากคณะกรรมการบริษัทที่เหมาะสม

- (5) ประธานกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนเป็นผู้แต่งตั้งเลขานุการของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน
- (6) ให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนมีการประชุมอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และอาจจะมีการประชุม เพิ่มเติมได้ในกรณีที่ต้องการ โดยให้ประธานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนเป็นผู้เรียกประชุม
- (7) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนอาจเชิญบุคคลอื่นเข้าร่วมประชุมตามความจำเป็น ซึ่งจะต้องเป็นบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องหรือรับผิดชอบในวาระที่พิจารณาในที่ประชุม
- (8) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 2 ปี สมาชิกที่พ้นจากตำแหน่ง อาจได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริษัทให้ดำรงตำแหน่งต่อไป

- (9) กรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน พ้นจากตำแหน่งเมื่อ
 - 1) ครบกำหนดตามวาระ
 - 2) พ้นจากการเป็นกรรมการของบริษัท
 - 3) ลาออก
 - 4) เสียชีวิต
 - 5) ขาดคุณสมบัติ หรือมีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมาย
 - 6) คณะกรรมการบริษัทมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง
- (10) กรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนคนใดจะลาออกจากตำแหน่งให้ยื่นใบลาออกต่อประธานกรรมการบริษัทอย่างน้อย 1 เดือน เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทจะได้พิจารณาแต่งตั้งบุคคลอื่นที่มีคุณสมบัติครบถ้วนทดแทนกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนที่ลาออก
- (11) ในการเข้าประชุมของสมาชิกคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน อาจเป็นการเข้าประชุมด้วยตนเอง หรือเข้าประชุมโดยวิธีการทางออนไลน์ หรือโทรศัพท์ก็ได้
- (12) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนอาจปรึกษาผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ในกรณีที่จำเป็น ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทฯ โดยได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท
- (13) เลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน มีหน้าที่รับผิดชอบต่อการเตรียมความพร้อมสำหรับการประชุม การจัดการประชุม เตรียมวาระการประชุม เอกสารประกอบการประชุม จัดส่งวาระการประชุม และเอกสารประกอบการประชุมให้แก่สมาชิกทุกคนภายในระยะเวลาที่เพียงพอ เพื่อให้สมาชิกได้สอบทานข้อมูลอย่างละเอียด หรือขอข้อมูลเพิ่มเติมก่อนการประชุม ภายหลังการประชุม เลขานุการต้องจัดส่งรายงานการประชุมให้แก่สมาชิกทุกคนภายใน 15 (สิบห้า) วันทำการ หลังจากการประชุมแต่ละครั้ง การรับรองรายงานการประชุมจะดำเนินการในการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนครั้งต่อไป

การสรรหาคณะกรรมการบริหาร

- (1) คณะกรรมการบริหารแต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัท ตามที่คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนเสนอรายชื่อ โดยจะต้องพิจารณาจากประวัติการศึกษาและประสบการณ์ การประกอบวิชาชีพของบุคคลนั้นๆ
- (2) กรรมการบริหารมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 1 ปี และอาจได้รับการแต่งตั้งกลับเข้ามาดำรงตำแหน่งต่อไปได้อีกตามที่ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งแรกภายหลังการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นพิจารณาเห็นสมควร
- (3) ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งแรกภายหลังการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นทุกปี คณะกรรมการบริษัทจะต้องกำหนดให้มีวาระพิจารณาอนุมัติการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหาร ในการประชุมดังกล่าว โดยมีวัตถุประสงค์เป็นการพิจารณาคุณสมบัติและความเหมาะสมในการดำรงตำแหน่งกรรมการบริหารของบริษัทฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติให้คณะกรรมการบริหารที่ครบวาระดำรงตำแหน่งต่อไป หรือแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนเสนอรายชื่อมาดำรงตำแหน่งแทนที่

คุณสมบัติของคณะกรรมการบริหาร

- (1) มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงประกาศอื่นใด กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ที่ออกโดยสำนักงาน ก.ล.ต. และ/หรือ ตลาดหลักทรัพย์ฯ ที่เกี่ยวข้อง
- (2) กรรมการบริหารต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ที่จะเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ เป็นอย่างดี มีความซื่อสัตย์ สุจริต มีจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ และมีเวลาเพียงพอที่จะอุทิศความรู้ ความสามารถ และปฏิบัติหน้าที่ให้แก่บริษัทฯ อย่างเต็มที่
- (3) ไม่เป็นบุคคลซึ่งประกอบกิจการอันมีสภาพอย่างเดียวกัน และเป็นการแข่งขันกับกิจการของบริษัทฯหรือเข้าเป็นหุ้นส่วน หรือกรรมการในนิติบุคคลอื่นซึ่งประกอบกิจการอันมีสภาพอย่างเดียวกันและ เป็นการแข่งขันกับกิจการของบริษัทฯ ไม่ว่าจะทำเพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้อื่น เว้นแต่จะได้แจ้งที่ประชุมคณะกรรมการบริษัททราบก่อนที่จะมีมติแต่งตั้ง

การสรรหาประธานกรรมการบริหาร (CEO) หรือตำแหน่งในระดับที่เทียบเท่า

เมื่อตำแหน่งในระดับประธานกรรมการบริหาร (CEO) หรือตำแหน่งในระดับที่เทียบเท่าว่างลง หรือผู้ที่อยู่ในตำแหน่งไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ บริษัทฯ จะ มีระบบจัดการให้ผู้บริหารระดับใกล้เคียง หรือระดับรองลงมาเป็นผู้รักษาการในตำแหน่ง จนกว่าจะมีการสรรหาและคัดเลือกบุคลากรที่มีคุณสมบัติตาม หลักเกณฑ์ที่บริษัทฯ กำหนด ทั้งนี้บุคลากรดังกล่าวจะต้องเป็นผู้มีวิสัยทัศน์ ความรู้ความสามารถ ประสบการณ์ ความเหมาะสมกับวัฒนธรรมองค์กร โดยคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาแต่งตั้งจะเป็นผู้พิจารณาสรรหา เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ สำหรับพิจารณาอนุมัติแต่งตั้งผู้ที่มีความเหมาะสมให้ ดำรงตำแหน่งแทนต่อไป

6.1.2 นโยบายและแนวปฏิบัติ และมาตรการที่เกี่ยวกับผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสีย

นโยบายและแนวปฏิบัติ และมาตรการดำเนินการ : มี
ที่เกี่ยวกับผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสีย
แนวปฏิบัติและมาตรการดำเนินการ ที่เกี่ยวกับผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสีย : ผู้ถือหุ้น, ชุมชนและสังคม

ผู้ถือหุ้น

การใช้ข้อมูลภายใน

บริษัทฯ มีนโยบายและวิธีการดูแลกรรมการและผู้บริหารในการนำข้อมูลภายในของบริษัทฯ ซึ่งยังไม่เปิดเผยต่อสาธารณชนไปใช้เพื่อแสวงหาประโยชน์ส่วน ตน รวมทั้งการซื้อขายหลักทรัพย์ ดังนี้

- ให้ความรู้แก่กรรมการรวมทั้งผู้บริหารฝ่ายต่างๆ เกี่ยวกับหน้าที่ต้องรายงานการถือครองหลักทรัพย์ของตน คู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ ต่อสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามมาตรา 59 และบทกำหนดโทษ ตามมาตรา 59 และบทกำหนดโทษ ตามมาตรา 275 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535
- กำหนดให้กรรมการและผู้บริหารมีหน้าที่ต้องรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตามมาตรา 59 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535 ภายใน 3 วันทำการถัดไปจากวันที่เกิดรายการเปลี่ยนแปลงและจัดส่งสำเนารายงานนี้ให้แก่บริษัทฯ ในวันเดียวกับวันที่ส่งรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- บริษัทฯ จะกำหนดให้กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องที่ได้รับทราบข้อมูลภายในที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งมีผลต่อการเปลี่ยนแปลงราคาหลักทรัพย์ จะต้องระงับการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทฯ เป็นระยะเวลาอย่างน้อย 1 เดือนก่อนที่งบการเงินหรือข้อมูลภายในนั้นจะเปิดเผยต่อสาธารณชน และอย่างน้อย 24 ชั่วโมงภายหลังการเปิดเผยข้อมูลให้แก่สาธารณชนแล้ว รวมทั้งห้ามไม่ให้เปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญนั้นต่อบุคคลอื่น

บริษัทฯ กำหนดบทลงโทษทางวินัยหากมีการฝ่าฝืนนำข้อมูลภายในไปใช้หาประโยชน์ส่วนตน ซึ่งเริ่มตั้งแต่การตักเตือนเป็นหนังสือ ตัดค่าจ้าง พักงานชั่วคราว โดยไม่ได้รับค่าจ้าง หรือให้ออกจากงาน ทั้งนี้การลงโทษจะพิจารณาจากเจตนาของการกระทำและความร้ายแรงของผิดนั้นๆ

ค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี

สำหรับงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทฯ จ่ายค่าตอบแทนทั้งหมดเป็นค่าตอบแทนการสอบบัญชี (Audit Fee) ให้แก่ บริษัท ไพรซ์วอเตอร์ฮาร์สคูเปอร์ส เอ็มพีเอส จำกัด (“ผู้สอบบัญชี”) ซึ่งเป็นค่าสอบบัญชีและค่าสอบทานงบการเงินระหว่างกาลรวมทั้งสิ้น 2.45 ล้านบาท (ไม่รวมค่าล่วงเวลาและค่าเดินทาง) ประกอบด้วย ค่าสอบบัญชีรายไตรมาส และค่าสอบบัญชีรายปี และค่าสอบบัญชีที่เกี่ยวกับการอ่าน และพิจารณาข้อมูลอื่น

ชุมชนและสังคม

ความรับผิดชอบต่อสังคม

บริษัท อีกรัตนาธิปไตย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ตระหนักถึงความสำคัญของการดำเนินธุรกิจให้เติบโตอย่างยั่งยืนภายใต้ความรับผิดชอบต่อสังคมและการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน (Corporate Social Responsibilities and Anti-Corruption) โดยมุ่งเน้นการประกอบกิจการด้วยความดูแลเอาใจใส่ต่อผู้มีส่วนได้เสีย เศรษฐกิจ สังคมและสิ่งแวดล้อมอย่างมีคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณ ซึ่งบริษัทฯ เชื่อว่าการดำเนินธุรกิจภายใต้ความรับผิดชอบต่อสังคมจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อส่วนรวมพร้อมกับการเจริญเติบโตของบริษัทควบคู่กันไปด้วย ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้จัดทำนโยบายความรับผิดชอบต่อสังคมโดยแบ่งเป็น 8 หมวด ดังนี้

การประกอบกิจการด้วยความเป็นธรรม

บริษัทฯ ให้ความสำคัญในการดำเนินธุรกิจ โดยปฏิบัติตามกรอบการแข่งขันทางการค้าที่สุจริตและเป็นธรรมภายใต้กรอบของกฎหมายและจริยธรรมทางธุรกิจของบริษัทฯ และยึดถือหลักการการแข่งขันอย่างเสมอภาคของการได้รับผลตอบแทนที่เป็นธรรมทั้งสองฝ่าย การดำเนินธุรกิจกับคู่ค้าต้องไม่นำมาซึ่งความเสียหายต่อชื่อเสียงของบริษัทฯ หรือขัดต่อกฎหมาย โดยมีหลักการในการดำเนินธุรกิจดังนี้ คือ

- ไม่เรียก รับ หรือยินยอม ที่จะรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดซึ่งอยู่นอกเหนือข้อตกลงการค้า หรือเงื่อนไขทางการค้า
- มุ่งสร้างความสัมพันธ์ ความร่วมมือที่ดี ร่วมกับคู่ค้า เพื่อเสริมสร้างศักยภาพและประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจร่วมกันในระยะยาว
- รักษาความลับหรือสารสนเทศของคู่ค้า ไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ตนเอง หรือผู้ที่เกี่ยวข้องโดยมิชอบ
- บริษัทฯ จะไม่ดำเนินการใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับการละเมิดทรัพย์สินทางปัญญา รวมทั้งส่งเสริมให้ผู้บริหาร พนักงานใช้ทรัพย์สินทางปัญญาของบริษัทฯ อย่างมีประสิทธิภาพ ใช้สินค้าและบริการที่มีลิขสิทธิ์ถูกต้องและไม่สนับสนุนสินค้าหรือการกระทำที่เป็นการละเมิดทรัพย์สินทางปัญญา
- บริษัทฯ ต่อด้านการแข่งขันที่ไม่เป็นธรรม โดยบริษัทฯ จะไม่ดำเนินการในเรื่องดังต่อไปนี้ ได้แก่ การรวมกันกำหนดราคา การกำหนดราคาจำหน่ายเพื่อจำกัดคู่แข่ง โดยการกำหนดราคาของบริษัทฯ จะมาจากการพิจารณาภาวะตลาด ความต้องการซื้อ ตลอดจนต้นทุนอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง หรืออาจกล่าวได้ว่า เป็นการกำหนดราคาสินค้าตามต้นทุนสินค้าและค่าใช้จ่ายต่างๆ เพื่อให้สามารถแข่งขันได้ / นโยบายการจัดซื้อของบริษัทฯ มีการกำหนดวิธีการจัดหา ขั้นตอนการดำเนินงานที่ชัดเจน เพื่อให้เกิดความเป็นธรรม

- บริษัทฯ ได้กำหนดช่องทางการร้องเรียนเรื่องที่ไม่ได้รับความเป็นธรรม โดยมีจุดรับเรื่องร้องเรียนดังกล่าวที่บริษัทฯ ตลอดจนผ่านเว็บไซต์ของบริษัทฯ เป็นต้น

การต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน

บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจด้วยความโปร่งใส ยึดมั่นในความถูกต้อง โดยจัดให้มีแนวทางในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน รวมถึงการสนับสนุนกิจกรรมที่ส่งเสริมและปลูกฝังให้ผู้บริหารและพนักงาน ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ไม่สนับสนุนให้มีการสร้างความสำเร็จของงานด้วยวิธีการทุจริต คณะกรรมการบริษัทมีนโยบายปฏิบัติตามกฎหมายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน โดยกำหนดแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

- สร้างจิตสำนึก ค่านิยม ทักษะจิตให้แกพนักงานในการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต (ตามคู่มือจริยธรรมธุรกิจ (Code of Conduct) ของบริษัทฯ
- จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการตรวจสอบและถ่วงดุลการใช้อำนาจให้เหมาะสม เพื่อป้องกันมิให้พนักงานทุจริต หรือมีส่วนเกี่ยวข้องกับการทุจริตและคอร์รัปชันต่างๆ
- ห้ามมิให้กรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงานกระทำการใดๆ อันเป็นการเรียกรับ หรือยอมรับทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์อื่นใด สำหรับตนเองหรือผู้อื่นที่ส่งไปทางจงใจในปฏิบัติ หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ที่มีชอบ หรืออาจทำให้บริษัทเสียประโยชน์อันชอบธรรม
- กรรมการ ผู้บริหารและพนักงานของบริษัทฯ ต้องรายงานให้บริษัทฯ ทราบถึงการกระทำที่เข้าข่ายการทุจริตคอร์รัปชันที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ โดยแจ้งต่อผู้บังคับบัญชา หรือบุคคลที่รับผิดชอบ และให้ความร่วมมือในการตรวจสอบข้อเท็จจริงต่างๆ โดยบริษัทฯ จะให้เป็นความลับและคุ้มครองผู้ร้องเรียนที่แจ้งเรื่องการทุจริตคอร์รัปชัน รวมทั้งบุคคลที่ให้ความร่วมมือในการรายงานและในกระบวนการสอบสวนการทุจริตคอร์รัปชัน
- บริษัทฯ สนับสนุนให้คู่สัญญา คู่ค้า หรือบุคคลอื่นที่ต้องปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ รายงานการละเมิดนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันของบริษัทฯ

นโยบายการแจ้งเบาะแสการกระทำผิด (Whistle Blowing Policy)

บริษัท อีคตรีนล กรุ๊ป จำกัด มีแนวทางในการดำเนินธุรกิจอย่างมีคุณธรรม ยึดมั่นในความรับผิดชอบต่อสังคม บริษัทฯ ได้จัดทำนโยบายการแจ้งเบาะแส (Whistle Blowing Policy) ขึ้น เพื่อเป็นช่องทางให้การกระทำผิด ผู้บริหาร พนักงาน ลูกค้า บุคคลภายนอก สามารถร้องเรียนหรือแจ้งเบาะแสในกรณีที่เกิดการทุจริต การกระทำที่ผิดกฎหมาย ผิดกฎข้อบังคับ ผิดไปจากนโยบายของบริษัทฯ และผิดต่อจรรยาบรรณและจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ เพื่อช่วยกันปรับปรุงแก้ไขหรือดำเนินการให้เกิดความถูกต้อง เหมาะสม โปร่งใส และยุติธรรมต่อไป ทั้งนี้ข้อมูลของผู้แจ้งเบาะแสและเรื่องที่แจ้ง จะถูกเก็บเป็นความลับ เพื่อป้องกันการฉกฉวยผลประโยชน์

แนวทางการปฏิบัติ

1. พนักงาน ลูกค้า หรือบุคคลภายนอก สามารถร้องเรียนและแจ้งเบาะแสการกระทำผิด สามารถยื่นเรื่องแจ้ง พร้อมแนบข้อมูลที่นำเชื่อถือโดยระบุรายละเอียดจะต้องเขียนเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้สามารถดำเนินการสอบสวน โดยจะแสดงตัวตนหรือไม่แสดงตัวตนก็ได้ และส่งไปยังประธานกรรมการตรวจสอบได้ 4 ช่องทางดังต่อไปนี้

- 1) ช่องทางไปรษณีย์ หรือ กล่องแสดงความคิดเห็นของบริษัทฯ หรือ สำนักงานของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
- 2) ช่องทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ (E-Mail) / ช่องทางอีเมลได้รับการกำกับดูแลโดยเลขานุการบริษัท ที่ kantika@vgs-cg.com

[com](mailto:kantika@vgs-cg.com)

2. บริษัทฯ จะดำเนินการอย่างยุติธรรมต่อผู้แจ้งเบาะแส หากเป็นพนักงานบริษัทฯ จะไม่มีการปรับเปลี่ยนตำแหน่งหน้าที่ความรับผิดชอบ สถานที่ทำงาน พักงาน ชมเชย คุกคาม เลิกจ้าง หรือกระทำการอื่นใดที่เป็นการไม่ยุติธรรมต่อผู้แจ้งเบาะแส และหากเป็นลูกค้าหรือบุคคลภายนอก บริษัทฯ จะพิจารณาและสอบสวนด้วยความโปร่งใส โดยปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายอย่างเท่าเทียมและเสมอภาคเพื่อแจ้งให้ผู้แจ้งเบาะแสไว้วางใจและเชื่อมั่นในกระบวนการตรวจสอบที่เป็นธรรม

3. ผู้แจ้งเบาะแสที่ไม่ได้เจตนาสุจริตในการรายงาน และ / หรือต่อมาพิสูจน์ได้ว่าเป็นการกระทำที่ตั้งใจให้เกิดความเสียหาย หรือรายงานไม่ถูกต้อง หากเป็นพนักงานจะต้องได้รับโทษทางวินัยตามข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานของบริษัทฯ หากเป็นลูกค้าหรือบุคคลภายนอก ซึ่งทำให้บริษัทฯ ได้รับความเสียหายบริษัทฯ จะพิจารณาดำเนินคดีตามกฎหมาย

4. บริษัทฯ จะเก็บรักษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับรายงานไว้เป็นความลับ เช่น ชื่อผู้แจ้งเบาะแส หรือเนื้อหาสาระของเรื่องที่รายงาน ยกเว้นแต่มีการขอข้อมูลเพิ่มเติม หรือมีการร้องขอตามกฎหมาย บริษัทฯ จะแจ้งให้ผู้แจ้งเบาะแสทราบก่อนที่จะเปิดเผยข้อมูล

5. ผู้รับแจ้งเบาะแสจะพิจารณาเรื่องที่แจ้งว่าจำเป็นต้องสอบสวนหรือไม่ โดยคำนึงถึงหลักความยุติธรรมเที่ยงธรรม และสุจริต และหากมีการสอบสวนจะแจ้งให้ผู้แจ้งทราบ หากผู้แจ้งเบาะแสไม่แสดงตัวตนผู้รับแจ้งเบาะแสจะสามารถแจ้งการสอบสวนกลับไปยังผู้แจ้งเบาะแสได้

6. ในกรณีที่จำเป็นต้องมีการสอบสวนหาข้อเท็จจริง ผู้รับแจ้งเบาะแสจะได้รายงานเบาะแสดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำการพิจารณาต่อไป โดยคณะกรรมการตรวจสอบ อาจแต่งตั้งคณะทำงานสอบสวนในกรณีที่เห็นว่ามีความจำเป็น ทั้งนี้ ผู้ถูกกล่าวหาต้องไม่อยู่ในคณะทำงานสอบสวนดังกล่าว ในกรณีที่ผู้ถูกกล่าวหาเป็นหนึ่งในคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้รับแจ้งเบาะแสจะรายงานต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหารแทน

7. คณะทำงานจะแจ้งผลการสอบสวนให้กับผู้แจ้งเบาะแสทราบ หากเป็นการแจ้งแบบไม่แสดงตัวตนจะทำให้ไม่สามารถแจ้งผลการสอบสวนไปยังผู้แจ้งเบาะแสได้

8. ในกรณีที่ ผลการสอบสวนได้รับการยืนยันว่าเป็นความจริง บริษัทฯ จะกำหนดมาตรการเพื่อป้องกันและแก้ไขให้ทันทั่วทั้งที่ และหากจำเป็น บริษัทฯ จะดำเนินการลงโทษกับบุคคลที่เกี่ยวข้องหรือดำเนินการรายงานให้หน่วยงานทางการที่เกี่ยวข้องรับทราบ

9. ข้อมูลทั้งหมดที่ได้รับจากผู้แจ้งเบาะแส และหลักฐานอื่น/สิ่งที่ตรวจพบ/ผลการสอบสวน จะเก็บไว้เป็นเอกสารความลับที่เลขานุการบริษัท

มาตรการคุ้มครองผู้ร้องเรียน หรือผู้แจ้งเบาะแสการกระทำผิด

พนักงาน ลูกค้า หรือบุคคลภายนอกที่แจ้งเรื่องร้องเรียน แจ้งเบาะแส โดยความสุจริตใจ จะได้รับการคุ้มครองที่เหมาะสมดังนี้

1. บริษัทฯ จะเก็บข้อมูลและตัวตนของผู้ที่ร้องเรียน ผู้แจ้งเบาะแส และผู้ที่ถูกร้องเรียน เป็นความลับ
2. หากกรณีที่บริษัทฯ มีความจำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูล บริษัทฯ จะเปิดเผยข้อมูลเฉพาะข้อมูลที่จำเป็นเท่านั้น โดยคำนึงถึงความปลอดภัย และความเสียหายของผู้ร้องเรียน และผู้แจ้งเบาะแส

การเคารพสิทธิมนุษยชน

บริษัทฯ มีนโยบายสนับสนุนและเคารพการปกป้องสิทธิมนุษยชน โดยการปฏิบัติต่อผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องไม่ว่าจะเป็นพนักงาน ชุมชน และสังคมรอบข้างด้วยความเคารพในคุณค่าของความเป็นมนุษย์ คำนึงถึงความเสมอภาคและเสรีภาพที่เท่าเทียมกัน ไม่ละเมิดสิทธิขั้นพื้นฐาน และไม่เลือกปฏิบัติไม่ว่าจะเป็นในเรื่องของเชื้อชาติ สัญชาติ ศาสนา ภาษา สีผิว เพศ อายุ การศึกษา สภาวะทางร่างกาย หรือสถานะทางสังคม รวมถึงจัดให้มีการดูแลไม่ให้อิทธิพลของบริษัทฯ เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องกับการละเมิดสิทธิมนุษยชน เช่น การใช้แรงงานเด็ก และการคุกคามทางเพศ เป็นต้น

ทั้งนี้ เพื่อให้การเคารพสิทธิมนุษยชนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บริษัทฯ ได้ดำเนินการสร้างองค์ความรู้ด้านสิทธิมนุษยชนและปลูกจิตสำนึกให้บุคลากรของบริษัทฯ ปฏิบัติตามหลักสิทธิมนุษยชน

การปฏิบัติต่อแรงงานอย่างเป็นธรรม

บริษัทฯ มีนโยบายที่จะปฏิบัติต่อพนักงานทุกคนด้วยความเป็นธรรม โดยไม่มีเงื่อนไขใดที่จะทำให้ บริษัทฯ จะต้องปฏิบัติต่อพนักงานโดยไม่เท่าเทียมกัน เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมต่อพนักงานทุกคน บริษัทฯ มีระบบการดูแลพนักงานอย่างทั่วถึงและเป็นธรรม (ตามข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานของบริษัทฯ) ดังนี้

- บริษัทฯ จะดูแลผลตอบแทนให้พนักงานทุกคนอย่างเหมาะสมและเป็นธรรม โดยพนักงานไม่จำเป็นต้องเรียกร้อง
- บริษัทฯ จะไม่เลือกปฏิบัติ ในขณะที่เดียวกันจะปฏิบัติต่อพนักงานโดยเท่าเทียมกัน
- ในกรณีที่พนักงานมีข้อร้องทุกข์เกิดขึ้น บริษัทฯ มีขั้นตอนและวิธีการดำเนินการเรื่องการร้องทุกข์ของพนักงานอย่างชัดเจน โดยบริษัทฯ จะหาทางยุติโดยเร็วและเป็นธรรม เพื่อจำกัดปัญหาให้อยู่ในขอบเขตไม่ขยายผลออกไปในวงกว้าง

เนื่องจากบริษัทฯ ให้ความสำคัญและตระหนักถึงความเท่าเทียมกัน โดยมีแนวปฏิบัติต่อพนักงานด้วยความเป็นธรรม ไม่เลือกปฏิบัติต่อบุคคลหนึ่งบุคคลใด เป็นไปตามคู่มือจริยธรรมธุรกิจ (Code of Conduct) เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงานทุกคน โดยถือว่าข้อปฏิบัติในคู่มือจริยธรรมเป็นส่วนหนึ่งของ “ระเบียบและข้อบังคับพนักงาน” ที่พนักงานพึงปฏิบัติ ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้ดำเนินการชี้แจงเรื่องจรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจให้กับพนักงานทุกคนรับทราบในวันแรกของการเข้าร่วมงานกับบริษัทฯ และยังได้เน้นย้ำรายละเอียดในหลักสูตรการฝึกอบรมพนักงาน

ความรับผิดชอบต่อผู้บริโภค

บริษัทฯ ให้ความสำคัญความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสียในห่วงโซ่อุปทาน ได้แก่ ผู้ถือหุ้น ลูกค้า คู่ค้า และคู่แข่งทางธุรกิจ และได้ประกาศใช้จริยธรรมทางธุรกิจ (Code of Conduct) เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานของบริษัทฯ โดยมีแนวปฏิบัติความรับผิดชอบต่อลูกค้า ดังต่อไปนี้

- ส่งมอบผลิตภัณฑ์สินค้าและบริการที่มีคุณภาพตรงตามความคาดหวังของลูกค้าในราคาที่เป็นธรรม
- ให้อะเอียดข้อมูลที่ถูกต้อง เพียงพอ และทันต่อเหตุการณ์ลูกค้า เพื่อให้ทราบเกี่ยวกับสินค้าและบริการ โดยไม่มีการกล่าวเกินความเป็นจริงที่เป็นเหตุให้ลูกค้าเข้าใจผิดเกี่ยวกับคุณภาพของสินค้าหรือบริการนั้นๆ
- ติดต่อกับลูกค้าด้วยความสุภาพ มีประสิทธิภาพ และเป็นที่ยอมรับได้ของลูกค้า และจัดให้มีระบบกระบวนการที่ลูกค้าร้องเรียนเกี่ยวกับปัญหาที่เกิดขึ้น
- รักษาความลับของลูกค้า และไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือผู้ที่เกี่ยวข้องโดยมิชอบ

การดูแลรักษาสิ่งแวดล้อม

บริษัทฯ เล็งเห็นถึงความสำคัญของสิ่งแวดล้อม จึงตระหนักในความรับผิดชอบต่อสังคมและชุมชน โดยถือเป็นการกิจหลักอย่างหนึ่งของบริษัทฯ โดยให้กรรมการ ผู้บริหารและพนักงานต้องอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและรักษาสิ่งแวดล้อม เช่น ลดการใช้กระดาษในการทำงาน โดยใช้อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทดแทน เช่น Email / Line เป็นต้น การรณรงค์ให้ใช้พลังงานน้ำและไฟตามความจำเป็น เช่น การปิดไฟในช่วงเวลาพักทานอาหาร เป็นต้น และการรณรงค์การใช้งานพลาสติกต่างๆ อย่างคุ้มค่า (รีไซเคิล) การร่วมปลูกต้นไม้ในบริเวณบริษัทฯ รวมทั้งมีการปฏิบัติตามกฎหมายด้านสิ่งแวดล้อมอย่างเคร่งครัด ระมัดระวัง ไม่ให้การดำเนินกิจการเกิดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมในบริเวณชุมชนใกล้เคียงหรือให้เกิดผลกระทบน้อยที่สุด รวมถึงมีนโยบายการจัดกิจกรรมหรือสนับสนุนการจัดกิจกรรมของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอื่นเป็นกิจกรรมเพื่อสาธารณประโยชน์และการบริการสังคมอย่างต่อเนื่อง

การร่วมพัฒนาชุมชนและสังคม

บริษัทฯ ตระหนักถึงความสำคัญในการมีส่วนร่วมในการรับผิดชอบต่อสังคม จึงสนับสนุนและส่งเสริมให้มีการให้ความรู้และฝึกอบรมแก่พนักงานและลูกจ้าง เพื่อปลูกฝังจิตสำนึกเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อชุมชน สิ่งแวดล้อมและสังคมส่วนรวมให้เกิดขึ้นในหมู่พนักงานและลูกจ้างทุกระดับและสนับสนุนให้พนักงานและลูกจ้างเข้าร่วมกิจกรรมต่างๆ ที่มีส่วนส่งเสริมพัฒนาชุมชนและสังคม โดยบริษัทฯ มีนโยบายมีส่วนร่วมในการพัฒนาชุมชนในเรื่องสาธารณประโยชน์ การรักษาสุขภาพแวดล้อม และการพัฒนาชุมชน ตลอดจนโครงการสร้างสรรค์เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนความเป็นอยู่ที่ดีขึ้นในชุมชนที่บริษัทฯ อาศัยอยู่ อีกทั้งบริษัทฯ จัดให้มีการรณรงค์และสร้างจิตสำนึกให้แก่พนักงานและลูกจ้างในการอนุรักษ์และการใช้ทรัพยากร และพลังงานต่างๆ อย่างชาญฉลาดและมีประสิทธิภาพ

การมีนวัตกรรมและเผยแพร่นวัตกรรมซึ่งได้จากการดำเนินงานที่มีความรับผิดชอบต่อสังคม สิ่งแวดล้อม และผู้มีส่วนได้เสีย

บริษัทฯ ให้ความสำคัญในการสร้างนวัตกรรมในด้านต่างๆ โดยเฉพาะนวัตกรรมด้านกระบวนการทำงานทั้งในระดับภายในองค์กรและระดับความร่วมมือระหว่างองค์กร โดยเน้นนวัตกรรมเชิงสร้างสรรค์ที่ก่อให้เกิดการพัฒนาปรับเปลี่ยนให้ดียิ่งขึ้นเพื่อเสริมสร้างผลผลิตและมูลค่าเพิ่มเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

ต่อสังคม โดยจะมีการสื่อสารและเผยแพร่นวัตกรรมให้กับกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียทั้งทางตรงทางอ้อมรับทราบผ่านช่องทางที่หลากหลาย เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลข่าวสารด้านนวัตกรรมเหล่านี้จะสื่อสารไปถึงกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียอย่างทั่วถึง นอกจากนี้ บริษัทฯ มีหน่วยงาน Research and Innovation (R&I) ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของแผนกเกม ในการทำหน้าที่ติดตามข่าวสาร ผ่านสื่อออนไลน์ หรือช่องทางอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยี หรืออุปกรณ์ใหม่ๆ ที่สามารถนำมาใช้ในการดำเนินธุรกิจ โดยเน้นที่วัตถุประสงค์หลักคือ การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการสร้างสรรค์ผลงานที่ดีเพื่อนำเสนอต่อลูกค้า ประหยัดเวลา และลดต้นทุน ในการทำงาน ตัวอย่างเช่น ชุด Motion Capture ที่ใช้ในการสวมใส่ และจำลองการเคลื่อนไหวของนักแสดง ลงในระบบคอมพิวเตอร์ได้ ซึ่งช่วยลดเวลาการเขียนโปรแกรมการเคลื่อนไหวของคนได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นต้น ซึ่งจะช่วยสร้างคุณค่าให้แก่กิจการอย่างยั่งยืนในการประกอบธุรกิจ

6.2 จรรยาบรรณธุรกิจ

จรรยาบรรณธุรกิจ

จรรยาบรรณธุรกิจ : มี

ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมทางธุรกิจของบริษัทที่ให้การบริการผู้บริหาร และพนักงานปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด มีดังนี้

1. ประกอบธุรกิจกับคู่ค้าและคู่แข่งขั้นทางการค้าบนพื้นฐานของความซื่อสัตย์สุจริตและอยู่บนหลักการที่เป็นธรรม
2. เสริมสร้างความแข็งแกร่งของกิจการโดยมุ่งเน้นการเป็นเจ้าของกิจการในระยะยาวและหลีกเลี่ยงการกระทำใดๆ ที่ขัดแย้งกับหลักเกณฑ์ข้างต้น
3. ยึดถือเจตนารมณ์ของกฎหมายโดยเคร่งครัด โดยหลีกเลี่ยงการตีความทางกฎหมายใดๆ ที่ไม่สอดคล้องกับจริยธรรมทางธุรกิจของบริษัทอย่างเพียงพอเพื่อให้บรรลุเป้าหมายทางธุรกิจแต่เพียงอย่างเดียว
4. เพื่อธำรงไว้ซึ่งชื่อเสียงของบริษัทและของธุรกิจ พึงหลีกเลี่ยงการเผยแพร่ข้อมูลภายในบริษัทไม่ว่าจะกระทำโดยตรงหรือทางอ้อมไปยังบุคคลที่สามโดยเฉพาอย่างยิ่งที่ไม่ได้ผ่านการกลั่นกรองหรือตรวจสอบความถูกต้องจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องของบริษัท
5. ในกรณีที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ พึงใช้วิธีการแก้ไขปัญหามาจากความขัดแย้งที่เกิดขึ้น โดยใช้กระบวนการเจรจา ร่วมกับการใช้กลไกข้อบังคับของบริษัทที่กำหนดไว้เป็นการเฉพาะในเรื่องดังกล่าว

นโยบายและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวกับจรรยาบรรณธุรกิจ

แนวปฏิบัติที่เกี่ยวกับจรรยาบรรณธุรกิจ : การต่อต้านทุจริตและคอร์รัปชัน, การแจ้งเบาะแสและคุ้มครองผู้ร้องเรียน

การต่อต้านทุจริตและคอร์รัปชัน

บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจด้วยความโปร่งใส ยึดมั่นในความถูกต้อง โดยจัดให้มีแนวทางในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน รวมถึงการสนับสนุนกิจกรรมที่ส่งเสริมและปลูกฝังให้ผู้บริหารและพนักงาน ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ไม่สนับสนุนให้มีการสร้างความสำเร็จของงานด้วยวิธีการทุจริต คณะกรรมการบริษัทมีนโยบายปฏิบัติตามกฎหมายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน โดยกำหนดแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

- สร้างจิตสำนึก ค่านิยม ทักษะคติให้แก่พนักงานในการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต (ตามคู่มือจริยธรรมธุรกิจ (Code of Conduct) ของบริษัทฯ)
- จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการตรวจสอบและถ่วงดุลการใช้อำนาจให้เหมาะสม เพื่อป้องกันมิให้พนักงานทุจริต หรือมีส่วนเกี่ยวข้องกับการทุจริตและคอร์รัปชันต่างๆ
- ห้ามมิให้กรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงานกระทำการใดๆ อันเป็นการเรียกรับ หรือยอมรับทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์อื่นใด สำหรับตนเองหรือผู้อื่นที่ส่อไปในทางทุจริต หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ที่มีขอบ หรืออาจทำให้บริษัทเสียประโยชน์อันชอบธรรม
- กรรมการ ผู้บริหารและพนักงานของบริษัทฯ ต้องรายงานให้บริษัทฯ ทราบถึงการกระทำที่เข้าข่ายการทุจริตคอร์รัปชันที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ โดยแจ้งต่อผู้บังคับบัญชา หรือบุคคลที่รับผิดชอบ และให้ความร่วมมือในการตรวจสอบข้อเท็จจริงต่างๆ โดยบริษัทฯ จะให้ความเป็นธรรมและคุ้มครองผู้ร้องเรียนที่แจ้งเรื่องการทุจริตคอร์รัปชัน รวมทั้งบุคคลที่ให้ความร่วมมือในการรายงานและในกระบวนการสอบสวนการทุจริตคอร์รัปชัน
- บริษัทฯ สนับสนุนให้คู่สัญญา คู่ค้า หรือบุคคลอื่นที่ต้องปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ รายงานการละเมิดนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันของบริษัทฯ

การแจ้งเบาะแสและคุ้มครองผู้ร้องเรียน

บริษัทฯ อีกตราชิล กรุ๊ป จำกัด มีแนวทางในการดำเนินธุรกิจอย่างมีคุณธรรม ยึดมั่นในความรับผิดชอบต่อสังคม บริษัทฯ ได้จัดทำนโยบายการแจ้งเบาะแส (Whistle Blowing Policy) ขึ้น เพื่อเป็นช่องทางให้การบริการ ผู้บริหาร พนักงาน ลูกค้า บุคคลภายนอก สามารถร้องเรียนหรือแจ้งเบาะแสในกรณีที่เกิดการทุจริต การกระทำที่ผิดกฎหมาย ผิดกฎข้อบังคับ ผิดไปจากนโยบายของบริษัทฯ และผิดต่อจรรยาบรรณและจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ เพื่อช่วยกันปรับปรุงแก้ไขหรือดำเนินการให้เกิดความถูกต้อง เหมาะสม โปร่งใส และยุติธรรมต่อไป ทั้งนี้ข้อมูลของผู้แจ้งเบาะแสและเรื่องที่แจ้ง จะถูกเก็บเป็นความลับ เพื่อป้องกันการถูกละเมิดสิทธิ

แนวทางการปฏิบัติ

1. พนักงาน ลูกค้า หรือบุคคลภายนอก สามารถร้องเรียนและแจ้งเบาะแสการกระทำผิด สามารถยื่นเรื่องแจ้ง พร้อมแนบข้อมูลที่น่าเชื่อถือโดยระบุรายละเอียดจะต้องเขียนเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้สามารถดำเนินการสอบสวน โดยจะแสดงตัวตนหรือไม่แสดงตัวตนก็ได้ และส่งไปยังประธานกรรมการตรวจสอบได้ 4 ช่องทางดังต่อไปนี้
- 1) ช่องทางไปรษณีย์ หรือ กล่องแสดงความคิดเห็นของบริษัทฯ หรือ สำนักงานของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
- 2) ช่องทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ (E-Mail) / ช่องทางอีเมลได้รับการกำกับดูแลโดยเลขานุการบริษัท ที่ kantika@yeg-cg.com
2. บริษัทฯ จะดำเนินการอย่างยุติธรรมต่อผู้แจ้งเบาะแส หากเป็นพนักงานบริษัทฯ จะไม่มีการปรับเปลี่ยนตำแหน่งหน้าที่ความรับผิดชอบ สถานที่ทำงาน พักงาน ชมเชย คุกคาม เลิกจ้าง หรือกระทำการอื่นใดที่เป็นการไม่ยุติธรรมต่อผู้แจ้งเบาะแส และหากเป็นลูกค้าหรือบุคคลภายนอก บริษัทฯ จะพิจารณาและสอบสวนด้วยความโปร่งใส โดยปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายอย่างเท่าเทียมและเสมอภาคเพื่อแจ้งให้ผู้แจ้งเบาะแสไว้วางใจและเชื่อมั่นในกระบวนการตรวจสอบที่เป็นธรรม
3. ผู้แจ้งเบาะแสที่ไม่ได้มีเจตนาสุจริตในการรายงาน และ / หรือต่อมาพิสูจน์ได้ว่าเป็นการกระทำที่ตั้งใจให้เกิดความเสียหาย หรือรายงานไม่ถูกต้อง หากเป็นพนักงานจะต้องได้รับโทษทางวินัยตามข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานของบริษัทฯ หากเป็นลูกค้าหรือบุคคลภายนอก ซึ่งทำให้บริษัทฯ ได้รับความเสียหาย

ความเสียหายบริษัทฯ จะพิจารณาดำเนินการคดีตามกฎหมาย

4. บริษัทฯ จะเก็บรักษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับรายงานไว้เป็นความลับ เช่น ชื่อผู้แจ้งเบาะแส หรือเนื้อหาสาระของเรื่องที่รายงาน ยกเว้นแต่มีการขอข้อมูลเพิ่มเติม หรือมีการร้องขอตามกฎหมาย บริษัทฯ จะแจ้งให้ผู้แจ้งเบาะแสดูแลก่อนที่จะเปิดเผยข้อมูล

5. ผู้รับแจ้งเบาะแสดูแลจะพิจารณาเรื่องที่แจ้งว่าจำเป็นต้องสอบสวนหรือไม่ โดยคำนึงถึงหลักความยุติธรรมเที่ยงธรรม และสุจริต และหากมีการสอบสวนจะแจ้งให้ผู้แจ้งทราบ หากผู้แจ้งเบาะแสดูแลไม่แสดงตัวตนผู้รับแจ้งเบาะแสดูแลจะไม่สามารถแจ้งการสอบสวนกลับไปยังผู้แจ้งเบาะแสดูแลได้

6. ในกรณีที่จำเป็นต้องมีการสอบสวนหาข้อเท็จจริง ผู้รับแจ้งเบาะแสดูแลได้รายงานเบาะแสดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำการพิจารณาต่อไป โดยคณะกรรมการตรวจสอบ อาจแต่งตั้งคณะทำงานสอบสวนในกรณีที่มีความจำเป็น ทั้งนี้ ผู้ถูกกล่าวหาต้องไม่อยู่ในคณะทำงานสอบสวนดังกล่าว ในกรณีที่ผู้ถูกกล่าวหาเป็นหนึ่งในคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้รับแจ้งเบาะแสดูแลจะรายงานต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหารแทน

7. คณะทำงานจะแจ้งผลการสอบสวนให้กับผู้แจ้งเบาะแสดูแลทราบ หากเป็นการแจ้งแบบไม่แสดงตัวตนจะทำให้ไม่สามารถแจ้งผลการสอบสวนไปยังผู้แจ้งเบาะแสดูแลได้

8. ในกรณีที่ ผลการสอบสวนได้รับการยืนยันว่าเป็นความจริง บริษัทฯ จะกำหนดมาตรการเพื่อป้องกันและแก้ไขให้ทันทั่วทั้งที่ และหากจำเป็น บริษัทฯ จะดำเนินการลงโทษกับบุคคลที่เกี่ยวข้องหรือดำเนินการรายงานให้หน่วยงานทางการที่เกี่ยวข้องรับทราบ

9. ข้อมูลทั้งหมดที่ได้รับจากผู้แจ้งเบาะแสดูแล และหลักฐานอื่น/สิ่งที่ตรวจพบ/ผลการสอบสวน จะเก็บไว้เป็นเอกสารความลับที่เลขานุการบริษัท

มาตรการคุ้มครองผู้ร้องเรียน หรือผู้แจ้งเบาะแสดูแลการกระทำผิด

พนักงาน ลูกจ้าง หรือบุคคลภายนอกที่แจ้งเรื่องร้องเรียน แจ้งเบาะแสดูแล โดยความสุจริตใจ จะได้รับการคุ้มครองที่เหมาะสมดังนี้

1. บริษัทฯ จะเก็บข้อมูลและตัวตนของผู้ที่ร้องเรียน ผู้แจ้งเบาะแสดูแล และผู้ที่ถูกร้องเรียน เป็นความลับ

2. หากกรณีที่บริษัทฯ มีความจำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูล บริษัทฯ จะเปิดเผยข้อมูลเฉพาะข้อมูลที่เกี่ยวข้องเท่านั้น โดยคำนึงถึงความปลอดภัย และความเสียหายของผู้ร้องเรียน และผู้แจ้งเบาะแสดูแล

การส่งเสริมการปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจ

การส่งเสริมให้คณะกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน : ไม่มี

ปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจ

บริษัทฯ มีการส่งเสริมให้คณะกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทฯ ตระหนักถึงความสำคัญและการปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจของบริษัทฯ เพื่อให้การดำเนินงานของบริษัทฯ ดำเนินไปด้วยความราบรื่นและยั่งยืน

การเข้าร่วมเครือข่ายในการต่อต้านทุจริตและคอร์รัปชัน

เข้าร่วมหรือประกาศเจตนารมณ์เป็นภาคีเครือข่ายใน : ไม่มี

การต่อต้านทุจริตและคอร์รัปชัน

6.3 การเปลี่ยนแปลงและพัฒนากิจการที่สำคัญของนโยบายและระบบการกำกับดูแลกิจการในรอบปีที่ผ่านมา

6.3.1 การเปลี่ยนแปลงและพัฒนากิจการที่สำคัญเกี่ยวกับการทบทวนนโยบายและแนวปฏิบัติของระบบการกำกับดูแลกิจการ หรือกฎบัตรคณะกรรมการ

ในรอบปีที่ผ่านมาบริษัทมีการทบทวนนโยบายและ : ไม่มี
แนวปฏิบัติการกำกับดูแลกิจการ หรือกฎบัตรคณะกรรมการ
ในรอบปีที่ผ่านมาบริษัทมีการเปลี่ยนแปลง : ไม่มี
และพัฒนากิจการที่สำคัญเกี่ยวกับนโยบายและแนวปฏิบัติ

6.3.2 การนำหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน (CG Code) มาปฏิบัติ

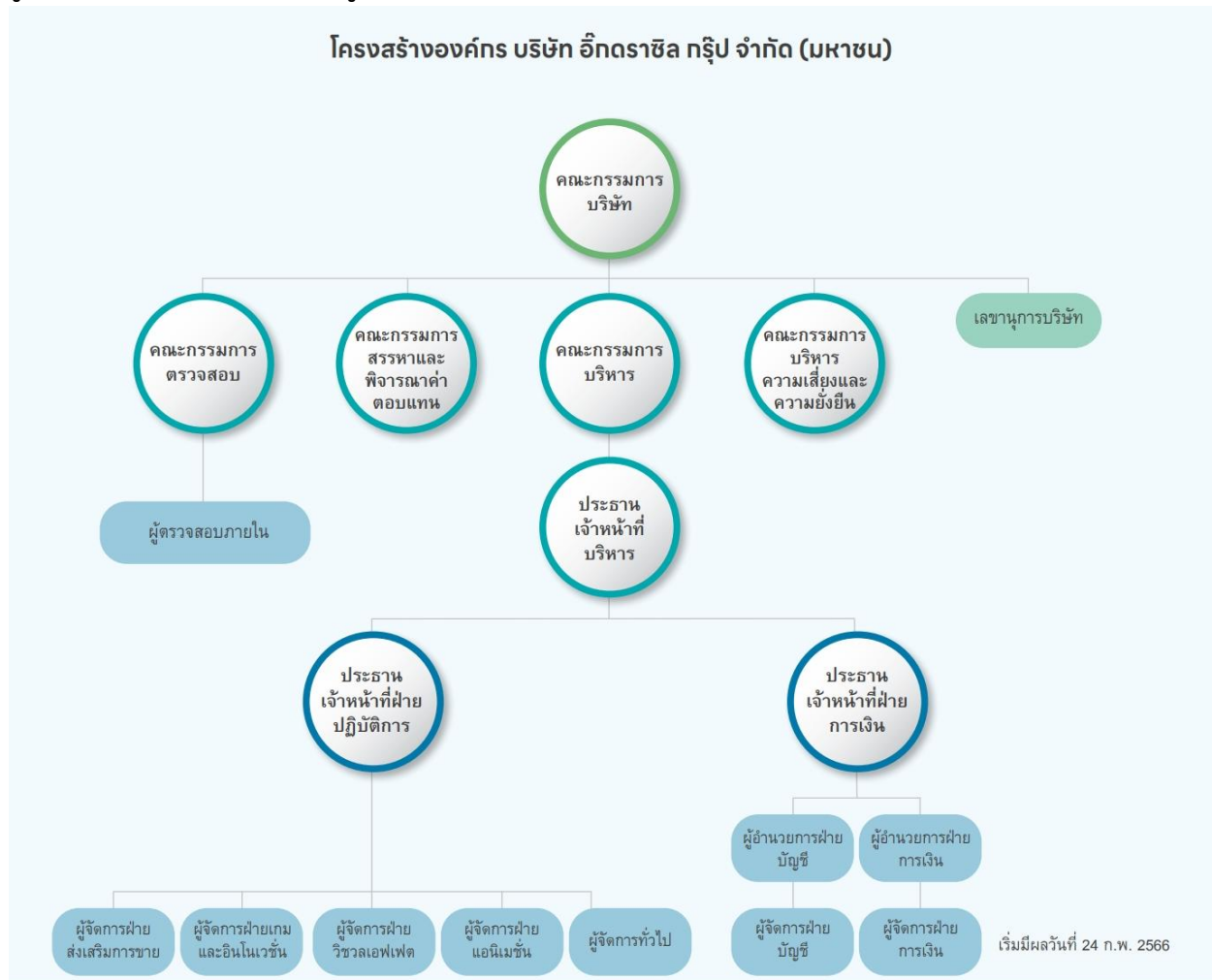
การนำหลักการ CG Code ตามที่ : นำมาปฏิบัติใช้เป็นส่วนใหญ่
สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนดมาปฏิบัติ

7. โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ และข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับคณะกรรมการคณะกรรมการ ชุดย่อย ผู้บริหาร พนักงานและอื่นๆ

7.1 โครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ

แผนภาพโครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ

รูปแผนภาพโครงสร้างการกำกับดูแลกิจการ



7.2 ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการ

7.2.1 องค์ประกอบของคณะกรรมการบริษัท

	จำนวน (คน)	ร้อยละ (%)
กรรมการรวม	6	100.00
กรรมการชาย	5	83.33
กรรมการหญิง	1	16.67
กรรมการที่เป็นผู้บริหาร	2	33.33
กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร	4	66.67
กรรมการอิสระ	3	50.00
กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารและไม่ดำรงตำแหน่งกรรมการอิสระ	1	16.67

7.2.2 ข้อมูลคณะกรรมการและผู้มีอำนาจควบคุมบริษัทรายบุคคล

รายชื่อคณะกรรมการบริษัท

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง	วันที่ดำรงตำแหน่ง	ทักษะและความชำนาญ
<p>1. นางสาว วิไลลักษณ์ อัญมณรัตน์ เพศ: หญิง อายุ : 76 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาตรี สาขา : บัญชี สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างกรรมการและผู้บริหาร : ไม่มี การกระทำความผิดตามกฎหมายในระยะ 5 ปีที่ผ่านมา (*) : ไม่มี ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) : ใช่ ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Certification Program (DCP) : ไม่ใช่</p> <p>การถือครองหุ้นในบริษัท</p> <ul style="list-style-type: none"> • การถือหุ้นทางตรง : 0 หุ้น (0.000000 %) • การถือหุ้นโดยบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกรรมการ ผู้บริหารตามมาตรา 59 (**): 0 หุ้น (0.000000 %) 	<p>ประธานกรรมการ (กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร, กรรมการอิสระ)</p> <p>กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัทตามหนังสือรับรอง : ไม่ใช่</p> <p>ประเภทของกรรมการ : กรรมการเดิม (กรรมการที่ยังดำรงตำแหน่งตามงบปีที่รายงานและไม่มีผลการลาออกระหว่างปี)</p>	3 ก.พ. 2560	บัญชี, จัดซื้อ, การบริหารธุรกิจ, การจัดทำงบประมาณ, บรรษัทภิบาล/ การกำกับดูแล
<p>2. นาย ธนัช จูวิวัฒน์ เพศ: ชาย อายุ : 46 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาตรี สาขา : นิเทศศาสตร์ สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างกรรมการและผู้บริหาร : ไม่มี การกระทำความผิดตามกฎหมายในระยะ 5 ปีที่ผ่านมา (*) : ไม่มี ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) : ใช่ ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Certification Program (DCP) : ไม่ใช่</p> <p>การถือครองหุ้นในบริษัท</p> <ul style="list-style-type: none"> • การถือหุ้นทางตรง : 2,429,733 หุ้น (0.403612 %) • การถือหุ้นโดยบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกรรมการ ผู้บริหารตามมาตรา 59 (**): 0 หุ้น (0.000000 %) 	<p>กรรมการ (กรรมการที่เป็นผู้บริหาร)</p> <p>กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัทตามหนังสือรับรอง : ใช่</p> <p>ประเภทของกรรมการ : กรรมการเดิม (กรรมการที่ยังดำรงตำแหน่งตามงบปีที่รายงานและไม่มีผลการลาออกระหว่างปี)</p>	12 มิ.ย. 2552	บริหารธุรกิจ, การจัดการกลยุทธ์, ผู้นำ, การเจรจาต่อรอง, การตลาด

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง	วันที่ดำรงตำแหน่ง	ทักษะและความชำนาญ
<p>3. นาย ศรุต ทับลอย เพศ: ชาย อายุ : 46 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาตรี สาขา : ภาพยนตร์และวีดิโอ สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างกรรมการและผู้บริหาร : ไม่มี การกระทำความผิดตามกฎหมายในระยะ 5 ปีที่ผ่านมา (*) : ไม่มี ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) : ใช่ ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Certification Program (DCP) : ไม่ใช่</p> <p>การถือครองหุ้นในบริษัท • การถือหุ้นทางตรง : 16,389,695 หุ้น (2.722553 %) • การถือหุ้นโดยบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกรรมการ ผู้บริหารตามมาตรา 59 (**): 0 หุ้น (0.000000 %)</p>	<p>กรรมการ (กรรมการที่เป็นผู้บริหาร)</p> <p>กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัทตามหนังสือรับรอง : ใช่</p> <p>ประเภทของกรรมการ : กรรมการเดิม (กรรมการที่ยังดำรงตำแหน่งตามงบปีที่รายงานและไม่มีผลการลาออกระหว่างปี)</p>	12 มิ.ย. 2552	<p>สื่อและสิ่งพิมพ์, เทคโนโลยีสารสนเทศและ การสื่อสาร, การจัดการองค์กร, การออกแบบ, บริหารธุรกิจ</p>
<p>4. นาย ศรัณย์ สุตันติวรคุณ เพศ: ชาย อายุ : 39 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาโท สาขา : บริหารธุรกิจ สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างกรรมการและผู้บริหาร : ไม่มี การกระทำความผิดตามกฎหมายในระยะ 5 ปีที่ผ่านมา (*) : ไม่มี ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) : ใช่ ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Certification Program (DCP) : ไม่ใช่</p> <p>การถือครองหุ้นในบริษัท • การถือหุ้นทางตรง : 0 หุ้น (0.000000 %) • การถือหุ้นโดยบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกรรมการ ผู้บริหารตามมาตรา 59 (**): 0 หุ้น (0.000000 %)</p>	<p>กรรมการ (กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร)</p> <p>กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัทตามหนังสือรับรอง : ไม่ใช่</p> <p>ประเภทของกรรมการ : กรรมการที่หมดวาระและได้รับการแต่งตั้งกลับเข้ามาใหม่</p>	3 ก.พ. 2560	<p>เศรษฐศาสตร์, บัญชี, การจัดการกองทุน, การวิเคราะห์ข้อมูล, บริหารธุรกิจ</p>

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง	วันที่ดำรงตำแหน่ง	ทักษะและความชำนาญ
<p>5. นาย สุวินัย ต๋อศิริสุข เพศ: ชาย อายุ : 65 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาโท สาขา : วิศวกรรม สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างกรรมการและผู้บริหาร : ไม่มี การกระทำความผิดตามกฎหมายในระยะ 5 ปีที่ผ่านมา (*) : ไม่มี ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) : ใช่ ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Certification Program (DCP) : ไม่ใช่</p> <p>การถือครองหุ้นในบริษัท</p> <ul style="list-style-type: none"> • การถือหุ้นทางตรง : 0 หุ้น (0.000000 %) • การถือหุ้นโดยบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกรรมการ ผู้บริหารตามมาตรา 59 (**): 0 หุ้น (0.000000 %) 	<p>กรรมการ (กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร, กรรมการอิสระ)</p> <p>กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัทตามหนังสือรับรอง : ไม่ใช่</p> <p>ประเภทของกรรมการ : กรรมการเดิม (กรรมการที่ยังดำรงตำแหน่งตามงบปีที่รายงานและไม่มีผลการลาออกระหว่างปี)</p>	3 ก.พ. 2560	เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร, บัญชี, การจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ, การเจรจาต่อรอง, ผู้นำ
<p>6. นาย ไพฑูรย์ เรืองเดชขจร เพศ: ชาย อายุ : 68 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาโท สาขา : กฎหมาย สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างกรรมการและผู้บริหาร : ไม่มี การกระทำความผิดตามกฎหมายในระยะ 5 ปีที่ผ่านมา (*) : ไม่มี ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) : ไม่ใช่ ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Certification Program (DCP) : ไม่ใช่</p> <p>การถือครองหุ้นในบริษัท</p> <ul style="list-style-type: none"> • การถือหุ้นทางตรง : 0 หุ้น (0.000000 %) • การถือหุ้นโดยบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกรรมการ ผู้บริหารตามมาตรา 59 (**): 0 หุ้น (0.000000 %) 	<p>กรรมการ (กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร, กรรมการอิสระ)</p> <p>กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัทตามหนังสือรับรอง : ไม่ใช่</p> <p>ประเภทของกรรมการ : กรรมการใหม่ที่ได้รับการแต่งตั้งทดแทนกรรมการที่หมดวาระ/ลาออก</p>	7 ต.ค. 2567	เศรษฐศาสตร์, พาณิชย์, กฎหมาย, การจัดการทรัพยากรมนุษย์, การเจรจาต่อรอง

คำอธิบายเพิ่มเติม:

(*) ความผิดตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 หรือพระราชบัญญัติสัญญาซื้อขายล่วงหน้า พ.ศ. 2546 ทั้งนี้ เฉพาะความผิดในเรื่องดังต่อไปนี้

- (1) การกระทำการโดยไม่สุจริต หรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง
- (2) การเปิดเผย หรือเผยแพร่ข้อมูล หรือข้อความอันเป็นเท็จที่อาจทำให้สำคัญผิด หรือปกปิดข้อเท็จจริงที่ควรบอกให้แจ้งในสาระสำคัญซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน หรือ ผู้ที่เกี่ยวข้อง
- (3) การกระทำอันไม่เป็นธรรมหรือการเอาเปรียบผู้ลงทุนในการซื้อขายหลักทรัพย์หรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือมีหรือเคยมีส่วนร่วมหรือสนับสนุนการกระทำความผิดกล่าว

(**) การถือหุ้นโดยบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกรรมการ ผู้บริหาร ตามมาตรา 59 พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 เช่น คู่สมรสหรือผู้ที่ยูกันด้วยกันฉันสามีภรรยา

(ชายหญิงที่ไม่ได้จดทะเบียนสมรสแต่อยู่กินกันอย่างเปิดเผย) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ เป็นต้น

รายชื่อกรรมการที่ลาออก / พ้นตำแหน่งระหว่างปี

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง	วันที่ลาออก / พ้นตำแหน่ง	กรรมการที่มาแทน
<p>1. นางสาว ชญานันท์ ดิยะตระกูลชัย</p> <p>เพศ: หญิง</p> <p>อายุ : 56 ปี</p> <p>วุฒิการศึกษา : ปริญญาเอก</p> <p>สาขา : บริหารธุรกิจ</p> <p>สัญชาติไทย : ใช่</p> <p>ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่</p> <p>ความสัมพันธ์ทางครอบครัวระหว่างกรรมการและผู้บริหาร : ไม่มี</p> <p>การกระทำความผิดตามกฎหมายในระยะ 5 ปีที่ผ่านมา (*) : ไม่มี</p> <p>ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Accreditation Program (DAP) : ใช่</p> <p>ผ่านการอบรมหลักสูตร Director Certification Program (DCP) : ไม่ใช่</p> <p>การถือครองหุ้นในบริษัท</p> <ul style="list-style-type: none"> • การถือหุ้นทางตรง : 0 หุ้น (0.000000 %) • การถือหุ้นโดยบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกรรมการ ผู้บริหารตามมาตรา 59 (**): 0 หุ้น (0.000000 %) 	<p>กรรมการ</p> <p>(กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร, กรรมการอิสระ)</p> <p>กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัทตามหนังสือรับรอง : ไม่ใช่</p>	9 ก.ค. 2567	<p>นาย ไพฑูรย์ เรืองเดชขจร</p> <p>วันที่ดำรงตำแหน่งแทน : 7 ต.ค. 2567</p>

คำอธิบายเพิ่มเติม:

(*) ความผิดตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 หรือพระราชบัญญัติสัญญาซื้อขายล่วงหน้า พ.ศ. 2546 ทั้งนี้ เฉพาะความผิดในเรื่องดังต่อไปนี้

(1) การกระทำการโดยไม่สุจริต หรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง

(2) การเปิดเผย หรือเผยแพร่ข้อมูล หรือข้อความอันเป็นเท็จที่อาจทำให้ผู้อื่นคลุ้มคลั่ง หรือปกปิดข้อความจริงที่ควรบอกให้แจ้งในสาระสำคัญซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน หรือ ผู้ที่เกี่ยวข้อง

(3) การกระทำอันไม่เป็นธรรมหรือการเอาเปรียบผู้ลงทุนในการซื้อขายหลักทรัพย์หรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือมีหรือเคยมีส่วนร่วมหรือสนับสนุนการกระทำความผิดดังกล่าว

(**) การถือหุ้นโดยบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกรรมการ ผู้บริหาร ตามมาตรา 59 พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 เช่น คู่สมรสหรือผู้ที่ยูกันด้วยกันอันสามมิภริยา (ชายหญิงที่ไม่ได้จดทะเบียนสมรสแต่อยู่กินกันอย่างเปิดเผย) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ เป็นต้น

รายชื่อกรรมการ จำแนกตามตำแหน่ง

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง	กรรมการ ที่เป็น ผู้บริหาร	กรรมการ ที่ไม่เป็น ผู้บริหาร	กรรมการ อิสระ	กรรมการ ที่ไม่เป็น ผู้บริหาร และไม่ดำรง ตำแหน่ง กรรมการ อิสระ	กรรมการ ผู้มีอำนาจ ลงนาม ผูกพันบริษัท ตามหนังสือ รับรอง
1. นางสาว วิไลลักษณ์ อัญมณีรัตน์	ประธานกรรมการ		✓	✓		
2. นาย ธนัช จิววิวัฒน์	กรรมการ	✓				✓
3. นาย ศรุต ทับลอย	กรรมการ	✓				✓
4. นาย ศรัณย์ สุตันติวรคุณ	กรรมการ		✓		✓	
5. นาย สุวินัย ต่อศิริสุข	กรรมการ		✓	✓		
6. นาย ไพฑูรย์ เรืองเดชขจร	กรรมการ		✓	✓		
รวม (คน)		2	4	3	1	2

ภาพรวมทักษะและความชำนาญของกรรมการ

ทักษะและความชำนาญ	จำนวน (คน)	ร้อยละ (%)
1. เศรษฐศาสตร์	2	33.33
2. พาณิชย	1	16.67
3. สื่อและสิ่งพิมพ์	1	16.67
4. เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	2	33.33
5. กฎหมาย	1	16.67
6. การตลาด	1	16.67
7. บัญชี	3	50.00
8. การจัดการทรัพยากรมนุษย์	1	16.67
9. จัดซื้อ	1	16.67
10. การจัดการกองทุน	1	16.67
11. การจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ	1	16.67
12. การวิเคราะห์ข้อมูล	1	16.67
13. การเจรจาต่อรอง	3	50.00
14. การจัดการองค์กร	1	16.67
15. การออกแบบ	1	16.67
16. ผู้นำ	2	33.33
17. การจัดการกลยุทธ์	1	16.67
18. การจัดทำงบประมาณ	1	16.67
19. บรรษัทภิบาล/ การกำกับดูแล	1	16.67
20. การบริหารรัฐกิจ	1	16.67
21. บริหารธุรกิจ	3	50.00

ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการอื่นๆ

- ประธานกรรมการและผู้บริหารสูงสุดเป็นบุคคลเดียวกัน : ไม่ใช่
- ประธานกรรมการเป็นกรรมการอิสระ : ใช่
- ประธานกรรมการและผู้บริหารสูงสุดเป็นบุคคลในครอบครัวเดียวกัน : ไม่ใช่
- ประธานกรรมการเป็นสมาชิกในคณะกรรมการบริหาร : ไม่ใช่
- หรือคณะทำงาน
- บริษัทแต่งตั้งกรรมการอิสระอย่างน้อยหนึ่งคนเพื่อกำหนดวาระ : ไม่ใช่
- การประชุมคณะกรรมการ

มาตรการถ่วงดุลอำนาจระหว่างคณะกรรมการและฝ่ายจัดการ

มาตรการถ่วงดุลอำนาจระหว่างคณะกรรมการและฝ่ายจัดการ : ไม่มี

7.2.3 ข้อมูลเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท

กฎบัตรคณะกรรมการ (Board charter) : มี

กฎบัตรของคณะกรรมการบริษัท

วัตถุประสงค์

คณะกรรมการบริษัท คือ ตัวแทนของผู้ถือหุ้นที่แต่งตั้งโดยผู้ถือหุ้น ให้เป็นผู้ขับเคลื่อนบริษัทโดยเป็นผู้ที่มีบทบาทสำคัญในการกำหนดนโยบายและกลยุทธ์ในการดำเนินธุรกิจของบริษัท เพื่อกำกับดูแลกิจการของบริษัทให้เจริญรุ่งเรืองและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ถือหุ้น ในการนี้ คณะกรรมการบริษัทต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ ความระมัดระวัง และความซื่อสัตย์สุจริต โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทและเป็นธรรมต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายภายใต้หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Corporate Good Governance) รวมถึง มีหน้าที่และความรับผิดชอบตามที่กำหนดไว้ในกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับของบริษัท และมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น

องค์ประกอบ คุณสมบัติ การแต่งตั้ง วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่ง

องค์ประกอบ

- (1) คณะกรรมการบริษัทประกอบด้วยกรรมการไม่น้อยกว่า 5 ท่าน แต่ไม่เกิน 12 ท่าน โดยกรรมการไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดต้องมีถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร และเป็นกรรมการอิสระไม่น้อยกว่า 1 ใน 3 ของจำนวนกรรมการทั้งหมด ซึ่งจะมีจำนวนไม่น้อยกว่า 3 ท่าน หรือตามจำนวนที่กฎหมายที่เกี่ยวข้องกำหนด ทั้งนี้ กรรมการส่วนใหญ่ควรเป็นกรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหารที่สามารถให้ความเห็นเกี่ยวกับการทำงานของฝ่ายจัดการได้อย่างอิสระ โดยต้องมีกรรมการอย่างน้อย 1 ท่าน ที่ไม่ได้เป็นผู้บริหารที่มีประสบการณ์ในธุรกิจหรืออุตสาหกรรมหลักที่บริษัทดำเนินกิจการอยู่ และกรรมการอิสระต้องเป็นบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนตามกฎเกณฑ์ของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- (2) ให้คณะกรรมการบริษัทเลือกกรรมการบริษัทคนหนึ่งเป็นประธานคณะกรรมการ โดยประธานคณะกรรมการควรเป็นกรรมการอิสระ ในกรณีที่คณะกรรมการบริษัทพิจารณาเห็นสมควรอาจเลือกกรรมการคนหนึ่งหรือหลายคนเป็นรองประธานคณะกรรมการบริษัทก็ได้ และอาจแต่งตั้งเลขานุการคณะกรรมการบริษัทเพื่อช่วยเหลือในการดำเนินงานของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับการนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม นำเสนอสารประกอบการประชุม และบันทึกรายงานการประชุม
- (3) ประธานกรรมการต้องไม่เป็นบุคคลเดียวกันกับประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารหรือกรรมการผู้จัดการ เพื่อเป็นการถ่วงดุลอำนาจในการดำเนินงานและให้มีการแบ่งแยกบทบาทหน้าที่อย่างชัดเจน

คุณสมบัติของกรรมการบริษัท

- (1) คณะกรรมการบริษัทจะต้องมีคุณสมบัติครบถ้วนและไม่ล้มลักษณะต้องห้ามหรือลักษณะที่แสดงถึงการขาดความเหมาะสมที่จะได้รับความไว้วางใจให้บริหารกิจการที่มีมหาชนเป็นผู้ถือหุ้น ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทจำกัดและบริษัทมหาชนจำกัด กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายอื่นใดที่เกี่ยวข้อง
- (2) คณะกรรมการบริษัทจะต้องไม่เป็นบุคคลที่ฝ่าฝืนข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง มติคณะกรรมการ หรือข้อตกลงการจดทะเบียนหลักทรัพย์กับตลาดหลักทรัพย์ ตลอดจนหนังสือเวียนที่ตลาดหลักทรัพย์กำหนดให้ถือปฏิบัติที่อาจมีผลร้ายแรงต่อสิทธิประโยชน์หรือการตัดสินใจของผู้ถือหุ้นหรือผู้ลงทุนหรือการเปลี่ยนแปลงในราคาของหลักทรัพย์
- (3) คณะกรรมการบริษัทจะต้องเป็นบุคคลที่มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์ ที่เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทเป็นอย่างดีและที่จำเป็นต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักของบริษัท มีความซื่อสัตย์ สุจริต มีจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ มีความทุ่มเทและสามารถอุทิศเวลาอย่างเต็มที่ในการปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ
- (4) คณะกรรมการบริษัทจะต้องปฏิบัติหน้าที่และใช้ดุลยพินิจอย่างเป็นอิสระในการพิจารณาตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ โดยกรรมการแต่ละท่านมีหน้าที่และมีความเป็นอิสระที่จะตั้งคำถามแสดงความคิดเห็น วิสัยทัศน์ หรือคัดค้านในกรณีที่มีความขัดแย้ง เพื่อบริหารงานของบริษัทให้เป็นธุรกิจที่ยั่งยืนและเป็นผู้นำทางธุรกิจอันจะเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทและผู้มีส่วนได้เสีย
- (5) กรรมการบริษัทไม่สามารถประกอบกิจการอันมีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันกับกิจการของบริษัท หรือเข้าเป็นหุ้นส่วน หรือกรรมการในนิติบุคคลอื่นที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันกับกิจการของบริษัท ไม่ว่าจะทำเพื่อประโยชน์ของตนหรือประโยชน์ของบุคคลอื่น เว้นแต่จะแจ้งให้ประชุมผู้ถือหุ้นทราบก่อนที่จะมีมติแต่งตั้ง

คุณสมบัติของกรรมการอิสระ

กรรมการอิสระต้องมีคุณสมบัติเกี่ยวกับความเป็นอิสระตามที่กฎหมายกำหนด และต้องเป็นบุคคลซึ่งสามารถดูแลผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นทุกรายได้เท่าเทียมกัน เพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ นอกจากนั้น ยังต้องสามารถเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการบริษัทโดยให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระได้ ทั้งนี้ นอกเหนือจากคุณสมบัติทั่วไปของกรรมการ กรรมการอิสระต้องมีคุณสมบัติดังนี้

- (ก) ถือหุ้นไม่เกินร้อยละ 1 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ทั้งนี้ ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้น ๆ ด้วย
- (ข) ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้ว ไม่น้อยกว่า 2 ปี
- (ค) ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิตหรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมายในลักษณะที่เป็นบิดา มารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตรของกรรมการรายอื่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ ผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทหรือบริษัทย่อย
- (ง) ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจ[1]กับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้ง ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัยหรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือนิติบุคคลที่อาจมีความ

ขัดแย้ง เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี

(จ) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทสังกัดอยู่ หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี

(ข) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใด ๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า 2,000,000 บาทต่อปีจากบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปี

(ค) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัท ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่

(ง) ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในทางหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกินร้อยละ 1 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทหรือบริษัทย่อย

(ฉ) ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท

ทั้งนี้ ภายหลังจากได้รับการแต่งตั้งให้เป็นกรรมการอิสระที่มีลักษณะเป็นไปตามที่กำหนดข้างต้นแล้ว กรรมการอิสระอาจได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัท บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน โดยมีการตัดสินใจในรูปแบบขององค์คณะ (collective decision) ได้

การแต่งตั้งและวาระการดำรงตำแหน่ง

(1) การเลือกตั้งกรรมการบริษัทให้เป็นไปตามข้อบังคับบริษัท และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ จะต้องมีความโปร่งใสและชัดเจนในการสรรหากรรมการ

(2) คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาว่าตอบแทนจะเป็นผู้ทำการสรรหาและเสนอชื่อบุคคลซึ่งมีคุณสมบัติครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในข้อ 1.1.2 และข้อ 1.2.3 เพื่อดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท โดยจะนำเสนอชื่อบุคคลดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเพื่อเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาเลือกต่อไป

(3) คณะกรรมการบริษัทที่มีวาระในการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี

(4) ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีทุกครั้ง ให้กรรมการออกจากตำแหน่งจำนวน 1 ใน 3 ของจำนวนกรรมการในขณะนั้น ถ้าจำนวนกรรมการจะแบ่งแยกออกให้ตรงเป็นสามส่วนไม่ได้ ก็ให้ออกโดยจำนวนใกล้เคียงกับส่วน 1 ใน 3 โดยกรรมการที่จะต้องออกจากตำแหน่งในปีแรกและปีที่สอง ภายหลังจากทะเบียนบริษัทนั้น ให้จับสลาก ส่วนปีหลัง ๆ ต่อไปให้กรรมการคนที่ยืนในตำแหน่งนานที่สุดเป็นผู้ออกจากตำแหน่ง ทั้งนี้ กรรมการบริษัทที่ออกตามวาระนั้นอาจได้รับเลือกให้กลับเข้ามาดำรงตำแหน่งใหม่ก็ได้

(5) ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการบริษัทว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระ ให้คณะกรรมการสรรหาและกำหนดค่าตอบแทนเลือกบุคคลใดบุคคลหนึ่งซึ่งมีคุณสมบัติครบถ้วนและเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาเข้าเป็นกรรมการบริษัทแทนตำแหน่งที่ว่างลง

การพ้นจากตำแหน่ง

(1) กรรมการบริษัทจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(ก) ตาย

(ข) ลาออก

(ค) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

(ง) ที่ประชุมผู้ถือหุ้นลงมติให้ออก

(จ) ศาลมีคำสั่งให้ออก

(2) กรรมการบริษัทคนใดจะลาออกจากตำแหน่งให้ยื่นใบลาออกต่อบริษัท การลาออกให้มีผลตั้งแต่วันที่ใบลาออกไปถึงบริษัท ทั้งนี้ กรรมการบริษัทซึ่งลาออกดังกล่าวจะแจ้งการลาออกของตนให้นายทะเบียนบริษัทจำกัดทราบด้วยก็ได้

(3) ในกรณีที่บริษัทนำหุ้นของบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์ฯ”) แล้ว กรณีกรรมการบริษัทลาออกหรือพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระการดำรงตำแหน่ง ให้บริษัทแจ้งตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายใน 3 วันทำการ โดยกรรมการบริษัทที่ลาออกหรือถูกถอดถอนสามารถชี้แจงถึงสาเหตุดังกล่าวให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ทราบด้วยได้ ทั้งนี้ บริษัทต้องจัดส่งข้อมูลดังกล่าวให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) เพื่อปรับปรุงฐานข้อมูลรายชื่อกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามความเป็นจริงด้วย

ขอบเขตอำนาจหน้าที่

คณะกรรมการบริษัทมีอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบในการบริหารจัดการและดำเนินการของบริษัทให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับของบริษัท และมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และระมัดระวังรักษาผลประโยชน์ของบริษัท รวมทั้งสอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและจรรยาบรรณบริษัท ดังนี้

(1) กำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย แนวทาง นโยบาย แผนงานการดำเนินธุรกิจ งบประมาณ และกลยุทธ์ในการดำเนินธุรกิจของบริษัท

และทบทวนให้มีความสอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง รวมถึงควบคุมกำกับดูแล (Monitoring and Supervision) การบริหารและการจัดการของบริษัทและบริษัทย่อย ให้เป็นไปตามนโยบาย แผนงาน งบประมาณที่กำหนดไว้ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประกาศ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน สำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ฯ

(2) ติดตามดูแลให้มีการรายงานความคืบหน้าผลการดำเนินงานตามเป้าหมาย ตัวชี้วัด และแผนกลยุทธ์ ภายใต้งบประมาณที่คณะกรรมการได้

อนุมัติไว้ รวมทั้งให้นโยบายเพื่อการปรับปรุงและพัฒนาขีดความสามารถในการแข่งขันในระดับสากล

(3) กำหนดนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีและจรรยาบรรณบริษัท เช่น การปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสีย การต่อต้านการทุจริตและการคอร์รัปชัน การป้องกันและจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การใช้ข้อมูลภายในและการรักษาความลับ และการรับแจ้งเบาะแสหรือข้อร้องเรียน (Whistleblower) โดยมีการทบทวนนโยบายการกำกับดูแลกิจการและจรรยาบรรณบริษัทเป็นประจำทุกปี

(4) กำหนดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอ และติดตามประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับ เช่น The Committee of Sponsoring Organization (COSO) โดยเปิดเผยความเพียงพอของการควบคุมภายในและรายงานสอบทานไว้ในรายงานประจำปี

(5) กำหนดนโยบายความเสี่ยงและกรอบการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมทั้งติดตามประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ โดยเปิดเผยความเพียงพอของระบบการบริหารความเสี่ยงไว้ในรายงานประจำปี

(6) กำหนดนโยบายการบริหารการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศและมาตรการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้เป็นไปตามมาตรฐานซึ่งเป็นที่ยอมรับได้ในอุตสาหกรรม และมีการติดตามทบทวนและปรับปรุงให้สอดคล้องและเหมาะสมกับความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

(7) ส่งเสริมให้มีการสร้างและนำนวัตกรรมและเทคโนโลยีมาใช้อย่างเหมาะสม เพื่อให้การดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อให้เกิดประโยชน์ร่วมกันทั้งแก่กิจการของบริษัท คู่ค้า ผู้ที่เกี่ยวข้อง และสังคม

(8) ควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทให้มีความมั่นคงทางการเงินเพื่อให้สามารถดำเนินธุรกิจได้อย่างต่อเนื่อง

(9) ดูแลให้มีการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และสะท้อนผลประกอบการและฐานะทางการเงิน ตามมาตรฐานทางการบัญชีที่ถูกต้องตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี รวมทั้งเปิดเผยข้อมูลสำคัญต่าง ๆ ของบริษัทอย่างถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมายและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

(10) กำหนดกรอบและกลไกในการกำกับดูแลบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม โดยคณะกรรมการมีการพิจารณาความเหมาะสมของบุคคลที่จะเป็นตัวแทนบริษัทไปเป็นกรรมการบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม เพื่อควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมให้เป็นไปตามนโยบายของบริษัท และการทำรายการต่าง ๆ ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ซึ่งรวมถึงการเปิดเผยข้อมูลฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน การทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีนัยสำคัญให้ครบถ้วนถูกต้อง

(11) พิจารณานุมัติแต่งตั้งและกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อยต่าง ๆ ตามความเหมาะสมและความจำเป็นเพื่อสนับสนุนการบริหารงานของคณะกรรมการบริษัท รวมถึงกำหนดหลักเกณฑ์และกระบวนการสรรหากรรมการ คณะกรรมการชุดย่อย และกรรมการผู้จัดการ ที่มีความโปร่งใสและชัดเจน ตลอดจนกำหนดค่าตอบแทนและประเมินผลงานเป็นประจำทุกปี รวมทั้งติดตามดูแลให้กระบวนการเตรียมบุคลากรเพื่อทดแทนหรือสืบทอดตำแหน่งกรรมการผู้จัดการเป็นประจำทุกปี

(12) วางโครงสร้างองค์กร และกำหนดตำแหน่งหน้าที่ (Organization Chart) ของบริษัท รวมทั้งปรับปรุงแก้ไขตามความเหมาะสม

(13) พิจารณานุมัติการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สิน การลงทุนในธุรกิจใหม่ และการดำเนินการใด ๆ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ประกาศข้อกำหนด และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

(14) พิจารณา และ/หรือ ให้ความเห็นต่อรายการที่เกี่ยวข้องกัน และ/หรือ การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน (ในกรณีที่ขนาดของรายการไม่ต้องการการอนุมัติโดยที่ประชุมผู้ถือหุ้น) ของบริษัทและบริษัทย่อย (ถ้ามี) ให้เป็นไปตามกฎหมาย ประกาศ ข้อกำหนด และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

(15) พิจารณานุมัติการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัท และรายงานให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นทราบในการประชุมคราวต่อไป

(16) ดูแลไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ระหว่างผู้มีส่วนได้เสียกับบริษัท

(17) พิจารณาและอนุมัติเรื่องอื่น ๆ ที่สำคัญอันเกี่ยวกับบริษัท หรือที่เห็นสมควรจะดำเนินการนั้น ๆ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัทและผู้ได้เสียทุกกลุ่มของบริษัทอย่างเป็นธรรม

(18) มอบหมายให้กรรมการคนหนึ่งหรือหลายคน หรือบุคคลอื่นใดปฏิบัติกรอย่างหนึ่งอย่างใดแทนคณะกรรมการบริษัทได้

(19) คณะกรรมการอาจมอบอำนาจให้กรรมการคนหนึ่งหรือหลายคน หรือกรรมการย่อย หรือบุคคลอื่นใด ปฏิบัติกรอย่างหนึ่งอย่างใดแทนคณะกรรมการได้ โดยอยู่ภายใต้การควบคุมของคณะกรรมการ หรือมอบอำนาจเพื่อให้บุคคลดังกล่าวมีอำนาจตามที่คณะกรรมการเห็นสมควรและภายในระยะเวลาที่กรรมการเห็นสมควร ซึ่งคณะกรรมการอาจยกเลิกเพิกถอนเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจหรืออำนาจนั้น ๆ ได้เมื่อเห็นสมควร ทั้งนี้ การมอบอำนาจดังกล่าวจะต้องไม่เป็นการมอบอำนาจหรือมอบอำนาจช่วงที่ให้การกรรมการหรือผู้รับมอบอำนาจจากกรรมการสามารถถอนมติรายการที่ตนหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง มีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในลักษณะอื่นใดทำกับบริษัทหรือบริษัทย่อย (ถ้ามี)

(20) เว้นแต่อำนาจในการดำเนินการดังต่อไปนี้ จะกระทำไดก็ต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นก่อน ทั้งนี้ เรื่องที่กรรมการมีส่วนได้เสีย หรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นใดกับบริษัท หรือบริษัทย่อย ให้กรรมการซึ่งมีส่วนได้เสีย หรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ดังกล่าวไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น

(ก) เรื่องที่กฎหมายกำหนดให้ต้องได้รับมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น

(ข) การทำรายการที่กรรมการมีส่วนได้เสียและอยู่ในข่ายที่กฎหมาย หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยระบุให้ต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น

(21) เรื่องต่อไปนี้จะต้องได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทด้วยคะแนนเสียงข้างมากของกรรมการที่เข้าร่วมประชุม และจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่เข้าประชุมและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

(ก) การขายหรือโอนกิจการของบริษัททั้งหมดหรือบางส่วนที่สำคัญ

(ข) การซื้อหรือรับโอนกิจการของบริษัทอื่นหรือบริษัทเอกชนมาเป็นของบริษัท

(ค) การทำ แก้ไข หรือเลิกสัญญาเกี่ยวกับการให้เข้ากิจการของบริษัททั้งหมดหรือบางส่วนที่สำคัญ การมอบหมายให้บุคคลอื่นเข้าจัดการธุรกิจของบริษัทหรือการรวมกิจการกับบุคคลอื่นโดยมีวัตถุประสงค์จะแบ่งกำไรขาดทุนกัน

(ง) การแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิหรือข้อบังคับ

(จ) การเพิ่มทุน การลดทุน การออกหุ้นกู้ การควบหรือเลิกบริษัท

(ฉ) การอื่นใดที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และ/หรือ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้

ต้องได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทและที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยคะแนนเสียงดังกล่าวข้างต้น

การประชุม

(1) การประชุมคณะกรรมการบริษัท ต้องมีกรรมการเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดจึงครบเป็นองค์ประชุม ในกรณีที่ประธานคณะกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ถ้ามีรองประธานคณะกรรมการ ให้รองประธานคณะกรรมการเป็นประธานที่ประชุม ถ้าไม่มีรองประธานคณะกรรมการหรือมีแต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการซึ่งมาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งเป็นประธานที่ประชุม

(2) การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมคณะกรรมการให้ถือเสียงข้างมาก โดยกรรมการคนหนึ่งมีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน เว้นแต่กรรมการซึ่งมีส่วนได้เสียในเรื่องใดจะต้องไม่อยู่ในห้องประชุม และไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

(3) ให้ประธานคณะกรรมการ หรือบุคคลอื่นใดที่ได้รับมอบหมายจากประธานคณะกรรมการเป็นผู้กำหนดวัน เวลา และสถานที่ในการประชุมคณะกรรมการ หากกรรมการตั้งแต่สองคนขึ้นไปร้องขอให้เรียกประชุมคณะกรรมการให้ประธานกรรมการกำหนดวันประชุมภายใน 14 วัน นับแต่วันที่ได้รับการร้องขอ ทั้งนี้ สถานที่ที่ประชุมนั้น อาจกำหนดเป็นอย่างอื่นนอกเหนือไปจากท้องที่อันเป็นที่ตั้งสำนักงานใหญ่ของบริษัทก็ได้ หากประธานคณะกรรมการ หรือบุคคลอื่นใดที่ได้รับมอบหมายจากประธานคณะกรรมการ มิได้กำหนดสถานที่ที่ประชุม ให้ใช้สถานที่ตั้งสำนักงานใหญ่ของบริษัทเป็นสถานที่ประชุม

(4) ในการเรียกประชุมคณะกรรมการ ให้ประธานคณะกรรมการหรือบุคคลอื่นใดที่ได้รับมอบหมายจากประธานคณะกรรมการส่งหนังสือนัดประชุมให้แก่กรรมการ โดยระบุวัน เวลา สถานที่ และระเบียบวาระการประชุมไปยังกรรมการล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 7 วันก่อนวันประชุม เว้นแต่กรณีจำเป็นรีบด่วนเพื่อรักษาสิทธิหรือประโยชน์ของบริษัทจะแจ้งการนัดประชุมโดยวิธีอื่น หรือกำหนดวันประชุมให้เร็วกว่านั้นก็ทำได้

(5) กรรมการผู้ใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณาให้แจ้งการมีส่วนได้เสียนั้น และห้ามมิให้เข้าร่วมพิจารณาในเรื่องนั้น

(6) คณะกรรมการบริษัทสามารถเชิญผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ คณะกรรมการชุดย่อย ผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน นักกฎหมาย หรือพนักงานของบริษัทและบริษัทย่อย (ถ้ามี) ให้เข้าร่วมประชุม หรือ ชี้แจง หรือตอบข้อซักถามได้

การรายงาน

มอบหมายให้เลขานุการบริษัทมีหน้าที่จัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการให้มีสาระสำคัญอย่างครบถ้วน และเสนอให้คณะกรรมการรับรอง รายงานการประชุมดังกล่าว และมีหน้าที่จัดเก็บรายงานและเอกสารประกอบการประชุมอย่างเป็นระบบ

การประเมินผลของคณะกรรมการบริษัท

การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริษัทจะจัดให้มีขึ้นอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยเป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริษัททั้งคณะและรายบุคคล ทั้งนี้ ผลคะแนนและข้อคิดเห็นของกรรมการบริษัทจะนำไปใช้เพื่อการปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ของคณะกรรมการบริษัทในแต่ละปี และเพื่อให้การทำงานของคณะกรรมการบริษัทมีประสิทธิภาพมากขึ้น รวมถึงการให้ผลการประเมินเป็นข้อมูลประกอบการประเมินของคณะกรรมการบริษัทในการนำเสนอผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาการเลือกตั้งกรรมการบริษัทแทนกรรมการบริษัทซึ่งออกจากราชการตามวาระ

นอกจากนี้ คณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่พิจารณาผลการประเมินการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน คณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร

คำตอบแทนกรรมการบริษัท

กรรมการบริษัทมีสิทธิได้รับคำตอบแทนจากบริษัทในรูปของเงินรางวัล เบี้ยประชุม บำเหน็จ โบนัส หรือผลประโยชน์ตอบแทนในลักษณะอื่นๆ ตามข้อบังคับหรือตามที่ประชุมผู้ถือหุ้นกำหนด ไม่ว่าคำตอบแทนจะถูกกำหนดเป็นจำนวนแน่นอน หรือกำหนดเป็นกฎเกณฑ์ที่จะใช้ในการพิจารณาเป็นคราวๆ ไป หรือกำหนดให้มีผลตลอดไปจนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลงก็ได้ และให้กรรมการบริษัทมีสิทธิได้รับเบี้ยเลี้ยงและสวัสดิการต่าง ๆ ตามระเบียบของบริษัทโดยไม่กระทบกระเทือนถึงสิทธิของพนักงานหรือลูกจ้างของบริษัทซึ่งได้รับเลือกตั้งเป็นคณะกรรมการบริษัทในอันที่จะได้รับคำตอบแทนและผลประโยชน์ในฐานะที่เป็นพนักงานหรือลูกจ้างของบริษัทอีกต่างหากด้วย ทั้งนี้ คำตอบแทนของกรรมการควรสอดคล้องกับกลยุทธ์และเป้าหมายระยะยาวของบริษัท ประสิทธิภาพ ภาระหน้าที่ ขอบเขตของบทบาทและความรับผิดชอบ รวมถึงประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากกรรมการแต่ละท่าน

การทบทวนและปรับปรุงกฎบัตร

คณะกรรมการบริษัทพิจารณาทบทวน และประเมินความเพียงพอ และความเหมาะสมของกฎบัตรเป็นประจำทุกปี เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขหรือเปลี่ยนแปลงตามที่เห็นสมควร

7.3 ข้อมูลเกี่ยวกับคณะกรรมการชุดย่อย

7.3.1 ข้อมูลเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อย

บทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อย

คณะกรรมการบริษัท

บทบาทหน้าที่

- บริษัทภิบาล
- การพัฒนาความยั่งยืน

ขอบเขต อำนาจ หน้าที่และบทบาทความรับผิดชอบ

คณะกรรมการบริษัทมีอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบในการบริหารจัดการและดำเนินกิจการของบริษัทให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับของ บริษัท และมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และระมัดระวังรักษาผลประโยชน์ของบริษัท รวมทั้งสอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีและ จรรยาบรรณบริษัท ดังนี้

- (1) กำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมาย แนวทาง นโยบาย แผนงานการดำเนินงานธุรกิจ งบประมาณ และกลยุทธ์ในการดำเนินธุรกิจของบริษัท และ ทบทวนให้มีความสอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง รวมถึงควบคุมกำกับดูแล (Monitoring and Supervision) การบริหารและการจัดการ ของบริษัทและบริษัทย่อย ให้เป็นไปตามนโยบาย แผนงาน งบประมาณที่กำหนดไว้ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประกาศ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน สำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ฯ
- (2) ติดตามดูแลให้มีการรายงานความคืบหน้าผลการดำเนินงานตามเป้าหมาย ตัวชี้วัด และแผนกลยุทธ์ ภายใต้งบประมาณที่คณะกรรมการได้อนุมัติ ไว้ รวมทั้งให้นโยบายเพื่อการปรับปรุงและพัฒนาขีดความสามารถในการแข่งขันในระดับสากล
- (3) กำหนดนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีและจรรยาบรรณบริษัท เช่น การปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสีย การต่อต้านการทุจริตและการคอร์รัปชัน การ ป้องกันและจัดการความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การใช้ข้อมูลภายในและการรักษาความลับ และการรับแจ้งเบาะแสหรือข้อร้องเรียน (Whistleblower) โดยมีการทบทวนนโยบายการกำกับดูแลกิจการและจรรยาบรรณบริษัทเป็นประจำทุกปี
- (4) กำหนดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอ และติดตามประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่ได้ รับการยอมรับ เช่น The Committee of Sponsoring Organization (COSO) โดยเปิดเผยความเพียงพอของการควบคุมภายในและรายงานสอบ ทานไว้ในรายงานประจำปี
- (5) กำหนดนโยบายความเสี่ยงและกรอบการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมทั้งติดตามประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ โดยเปิดเผยความเพียงพอของระบบการบริหารความเสี่ยงไว้ในรายงานประจำปี
- (6) กำหนดนโยบายการบริหารจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศและมาตรการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้เป็นไป ตามมาตรฐานซึ่งเป็นที่ยอมรับได้ในอุตสาหกรรม และมีการติดตามทบทวนและปรับปรุงให้สอดคล้องและเหมาะสมกับความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
- (7) ส่งเสริมให้มีการสร้างและนำนวัตกรรมและเทคโนโลยีมาใช้อย่างเหมาะสม เพื่อให้การดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรได้อย่างมี ประสิทธิภาพ และเพื่อให้เกิดประโยชน์ร่วมกันทั้งแก่กิจการของบริษัท คู่ค้า ผู้ที่เกี่ยวข้อง และสังคม
- (8) ควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทให้มีความมั่นคงทางการเงินเพื่อให้สามารถดำเนินธุรกิจได้อย่างต่อเนื่อง
- (9) ดูแลให้มีการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และสะท้อนผลประกอบการและฐานะทางการเงิน ตาม มาตรฐานทางการเงินที่ถูกต้องตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี รวมทั้งเปิดเผยข้อมูลสำคัญต่าง ๆ ของบริษัทอย่างถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมายและแนวปฏิบัติ ที่เกี่ยวข้อง
- (10) กำหนดกรอบและกลไกในการกำกับดูแลบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม โดยคณะกรรมการมีการพิจารณาความเหมาะสมของบุคคลที่จะเป็นตัวแทน บริษัทไปเป็นกรรมการบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม เพื่อควบคุมดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมให้เป็นไปตามนโยบายของบริษัท และการทำ รายการต่าง ๆ ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ซึ่งรวมถึงการเปิดเผยข้อมูลฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน การทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และการได้มา หรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีนัยสำคัญให้ครบถ้วนถูกต้อง
- (11) พิจารณานโยบายแต่งตั้งและกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อยต่าง ๆ ตามความเหมาะสมและความจำเป็นเพื่อสนับสนุนการบริหาร งานของคณะกรรมการบริษัท รวมถึงกำหนดหลักเกณฑ์และกระบวนการสรรหากรรมการ คณะกรรมการชุดย่อย และกรรมการผู้จัดการ ที่มีความโปร่งใสและ ชัดเจน ตลอดจนกำหนดค่าตอบแทนและประเมินผลงานเป็นประจำทุกปี รวมทั้งติดตามดูแลให้มีกระบวนการเตรียมบุคลากรเพื่อทดแทนหรือสืบทอดตำแหน่ง กรรมการผู้จัดการเป็นประจำทุกปี
- (12) วางโครงสร้างองค์กร และกำหนดตำแหน่งหน้าที่ (Organization Chart) ของบริษัท รวมทั้งปรับปรุงแก้ไขตามความเหมาะสม
- (13) พิจารณานโยบายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สิน การลงทุนในธุรกิจใหม่ และการดำเนินการใด ๆ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ประกาศ ข้อกำหนด และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- (14) พิจารณา และ/หรือ ให้ความเห็นต่อรายการที่เกี่ยวข้องกัน และ/หรือ การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน

(ในกรณีที่ขนาดของรายการไม่ต้องได้รับการอนุมัติโดยที่ประชุมผู้ถือหุ้น) ของบริษัทและบริษัทย่อย (ถ้ามี) ให้เป็นไปตามกฎหมาย ประกาศ ข้อกำหนด และ ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

- (15) พิจารณานอมนิติการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัท และรายงานให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นทราบในการประชุมคราวต่อไป
- (16) ดูแลไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ระหว่างผู้มีส่วนได้เสียกับบริษัท
- (17) พิจารณาและอนุมัติเรื่องอื่น ๆ ที่สำคัญอันเกี่ยวกับบริษัท หรือที่เห็นสมควรจะดำเนินการนั้น ๆ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัทและผู้ได้เสียทุกกลุ่มของบริษัทอย่างเป็นธรรม
- (18) มอบหมายให้กรรมการคนหนึ่งหรือหลายคน หรือบุคคลอื่นใดปฏิบัติกรอย่างหนึ่งอย่างใดแทนคณะกรรมการบริษัทได้
- (19) คณะกรรมการอาจมอบอำนาจให้กรรมการคนหนึ่งหรือหลายคน หรือกรรมการย่อย หรือบุคคลอื่นใด ปฏิบัติกรอย่างหนึ่งอย่างใดแทนคณะกรรมการได้ โดยอยู่ภายใต้การควบคุมของคณะกรรมการ หรือมอบอำนาจเพื่อให้บุคคลดังกล่าวมีอำนาจตามที่คณะกรรมการเห็นสมควรและภายในระยะเวลาที่กรรมการเห็นสมควร ซึ่งคณะกรรมการอาจยกเลิกเพิกถอนเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจหรืออำนาจนั้น ๆ ได้เมื่อเห็นสมควร ทั้งนี้ การมอบอำนาจดังกล่าวจะต้องไม่เป็นการมอบอำนาจหรือมอบอำนาจช่วงที่ทำให้กรรมการหรือผู้รับมอบอำนาจจากกรรมการสามารถอนุมัติรายการที่ตนหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง มีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในลักษณะอื่นใดทำกับบริษัทหรือบริษัทย่อย (ถ้ามี)
- (20) เว้นแต่อำนาจในการดำเนินการดังต่อไปนี้ จะกระทำได้อีกก็ต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นก่อน ทั้งนี้ เรื่องที่กรรมการมีส่วนได้เสีย หรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นใดกับบริษัท หรือบริษัทย่อย ให้กรรมการซึ่งมีส่วนได้เสีย หรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ดังกล่าวไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในเรื่องนั้น
- (ก) เรื่องที่กฎหมายกำหนดให้ต้องได้รับมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น
 - (ข) การทำรายการที่กรรมการมีส่วนได้เสียและอยู่ในข่ายที่กฎหมาย หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยระบุให้ต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น
- (21) เรื่องต่อไปนี้จะต้องได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทด้วยคะแนนเสียงข้างมากของกรรมการที่เข้าร่วมประชุม และจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่เข้าประชุมและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนน
- (ก) การขายหรือโอนกิจการของบริษัททั้งหมดหรือบางส่วนที่สำคัญ
 - (ข) การซื้อหรือรับโอนกิจการของบริษัทอื่นหรือบริษัทเอกชนมาเป็นของบริษัท
 - (ค) การทำ แก๊ซ หรือเลิกสัญญาเกี่ยวกับการให้เชากิจการของบริษัททั้งหมดหรือบางส่วนที่สำคัญ การมอบหมายให้บุคคลอื่นเข้าจัดการธุรกิจของบริษัทหรือการรวมกิจการกับบุคคลอื่นโดยมีวัตถุประสงค์จะแบ่งกำไรขาดทุนกัน
 - (ง) การแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิหรือข้อบังคับ
 - (จ) การเพิ่มทุน การลดทุน การออกหุ้นกู้ การควบหรือเลิกบริษัท
 - (ฉ) การอื่นใดที่กำหนดไว้ภายใต้บทบัญญัติของกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และ/หรือ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้ต้องได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทและที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยคะแนนเสียงดังกล่าวข้างต้น

ลิงก์กฎบัตร

-

คณะกรรมการตรวจสอบ

บทบาทหน้าที่

- การสอบทานรายงานทางการเงินและระบบควบคุมภายใน

ขอบเขต อำนาจ หน้าที่และบทบาทความรับผิดชอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

- (1) สอบทานให้บริษัทมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง และเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ ถูกต้อง และครบถ้วน
- (2) สอบทานให้บริษัทมีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ
- (3) พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
- (4) สอบทานให้บริษัทปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กฎ ประกาศ ระเบียบ ข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ด. และของตลาดหลักทรัพย์ฯ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
- (5) พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท และเสนอคำตอบแทนของบุคคลดังกล่าว รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วย อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- (6) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัท
- (7) จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท โดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้
 - (ก) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัท
 - (ข) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการบริหารความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในของบริษัท
 - (ค) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท
 - (ง) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - (จ) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - (ฉ) จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
 - (ช) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
 - (ซ) รายการอื่นที่เห็นว่าผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และ

ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

- (8) รายงานกิจกรรมต่าง ๆ ที่ทำอยู่เป็นประจำ เพื่อคณะกรรมการบริษัทจะได้ทราบถึงกิจกรรมของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้
 - (ก) รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งระบุความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ไว้ อย่างชัดเจน
 - (ข) รายงานเกี่ยวกับความเห็นต่อรายงานทางการเงิน การตรวจสอบภายใน และกระบวนการตรวจสอบภายใน
 - (ค) รายงานอื่นใดที่เห็นว่าคณะกรรมการบริษัทควรทราบ
- (9) ในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายการหรือการกระทำดังต่อไปนี้ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท
ให้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อดำเนินการปรับปรุง แก้ไข ภายในเวลาที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นสมควร
 - (ก) รายการที่เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - (ข) ข้อสงสัย หรือสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีความบกพร่องสำคัญในระบบการควบคุมภายใน
 - (ค) ข้อสงสัยว่าอาจมีการฝ่าฝืนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของ

ตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

หากคณะกรรมการตรวจสอบได้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัท ถึงสิ่งที่มีผลกระทบต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน และได้มีการหารือร่วมกันกับคณะกรรมการบริษัท และผู้บริหารแล้วจะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เมื่อครบกำหนดเวลาที่กำหนดไว้ร่วมกัน หากคณะกรรมการตรวจสอบพบว่า

มีการเพิกเฉยต่อการดำเนินการแก้ไขดังกล่าวโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร กรรมการตรวจสอบรายใดรายหนึ่งอาจรายงานสิ่งที่พบดังกล่าวต่อสำนักงาน ก.ล.ด. หรือตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้

- (10) ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีพบพฤติการณ์อันควรสงสัยว่ากรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลซึ่งรับผิดชอบ

ในการดำเนินงานของบริษัท ได้กระทำความผิดตามที่กฎหมายระบุ และได้แจ้งข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์ดังกล่าวให้คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัททราบเพื่อดำเนินการตรวจสอบต่อไป

โดยไม่ชักช้า ให้รายงานผลการตรวจสอบเบื้องต้นให้แก่สำนักงาน ก.ล.ด. ตลาดหลักทรัพย์ฯ และผู้สอบบัญชีทราบภายใน 30 วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ พฤติการณ์อันควรสงสัยที่ต้องแจ้งดังกล่าว และวิธีการเพื่อให้ได้ข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติการณ์นั้น ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำกับตลาด

ทุนประกาศกำหนด

- (11) พิจารณาและให้ความเห็นชอบงบประมาณประจำปี อัตราค่าจ้าง และทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี รวมถึงการพิจารณาอนุมัติการทบทวนปรับเปลี่ยนแผนงานตรวจสอบในส่วนที่มีนัยสำคัญ รวมถึงกำกับดูแลการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในให้สอดคล้องตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ และเป็นไปตามมาตรฐานสากลในการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับหัวหน้าผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อหารือประเด็นที่มีความสำคัญ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยไม่มีฝ่ายจัดการอยู่ด้วย
- (12) มีอำนาจเชิญกรรมการบริษัท ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยงาน หรือพนักงานของบริษัทเข้าหารือหรือตอบข้อซักถามของคณะกรรมการตรวจสอบ
- (13) มีอำนาจที่จะขอความเห็นที่เป็นอิสระจากที่ปรึกษาทางวิชาชีพอื่นใดเมื่อเห็นว่าจำเป็นด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท
- (14) มีอำนาจปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายและคณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบด้วย เช่น ทบทวนนโยบายการบริหารทางการเงินและการบริหารความเสี่ยง ทบทวนการปฏิบัติตามจรรยาบรรณทางธุรกิจของผู้บริหาร ทบทวนร่วมกับผู้บริหารของบริษัทในรายงานสำคัญ ๆ ที่ต้องเสนอต่อสาธารณชนตามที่กฎหมายกำหนด ได้แก่ รายงานและบทการวิเคราะห์ของฝ่ายบริหาร เป็นต้น

ลิงก์กฎบัตร

-

คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน

บทบาทหน้าที่

- การสรรหากรรมการ / ผู้บริหารระดับสูง
- การพิจารณาคำตอบแทน

ขอบเขต อำนาจ หน้าที่และบทบาทความรับผิดชอบ

ด้านการสรรหา

- (1) กำหนด หลักเกณฑ์ วิธีการในการสรรหาบุคคลที่จะมาดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท กรรมการในคณะกรรมการชุดย่อยต่าง ๆ และประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร ให้เหมาะสมกับลักษณะเฉพาะของบริษัท เช่น หลักเกณฑ์การพิจารณากรรมการเดิมเพื่อเสนอให้ดำรงตำแหน่งต่อ หลักเกณฑ์การประกาศรับสมัครตำแหน่งกรรมการบริษัท หลักเกณฑ์การเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นเสนอชื่อกรรมการบริษัท หลักเกณฑ์การใช้บริษัทภายนอกสรรหา หลักเกณฑ์การพิจารณาบุคคลจากทำเนียบกรรมการอาชีพ หรือหลักเกณฑ์การให้กรรมการบริษัทแต่ละคนเสนอชื่อบุคคลที่เหมาะสม เป็นต้น และเปิดเผยนโยบาย หลักเกณฑ์วิธีการให้ทราบเพื่อความโปร่งใส
- (2) กำหนดคุณสมบัติของกรรมการบริษัท กรรมการในคณะกรรมการชุดย่อยต่าง ๆ และประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารที่ต้องการสรรหาให้เป็นไปตามโครงสร้าง ขนาด ประเภท และความเหมาะสมของบริษัท ในด้านทักษะ ประสบการณ์ ความสามารถเฉพาะด้านที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหรืออุตสาหกรรมหลักที่บริษัทดำเนินกิจการอยู่
- (3) คัดเลือก และเสนอชื่อบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสมและสอดคล้องกับ หลักเกณฑ์ วิธีการที่กำหนดเพื่อดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท กรรมการในคณะกรรมการชุดย่อยต่าง ๆ และประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร เพื่อเสนอต่อประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาแต่งตั้ง
- (4) จัดทำ ทบทวน และสรุปผลการจัดทำแผนการสืบทอดงานและความต่อเนื่องในการบริหารที่เหมาะสมสำหรับตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร และผู้บริหารระดับสูงเป็นประจำทุกปีและรายงานให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบ

ด้านการกำหนดคำตอบแทน

- (1) พิจารณาโครงสร้าง จำนวน รูปแบบ และหลักเกณฑ์การจ่ายคำตอบแทน และผลประโยชน์ตอบแทนทุกประเภท ทั้งที่เป็นตัวเงินและมีใช้ตัวเงินอย่างเหมาะสมสำหรับประธานกรรมการ กรรมการบริษัท รวมถึงกรรมการในคณะกรรมการชุดย่อยต่าง ๆ และประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร ด้วยความเป็นธรรมและสมเหตุสมผล สอดคล้องกับความรับผิดชอบและผลการดำเนินงานของบริษัท ทั้งนี้ ให้สามารถพิจารณาเปรียบเทียบกับการจ่ายคำตอบแทนของบริษัทที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกันกับบริษัทและให้นำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติ
- (2) รับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัท และมีหน้าที่ให้คำชี้แจง ตอบคำถามเกี่ยวกับคำตอบแทนของกรรมการบริษัท กรรมการชุดย่อย และประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารในที่ประชุมผู้ถือหุ้น
- (3) ทบทวนความเหมาะสมของหลักเกณฑ์และขั้นตอนในการสรรหาและกำหนดคำตอบแทนของกรรมการบริษัท กรรมการในคณะกรรมการชุดย่อยต่าง ๆ และประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร ตามสภาวะแวดล้อมและสถานการณ์ของบริษัทที่เปลี่ยนแปลงไป
- (4) กำหนดแนวทางในการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการชุดย่อยต่าง ๆ และประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารเป็นประจำทุกปี โดยคำนึงถึงหน้าที่ความรับผิดชอบและความเสี่ยงที่เกิดขึ้น และนำเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณารับทราบ
- (5) รับผิดชอบในการประเมินผลการปฏิบัติงานของประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร และรายงานผลการประเมินต่อคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณารับทราบ
- (6) กำกับดูแลให้มีการเปิดเผยหลักการและเหตุผลของการกำหนดคำตอบแทนกรรมการบริษัทและประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร ตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ ไว้ในรายงานประจำปีของบริษัท
- (7) การกำหนดคำตอบแทนของกรรมการบริษัท กรรมการในคณะกรรมการชุดย่อยต่าง ๆ กรรมการบริหาร และประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร โดยฝ่ายบริหารและหน่วยงานต่าง ๆ จะต้องรายงานหรือนำเสนอข้อมูลและเอกสารที่เกี่ยวข้องต่อคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน ให้บรรลุตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
- (8) ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นมอบหมายอันเกี่ยวเนื่องกับการสรรหาและการกำหนดคำตอบแทนของกรรมการบริษัท กรรมการในคณะกรรมการชุดย่อยต่าง ๆ และประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร
- (9) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

ลิงก์กฎบัตร

-

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน

บทบาทหน้าที่

- การกำกับดูแลด้านความเสี่ยง
- การกำกับดูแลด้านการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ

ขอบเขต อำนาจ หน้าที่และบทบาทความรับผิดชอบ

- 1) กำหนดและทบทวน นโยบายกรอบการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนขององค์กร
- 2) กำกับดูแลและสนับสนุนให้มีการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนขององค์กร เพื่อให้สอดคล้องกับกลยุทธ์และเป้าหมายทางธุรกิจ รวมถึงสภาวการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป
- 3) พิจารณารายงานผลการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนขององค์กร และให้ข้อคิดเห็นในความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นรวมทั้งแนวทางการกำหนดมาตรการควบคุม หรือบรรเทา และการพัฒนาระบบการจัดการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนขององค์กรเพื่อให้ระบบการจัดการมีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง
- 4) รายงานผลการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนขององค์กรให้คณะกรรมการบริษัทได้รับทราบ และในกรณีที่ปัจจุบัน หรือเหตุการณ์สำคัญซึ่งอาจมีผลกระทบต่อบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ ต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท เพื่อทราบและพิจารณาโดยเร็วที่สุด
- 5) กำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน และขอบเขตความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของบริษัทฯ เสนอต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณาในเรื่องการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนโดยรวม ทั้งนี้ ต้องครอบคลุมความเสี่ยงในเรื่องต่างๆ เช่น ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง ความเสี่ยงด้านตลาด ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติการ หรือความเสี่ยงอื่นๆ ที่มีนัยสำคัญต่อบริษัท
- 6) กำหนดกลยุทธ์โครงสร้างองค์กร และทรัพยากรที่ใช้ในการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนให้สอดคล้องกับนโยบายการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนของบริษัท โดยสามารถวิเคราะห์ ประเมิน วัดผล และติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- 7) กำกับดูแล ทบทวนและให้ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการเกี่ยวกับนโยบายการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน วิธีปฏิบัติที่เป็นมาตรฐาน กลยุทธ์ และการวัดความเสี่ยงโดยรวมเพื่อให้มั่นใจได้ว่ากลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนได้นำไปปฏิบัติอย่างเหมาะสม
- 8) ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย

ลิงก์กฏบัตร

-

7.3.2 ข้อมูลคณะกรรมการชุดย่อยแต่ละชุด

รายชื่อคณะกรรมการตรวจสอบ

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง	วันที่ดำรงตำแหน่ง	ทักษะและความชำนาญ
1. นาย สุวินัย ต๋อศิริสุข เพศ: ชาย อายุ : 65 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาโท สาขา : วิศวกรรม สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ มีประสบการณ์ความรู้ด้านการตรวจสอบบัญชี : ไม่ใช่	ประธานกรรมการตรวจสอบ (กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร, กรรมการอิสระ) ประเภทของกรรมการ : กรรมการเดิม (กรรมการที่ยังดำรงตำแหน่งตามบัญชีที่รายงานและไม่มีผลการลาออกระหว่างปี)	3 ก.พ. 2560	เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร, บัญชี, การจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ, การเจรจาต่อรอง, ผู้นำ
2. นางสาว วิไลลักษณ์ อัญมณรัตน์ ^(*) เพศ: หญิง อายุ : 76 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาตรี สาขา : บัญชี สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ มีประสบการณ์ความรู้ด้านการตรวจสอบบัญชี : ใช่	กรรมการตรวจสอบ (กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร, กรรมการอิสระ) ประเภทของกรรมการ : กรรมการเดิม (กรรมการที่ยังดำรงตำแหน่งตามบัญชีที่รายงานและไม่มีผลการลาออกระหว่างปี)	3 ก.พ. 2560	บัญชี, จัดซื้อ, การบริหารรัฐกิจ, การจัดหางบประมาณ, บริษัทภิบาล/ การกำกับดูแล
3. นาย ไพฑูรย์ เรืองเดชขจร เพศ: ชาย อายุ : 68 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาโท สาขา : กฎหมาย สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ มีประสบการณ์ความรู้ด้านการตรวจสอบบัญชี : ไม่ใช่	กรรมการตรวจสอบ (กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร, กรรมการอิสระ) ประเภทของกรรมการ : กรรมการใหม่ที่ได้รับการแต่งตั้งทดแทนกรรมการที่หมดวาระ/ลาออก	7 ต.ค. 2567	เศรษฐศาสตร์, พาณิชย, กฎหมาย, การจัดการทรัพยากรมนุษย์, การเจรจาต่อรอง

คำอธิบายเพิ่มเติม:

(*) กรรมการที่มีความรู้และประสบการณ์ในการสอบทานงบการเงินของบริษัท

รายชื่อกรรมการตรวจสอบที่ลาออก / พ้นตำแหน่งระหว่างปี

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง	วันที่ลาออก / พ้นตำแหน่ง	กรรมการที่มาแทน
1. นางสาว ชญานันท์ ดิยะตระกูลชัย เพศ: หญิง อายุ : 56 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาเอก สาขา : บริหารธุรกิจ สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ มีประสบการณ์ความรู้ด้านการตรวจสอบบัญชี : ไม่ใช่	กรรมการตรวจสอบ (กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร, กรรมการอิสระ)	9 ก.ค. 2567	นาย ไพฑูรย์ เรืองเดชขจร วันที่ดำรงตำแหน่งแทน : 7 ต.ค. 2567

คำอธิบายเพิ่มเติม:

(*) กรรมการที่มีความรู้และประสบการณ์ในการสอบทานงบการเงินของบริษัท

คณะกรรมการชุดย่อยอื่น ๆ ⁽²⁾

ชื่อคณะกรรมการชุดย่อย	รายชื่อ	ตำแหน่ง
คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน	นาย สุวินัย ต่อศิริสุข	ประธานกรรมการชุดย่อย (กรรมการอิสระ)
	นางสาว วิไลลักษณ์ อัญมณีรัตน์	กรรมการชุดย่อย (กรรมการอิสระ)
	นาย ศรัณย์ สุตันติวรคุณ	กรรมการชุดย่อย
	นางสาว ชญานันท์ ดิยะตระกูลชัย	กรรมการชุดย่อย (กรรมการอิสระ)
คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน	นาย สุวินัย ต่อศิริสุข	ประธานกรรมการชุดย่อย (กรรมการอิสระ)
	นาย ธนัช จุฬวัฒน์	กรรมการชุดย่อย
	นาย ศรุต ทับลอย	กรรมการชุดย่อย

หมายเหตุ : ⁽²⁾ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 7/2567 มีมติให้ นายสุวินัย ต่อศิริสุข ตำแหน่งกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน (เดิม) มาดำรงตำแหน่ง ประธานกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน แทน นางสาวชญานันท์ ดิยะตระกูลชัย ประธานกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน (เดิม) ที่ลาออกระหว่างปี และได้แต่งตั้ง นายศรัณย์ สุตันติวรคุณ เป็นกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน เพิ่มอีก 1 ตำแหน่ง

7.4 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้บริหาร

7.4.1 รายชื่อและตำแหน่งของผู้บริหาร

รายชื่อผู้บริหารสูงสุดและผู้บริหาร 4 รายแรกนับจากผู้บริหารสูงสุด

รายชื่อผู้บริหาร	ตำแหน่ง	วันที่ดำรงตำแหน่ง	ทักษะและความชำนาญ
1. นาย ธนัช จุฬวัฒน์ เพศ: ชาย อายุ : 46 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาตรี สาขา : นิเทศศาสตร์ สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ ผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน : ไม่ใช่ ผู้ควบคุมดูแลการบัญชี : ไม่ใช่	ประธานกรรมการบริหาร (ผู้บริหารสูงสุด)	12 มิ.ย. 2552	บริหารธุรกิจ, การจัดการ กลยุทธ์, ผู้นำ, การเจรจาต่อ รอง, การตลาด
2. นาย ศรุต ทับลอย เพศ: ชาย อายุ : 46 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาตรี สาขา : ภาพยนตร์และวีดิโอ สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ ผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน : ไม่ใช่ ผู้ควบคุมดูแลการบัญชี : ไม่ใช่	ประธานกรรมการฝ่ายปฏิบัติการ	12 มิ.ย. 2552	สื่อและสิ่งพิมพ์, เทคโนโลยี สารสนเทศและการสื่อสาร, การจัดการองค์กร, การออก แบบ, บริหารธุรกิจ
3. นางสาว วรรณธิดา สิทธิธรรมวงศ์ ^(*) เพศ: หญิง อายุ : 52 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาโท สาขา : บริหารธุรกิจ สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ ผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน : ไม่ใช่ ผู้ควบคุมดูแลการบัญชี : ใช่	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	1 พ.ย. 2554	บริหารธุรกิจ, บัญชี
4. นาย ณปวัฒน์ ชัยภัทรธีรนนท์ เพศ: ชาย อายุ : 46 ปี วุฒิการศึกษา : ปริญญาโท สาขา : บริหารธุรกิจ สัญชาติไทย : ใช่ ถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย : ใช่ ผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน : ไม่ใช่ ผู้ควบคุมดูแลการบัญชี : ไม่ใช่	กรรมการบริหาร	1 ม.ค. 2553	บริหารธุรกิจ, การออกแบบ

คำอธิบายเพิ่มเติม :

(*) ผู้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน

(**) ผู้ควบคุมดูแลการบัญชี

(***) แต่งตั้งภายหลังวันสิ้นสุดปีบัญชี ณ ปีรายงาน

7.4.2 นโยบายการจ่ายค่าตอบแทนกรรมการบริหารและผู้บริหาร

ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน (ไม่รวมค่าตอบแทนในฐานะกรรมการ)

ปี 2567 2566 และ 2565 บริษัทฯ มีการจ่ายค่าตอบแทนแก่ผู้บริหาร ซึ่งรวมเงินเดือน ค่าตำแหน่ง โบนัส เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และค่าตอบแทนอื่น รวมทั้งสิ้น 6.72 ล้านบาท 14.12 ล้านบาท และ 11.25 ล้านบาท ตามลำดับ

ค่าตอบแทนอื่น

บริษัทฯ มีนโยบายให้ค่าตอบแทนอื่นแก่ผู้บริหารของบริษัทฯ เช่น ค่าอบรม ค่าเดินทาง ค่าที่พักสัมมนา ค่าอาหาร และค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยปี 2567 2566 และ ปี 2565 บริษัทฯ มีการจ่ายค่าตอบแทนอื่นแก่ผู้บริหาร จำนวน 0 บาท 0 บาท และ 0 บาท ตามลำดับ

คณะกรรมการบริษัทหรือคณะกรรมการพิจารณาค่าตอบแทนมีความเห็น : ไม่มี

ต่อนโยบายการจ่ายค่าตอบแทนกรรมการบริหารและผู้บริหารหรือไม่

7.4.3 ค่าตอบแทนกรรมการบริหารและผู้บริหาร

ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงินของกรรมการบริหารและผู้บริหาร

	2565	2566	2567
ค่าตอบแทนกรรมการบริหารและผู้บริหารรวม (บาท)	11,250,000.00	14,120,000.00	6,720,000.00
ค่าตอบแทนผู้บริหาร (บาท)	11,250,000.00	14,120,000.00	6,720,000.00

ค่าตอบแทนอื่นของกรรมการบริหารและผู้บริหาร

	2565	2566	2567
เงินที่บริษัทสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับกรรมการผู้บริหารและผู้บริหาร (บาท)	N/A	N/A	298,800.00
Employee Stock Ownership Plan (ESOP)	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
Employee Joint Investment Program (EJIP)	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี

ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ค้างจ่ายของกรรมการบริหารและผู้บริหาร

ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ค้างจ่ายของกรรมการบริหารและผู้บริหารใน : 0.00
รอบปีที่ผ่านมา

7.5 ข้อมูลเกี่ยวกับพนักงาน

ข้อมูลเกี่ยวกับพนักงานของบริษัท

จำนวนพนักงาน

ข้อมูล ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

	2565	2566	2567
พนักงานรวม (คน)	232	170	43
พนักงานชาย (คน)	148	101	24
พนักงานหญิง (คน)	84	69	19

การเปลี่ยนแปลงจำนวนพนักงานอย่างมีนัยสำคัญ

จำนวนพนักงานเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา : ใช่

เนื่องจากบริษัทฯ มีการปรับโครงสร้างองค์กร ให้สอดคล้องกับกลยุทธ์ทางธุรกิจและสถานการณ์ในปัจจุบัน จำนวนพนักงานในปี 2567 จึงมีการปรับลดลงอย่างมีนัยสำคัญ

ข้อมูลเกี่ยวกับค่าตอบแทนพนักงาน

ค่าตอบแทนของพนักงาน

	2565	2566	2567
ค่าตอบแทนพนักงานรวม (บาท)	100,564,942.30	116,689,451.51	67,798,569.08

นโยบายการจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (Provident fund: PVD)

นโยบายการจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ : มี

บริษัทฯ ได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 (รวมทั้งที่มีการแก้ไข) เมื่อปี 2559 ซึ่งบริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อีสท์สปริง (ประเทศไทย) จำกัด โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อสร้างขวัญและกำลังใจให้แก่พนักงาน และเพื่อจูงใจให้พนักงานทำงานกับบริษัทฯ ในระยะยาว โดยพนักงานที่เข้าร่วมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพนั้น บริษัทฯ จะจ่ายเงินสมทบร้อยละ 3-7 (ขึ้นอยู่กับอายุงาน) ของฐานเงินเดือนของพนักงานและพนักงานจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 3 แต่ไม่เกินร้อยละ 15 ของฐานเงินเดือน

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงาน (PVD)

	2565	2566	2567
จำนวนพนักงานที่เข้าร่วม PVD (คน) ⁽³⁾	48	61	16
สัดส่วนพนักงานที่เป็นสมาชิก PVD (%)	20.69	35.88	37.21
จำนวนเงินที่บริษัทสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงาน (บาท) ⁽⁴⁾	947,422.00	1,762,096.62	1,632,351.50

หมายเหตุ : ⁽³⁾ ปี 2567 ในระหว่างปีมีพนักงานออกเป็นจำนวนมากเนื่องจากการปรับโครงสร้างองค์กร

⁽⁴⁾ ในปี 2567 แม้จะมีพนักงานออกระหว่างปีจำนวนมาก แต่บริษัทฯ มีการปรับเงินสมทบตามนโยบายกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของบริษัทฯ ที่มีการปรับให้กับพนักงานเมื่อมีอายุงานเพิ่มขึ้น

7.6 ข้อมูลสำคัญอื่น ๆ

7.6.1 ผู้ที่ได้รับมอบหมาย

รายชื่อผู้ควบคุมดูแลการทำบัญชี

ข้อมูลทั่วไป	อีเมล	โทรศัพท์
1. นางสาว วรรณธิดา สิทธิธรรมวงศ์	account@ygg-cg.com	-

รายชื่อเลขานุการบริษัท

ข้อมูลทั่วไป	อีเมล	โทรศัพท์
1. นาย ธนัช จุฬวัฒน์	info@ygg-cg.com	029344364

รายชื่อหัวหน้างานตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในที่ว่างจากภายนอก

ข้อมูลทั่วไป	อีเมล	โทรศัพท์
1. นางสาว มณฑิลา ภูมิรัตนจิรินทร์	monnapat.ph@plgroup.co.th	-

7.6.2 หัวหน้างานนักลงทุนสัมพันธ์

บริษัทมีการแต่งตั้งหัวหน้างานนักลงทุนสัมพันธ์หรือไม่ : ไม่มี

7.6.3 ผู้สอบบัญชีของบริษัท

รายละเอียดการสอบบัญชีของบริษัท

บริษัทผู้สอบบัญชี	ค่าสอบบัญชี (บาท)	ค่าบริการอื่น ๆ	รายชื่อและข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชี
บริษัท ไพธวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอปียเอส จำกัด เลขที่ 17974-80 อาคารบางกอกซิดีทาวเวอร์ ชั้น 15 ถนนสาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กรุงเทพมหานคร 10120 โทรศัพท์ +66 2844 1000	2,450,000.00	-	1. นางสาว สิริ ทังสมบัติ อีเมล: sinsiri.thangsombat@pwc.com เลขที่ใบอนุญาต: 7352 2. นาย ไพบูล ตันกุล อีเมล: paiboon.tunkoon@pwc.com เลขที่ใบอนุญาต: 4298 3. นาย บุญเลิศ กมลชนกกุล อีเมล: boonlert.kamolchanokkul@pwc.com เลขที่ใบอนุญาต: 5339

7.6.4 บุคลากรที่ได้รับมอบหมาย กรณีที่เป็นบริษัทต่างประเทศ

บริษัทมีบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้เป็นตัวแทนในประเทศไทยหรือไม่ : ไม่มี

8. รายงานผลการดำเนินงานสำคัญด้านการกำกับดูแลกิจการ

8.1 สรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการในรอบปีที่ผ่านมา

8.1.1 การสรรหาคณะกรรมการ / การพัฒนากรรมการ / การประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการ

ข้อมูลเกี่ยวกับการสรรหาคณะกรรมการ

รายชื่อกรรมการที่หมดวาระและได้รับการแต่งตั้งกลับเข้ามาใหม่

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง	วันที่ดำรงตำแหน่ง	ทักษะและความชำนาญ
นาย ศรัณย์ สุตันดิศวรคุณ	กรรมการ (กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร)	3 ก.พ. 2560	เศรษฐศาสตร์, บัญชี, การจัดการกองทุน, การวิเคราะห์ข้อมูล, บริหารธุรกิจ

รายชื่อกรรมการใหม่ที่ได้รับการแต่งตั้งทดแทนกรรมการที่หมดวาระ/ลาออก

รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง	วันที่ดำรงตำแหน่ง	ทักษะและความชำนาญ
นาย ไพฑูรย์ เรืองเดชขจร	กรรมการ (กรรมการที่ไม่เป็นผู้บริหาร, กรรมการอิสระ)	7 ต.ค. 2567	เศรษฐศาสตร์, พาณิชย, กฎหมาย, การจัดการทรัพยากรมนุษย์, การเจรจาต่อรอง

การสรรหากรรมการอิสระ

หลักเกณฑ์ในการสรรหากรรมการอิสระ

การสรรหากรรมการอิสระ

ในส่วนของการสรรหากรรมการอิสระนั้น ทุกครั้งที่กรรมการอิสระที่ดำรงตำแหน่งครบวาระ หรือมีเหตุจำเป็นที่จะต้องแต่งตั้งกรรมการอิสระเพิ่ม บริษัทฯ โดยคณะกรรมการบริษัทที่ดำรงตำแหน่งในปัจจุบันจะมีการปรึกษาร่วมกัน เพื่อกำหนดตัวบุคคลที่มีความเหมาะสมทั้งด้านประสบการณ์ ความรู้ ความสามารถที่จะเป็นประโยชน์ต่อ บริษัทฯ รวมถึงมีคุณสมบัติขั้นต้นตามที่กำหนดไว้ และเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของ บริษัทฯ เพื่อพิจารณาตามข้อบังคับของ บริษัทฯ ต่อไป

บริษัทฯ มีนโยบายแต่งตั้งกรรมการอิสระไม่น้อยกว่า 1 ใน 3 ของกรรมการบริษัททั้งหมด และ มีกรรมการอิสระอย่างน้อย 3 ท่าน ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้กำหนดคุณสมบัติของกรรมการอิสระไว้ให้สอดคล้องกับข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน โดยกรรมการอิสระของ บริษัทฯ ทุกท่านมีคุณสมบัติครบถ้วนดังนี้

(1) ถือหุ้นไม่เกินร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของ บริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้นๆ ด้วย

(2) ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของ บริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต. หรือก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการอิสระ

(3) ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ในลักษณะที่เป็น บิดามารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของ บริษัทฯ หรือ บริษัทย่อย (ถ้ามี)

(4) ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับ บริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้การลงคะแนนอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการซึ่งไม่ใช่กรรมการอิสระ หรือผู้บริหารของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับ บริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต. หรือก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการอิสระ ทั้งนี้ความสัมพันธ์ตามที่กล่าวข้างต้นรวมถึงการทำรายการทางการเงินที่กระทำเป็นการปกติเพื่อประกอบกิจการ การเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ หรือการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน ด้วยการรับหรือให้กู้ยืม ค่าประกัน การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติกรรมอื่นที่ตนเองได้ทำ ซึ่งส่งผลทำให้ บริษัทฯ หรือคู่สัญญาที่มีภาระหนี้ที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่ง ตั้งแต่ร้อยละ 3 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของ บริษัทฯ หรือตั้งแต่ 20 ล้านบาทขึ้นไป แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้การคำนวณภาระหนี้ดังกล่าวให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้องกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วย

หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน โดยอนุโลม แต่ในการพิจารณาภาระหนี้ดังกล่าว ให้นับรวมภาระหนี้ที่เกิดขึ้นระหว่างหนึ่งปีก่อนวันที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบุคคลเดียวกัน

(5) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง และไม่เป็นผูถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการซึ่งไม่ใช่กรรมการอิสระ ผู้บริหาร หรือหุ้นส่วนผู้จัดการของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งสังกัดอยู่ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต. หรือก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการอิสระ

(6) ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใดๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า 2 ล้านบาทต่อปีจาก บริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ทั้งนี้ในกรณีที่ผู้ให้บริการทางวิชาชีพเป็นนิติบุคคล ให้รวมถึงการเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการซึ่งไม่ใช่กรรมการอิสระ ผู้บริหาร หรือหุ้นส่วนผู้จัดการ ของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต. หรือก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการอิสระ

(7) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัทฯ ผูถือหุ้นรายใหญ่ หรือผูถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผูถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ

(8) ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของผู้ขออนุญาตหรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในทางหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกินร้อยละหนึ่งของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทฯ อื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของผู้ขออนุญาตหรือบริษัทย่อย

(9) ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทฯ

(10) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ ให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน หรือนิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

(11) ไม่เป็นกรรมการของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย หรือบริษัทย่อยลำดับเดียวกันเฉพาะที่เป็นบริษัทจดทะเบียน

ทั้งนี้กรรมการอิสระจะตรวจสอบและรับรองคุณสมบัติความเป็นอิสระของตนเองอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยจะแจ้งพร้อมกับการรายงานข้อมูลประวัติกรรมการ ณ สิ้นปี สำหรับการจัดทำแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี และรายงานประจำปีของบริษัทฯ

ความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพของกรรมการอิสระในรอบปีที่ผ่านมา

ความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพ : ไม่มี
ของกรรมการอิสระในรอบปีที่ผ่านมา

การสรรหากรรมการและผู้บริหารระดับสูงสุด

วิธีการสรรหากรรมการและผู้บริหารระดับสูงสุด

วิธีการสรรหาบุคคลที่จะแต่งตั้ง เป็นกรรมการ : ใช่
ผ่านคณะกรรมการสรรหาหรือไม่ :
วิธีการสรรหาบุคคลที่จะแต่งตั้ง เป็นผู้บริหารระดับสูงสุด : ใช่
ผ่านคณะกรรมการสรรหาหรือไม่ :

สิทธิของผู้ลงหุ้นรายย่อยในการแต่งตั้งกรรมการ

เพื่อให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีเกี่ยวกับการดูแลสิทธิของผู้ถือหุ้น บริษัทฯ ได้แจ้งหลักเกณฑ์การเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นเสนอชื่อกรรมการล่วงหน้า สำหรับการประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2567 โดยบริษัทฯ ได้มีการเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นเสนอรายชื่อบุคคลเพื่อดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท ได้ตั้งแต่วันที่ 22 พฤศจิกายน 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ตามหลักเกณฑ์ที่เปิดเผยไว้ในเว็บไซต์ของบริษัทฯ ซึ่งปรากฏว่าเมื่อครบกำหนดระยะเวลาดังกล่าว ไม่มีผู้ถือหุ้นท่านใดเสนอรายชื่อบุคคลเพื่อดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท สำหรับการประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2567 นี้

วิธีการแต่งตั้งกรรมการ : อื่น ๆ วิธีการแต่งตั้งกรรมการแต่ละรายต้องได้รับคะแนนเสียงเห็นชอบเกินกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นซึ่งมาประชุมและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

ข้อมูลเกี่ยวกับการพัฒนากรรมการ

การพัฒนากรรมการในรอบปีที่ผ่านมา

รายละเอียดการพัฒนากรรมการในรอบปีที่ผ่านมา

รายชื่อกรรมการ	เข้าร่วมอบรมในรอบปี บัญชีที่ผ่านมา	ประวัติการเข้าร่วมอบรม
1. นางสาว วิไลลักษณ์ อัญมณีรัตน์ ประธานกรรมการ	ไม่เข้าร่วม	-
2. นาย ธนัช จุฬวัฒน์ กรรมการ	ไม่เข้าร่วม	-
3. นาย ศรุต ทับลอย กรรมการ	ไม่เข้าร่วม	-
4. นาย ศรัณย์ สุตันติวรคุณ กรรมการ	ไม่เข้าร่วม	-
5. นาย สุวินัย ต่อศิริสุข กรรมการ	ไม่เข้าร่วม	-
6. นาย ไพฑูรย์ เรืองเดชขจร กรรมการ	ไม่เข้าร่วม	-
7. นางสาว ชญานันท์ ดิยะ ตระการชัย กรรมการ	ไม่เข้าร่วม	-

ข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการ

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ

การประเมินผลตนเองของคณะกรรมการบริษัท

บริษัท อีกรัตนาธิปไตย จำกัด (มหาชน) กำหนดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้วยตนเองของคณะกรรมการ (Board Self-Assessment) เป็นประจำทุกปี โดยใช้แบบประเมินที่บริษัทฯ ปรับปรุงโดยให้สอดคล้องกับแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการ ที่จัดทำโดยฝ่ายพัฒนาระบบบริหารเพื่อตลาดทุน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ฉบับเดือนกุมภาพันธ์ 2558 และ ตามแนวปฏิบัติด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี ฉบับปรับปรุงเดือนมกราคม 2564 ทั้งนี้ ได้จัดทำแบบประเมินขึ้นจำนวน 3 ชุด ดังนี้

- 1) การประเมินตนเองของกรรมการทั้งคณะ
- 2) การประเมินตนเองของคณะกรรมการชุดย่อยแบบรายคณะ ซึ่งประกอบด้วยคณะกรรมการชุดย่อย 3 ชุด คือ
 - 2.1) คณะกรรมการตรวจสอบ
 - 2.2) คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาว่าค่าตอบแทน
 - 2.3) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน
- 3) การประเมินตนเองของคณะกรรมการ และ คณะกรรมการชุดย่อยรายบุคคล

สำหรับการประเมินตนเองของคณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วย 6 หัวข้อ ดังนี้

1. โครงสร้างและคุณสมบัติของคณะกรรมการ
2. บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ
3. การประชุมคณะกรรมการ
4. การทำหน้าที่ของกรรมการ
5. ความสัมพันธ์กับฝ่ายจัดการ
6. การพัฒนาตนเองของกรรมการและการพัฒนาผู้บริหาร

สำหรับประเมินตนเองของคณะกรรมการชุดย่อย ประกอบด้วย 3 หัวข้อ ดังนี้

1. โครงสร้างและคุณสมบัติของคณะกรรมการชุดย่อย
2. การประชุมของคณะกรรมการชุดย่อย
3. บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการชุดย่อย

ทั้งนี้ เพื่อให้คณะกรรมการได้มีการพิจารณาทบทวนผลงาน ปัญหาและอุปสรรคต่างๆ ในระหว่างปีที่ผ่านมาและปรับปรุงแก้ไข ตามแนวทางของหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี ที่เสนอแนะให้คณะกรรมการและคณะกรรมการชุดย่อยของบริษัทควรมีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้วยตนเอง อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

การประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการในรอบปีที่ผ่านมา

- บริษัทฯ มีกระบวนการในการประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ ดังนี้
1. เลขานุการบริษัทจัดส่งแบบประเมินตนเองของคณะกรรมการให้กรรมการบริษัททุกท่าน
 2. กรรมการบริษัท ทำแบบประเมินตนเองและส่งคืนเลขานุการบริษัท ภายในระยะเวลาที่กำหนด
 3. เลขานุการบริษัท เป็นผู้สรุปและวิเคราะห์ผลการประเมินประสิทธิภาพการดำเนินงานของคณะกรรมการบริษัทและรายงานผลการวิเคราะห์จากการประเมินให้คณะกรรมการบริษัทรับทราบ
 4. เลขานุการบริษัท นำผลวิเคราะห์และความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการบริษัท ไปจัดทำแผนเพื่อดำเนินการปรับปรุง

- โดยมีเกณฑ์การประเมินผลคิดเป็นร้อยละจากคะแนนเต็มในแต่ละข้อทั้งหมด ดังนี้
- มากกว่า 90% = ดีเยี่ยม
 - มากกว่า 80% = ดีมาก
 - มากกว่า 70% = ดี
 - มากกว่า 60% = พอใช้
 - ต่ำกว่า 60% = ควรปรับปรุง

ทั้งนี้ ผลประเมินคณะกรรมการ ผลการประเมินของคณะกรรมการบริษัททั้งคณะ และการประเมินคณะกรรมการชุดย่อยประจำปี 2567 เห็นว่าการดำเนินการโดยรวมอยู่ในเกณฑ์ “ดีมาก”

8.1.2 การเข้าร่วมประชุมและการจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการรายบุคคล

การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริษัท

การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริษัท

- จำนวนการประชุมของคณะกรรมการบริษัท ในรอบปีที่ผ่านมา : 9 (ครั้ง)
- การประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี (AGM) : 23 เม.ย. 2567
- การประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น (EGM) : ไม่มี

รายละเอียดการเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการบริษัท

รายชื่อคณะกรรมการ	การเข้าประชุมคณะกรรมการบริษัท			การเข้าประชุม AGM			การเข้าประชุม EGM		
	การเข้าประชุม (ครั้ง)	/	สิทธิในการประชุม (ครั้ง)	การเข้าประชุม (ครั้ง)	/	สิทธิในการประชุม (ครั้ง)	การเข้าประชุม (ครั้ง)	/	สิทธิในการประชุม (ครั้ง)
1. นางสาว วิไลลักษณ์ อัญมณรัตน์ (ประธานกรรมการ, กรรมการอิสระ)	9	/	9	1	/	1	N/A	/	N/A
2. นาย ธนัช จูวิวัฒน์ (กรรมการ)	9	/	9	1	/	1	N/A	/	N/A
3. นาย ศรุต ทับลอย (กรรมการ)	9	/	9	1	/	1	N/A	/	N/A
4. นาย ศรัณย์ สุตันติวรคุณ (กรรมการ)	9	/	9	1	/	1	N/A	/	N/A

รายชื่อคณะกรรมการ	การเข้าประชุมคณะกรรมการบริษัท			การเข้าประชุม AGM			การเข้าประชุม EGM		
	การเข้าประชุม (ครั้ง)	/	สิทธิในการประชุม (ครั้ง)	การเข้าประชุม (ครั้ง)	/	สิทธิในการประชุม (ครั้ง)	การเข้าประชุม (ครั้ง)	/	สิทธิในการประชุม (ครั้ง)
5. นาย สุวินัย ต่ศิริสุข (กรรมการ, กรรมการอิสระ)	9	/	9	1	/	1	N/A	/	N/A
6. นาย ไพฑูรย์ เรืองเดชจร (กรรมการ, กรรมการอิสระ)	1	/	1	0	/	0	N/A	/	N/A
7. นางสาว ชญานันท์ ดิยะตระการชัย (กรรมการ, กรรมการอิสระ)	4	/	4	1	/	1	N/A	/	N/A

คำตอบแทนของคณะกรรมการ

ลักษณะคำตอบแทนของคณะกรรมการ

คำตอบแทนกรรมการ

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2567 เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2567 ได้มีมติอนุมัติคำตอบแทนในรูปแบบของเบี้ยประชุมต่อครั้ง สำหรับกรรมการประจำปี 2567 ในอัตราเดียวกันกับปี 2566 เป็นดังนี้

- ประธานกรรมการบริษัท ค่าเบี้ยประชุม 22,000 บาท/ครั้ง
- กรรมการบริษัท ค่าเบี้ยประชุม 16,500 บาท/ครั้ง
- ประธานกรรมการตรวจสอบ ค่าเบี้ยประชุม 22,000 บาท/ครั้ง
- กรรมการตรวจสอบ ค่าเบี้ยประชุม 16,500 บาท/ครั้ง
- ประธานกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน ค่าเบี้ยประชุม 22,000 บาท/ครั้ง
- กรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน ค่าเบี้ยประชุม 16,500 บาท/ครั้ง
- ประธานกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน ค่าเบี้ยประชุม 22,000 บาท/ครั้ง
- กรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน ค่าเบี้ยประชุม 16,500 บาท/ครั้ง

หมายเหตุ : - บริษัทฯ ไม่มีการจ่ายคำตอบแทนกรรมการให้แก่กรรมการที่เป็นผู้บริหารของบริษัท และกรรมการที่มีอำนาจลงนามตามหนังสือรับรองบริษัท

- ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2567, 4/2567, 6/2567, 7/2567, และ 8/2567 กรรมการ

บริษัททุกท่านไม่ขอรับเบี้ยประชุม

- ในการประชุมคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทน ครั้งที่ 2/2567 กรรมการสรรหาและพิจารณาคำตอบแทนทุกท่านไม่ขอรับเบี้ยประชุม

คำตอบแทนของคณะกรรมการ

รายละเอียดคำตอบแทนของกรรมการแต่ละรายบุคคลในรอบปีที่ผ่านมา

รายชื่อกรรมการ / คณะกรรมการ	บริษัท				คำตอบแทนที่เป็น ตัวเงินของบริษัท ย่อยรวม (บาท)
	ค่าเบี้ยประชุมต่อปี	คำตอบแทนที่เป็น ตัวเงินอื่นๆ	รวม (บาท)	คำตอบแทนที่ ไม่เป็นตัวเงิน	
1. นางสาว วิไลลักษณ์ อัญมณีรัตน์ (ประธานกรรมการ)			170,500.00		0.00

รายชื่อกรรมการ / คณะกรรมการ	บริษัท				ค่าตอบแทนที่เป็น ตัวเงินของบริษัท ย่อยรวม (บาท)
	ค่าเบี้ยประชุมต่อปี	ค่าตอบแทนที่ เป็นตัวเงินอื่นๆ	รวม (บาท)	ค่าตอบแทนที่ ไม่เป็นตัวเงิน	
คณะกรรมการบริษัท	88,000.00	0.00	88,000.00	ไม่มี	
คณะกรรมการตรวจสอบ	66,000.00	0.00	66,000.00	ไม่มี	
คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่า ตอบแทน	16,500.00	0.00	16,500.00	ไม่มี	
2. นาย ธนัช จุวิวัฒน์ (กรรมการ)			0.00		0.00
คณะกรรมการบริษัท	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	
คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและค วามยั่งยืน	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	
3. นาย ศรุต ทับลอย (กรรมการ)			0.00		0.00
คณะกรรมการบริษัท	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	
คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและค วามยั่งยืน	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	
4. นาย ศรัณย์ สุตันติวรคุณ (กรรมการ)			0.00		0.00
คณะกรรมการบริษัท	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	
คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่า ตอบแทน	0.00	0.00	0.00	ไม่มี	
5. นาย สุวินัย ต่อศิริสุข (กรรมการ)			192,500.00		0.00
คณะกรรมการบริษัท	66,000.00	0.00	66,000.00	ไม่มี	
คณะกรรมการตรวจสอบ	88,000.00	0.00	88,000.00	ไม่มี	
คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่า ตอบแทน	16,500.00	0.00	16,500.00	ไม่มี	
คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและค วามยั่งยืน	22,000.00	0.00	22,000.00	ไม่มี	
6. นาย ไพฑูรย์ เรืองเดชขจร (กรรมการ)			33,000.00		0.00

รายชื่อกรรมการ / คณะกรรมการ	บริษัท				คำตอบแทนที่เป็น ตัวแทนของบริษัท ย่อยรวม (บาท)
	ค่าเบี้ยประชุมต่อปี	คำตอบแทนที่เป็น ตัวแทนอื่น ๆ	รวม (บาท)	คำตอบแทนที่ ไม่เป็นตัวแทน	
คณะกรรมการบริษัท	16,500.00	0.00	16,500.00	ไม่มี	
คณะกรรมการตรวจสอบ	16,500.00	0.00	16,500.00	ไม่มี	
7. นางสาว ชญานันท์ ตียะ ตระการชัย (กรรมการ)			88,000.00		0.00
คณะกรรมการบริษัท	33,000.00	0.00	33,000.00	ไม่มี	
คณะกรรมการตรวจสอบ	33,000.00	0.00	33,000.00	ไม่มี	
คณะกรรมการสรรหาและพิจารณา ค่าตอบแทน	22,000.00	0.00	22,000.00	ไม่มี	

รายละเอียดสรุปคำตอบแทนแต่ละรายคณะกรรมการในรอบปีที่ผ่านมา

รายชื่อคณะกรรมการ	ค่าเบี้ยประชุมต่อปี	คำตอบแทนที่ เป็นตัวแทนอื่น ๆ	รวม (บาท)
1. คณะกรรมการบริษัท	203,500.00	0.00	203,500.00
2. คณะกรรมการตรวจสอบ	203,500.00	0.00	203,500.00
3. คณะกรรมการสรรหาและ พิจารณาค่าตอบแทน	55,000.00	0.00	55,000.00
4. คณะกรรมการบริหารความ เสี่ยงและความยั่งยืน	22,000.00	0.00	22,000.00

คำตอบแทนหรือผลประโยชน์ค้ำจ่ายของกรรมการบริษัท

คำตอบแทนหรือผลประโยชน์ค้ำจ่าย : 0.00
ของกรรมการบริษัทในรอบปีที่ผ่านมา
(บาท)

8.1.3 การกำกับดูแลบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

กลไกการกำกับดูแลบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทมีบริษัทย่อยและบริษัทร่วมหรือไม่ : มี
กลไกการกำกับดูแลบริษัทย่อยและบริษัทร่วม : มี
กลไกในการกำกับดูแลการจัดการและ : การส่งตัวแทนไปเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจควบคุม ตามสัดส่วนการถือ
รับผิดชอบการดำเนินงานในบริษัทย่อยและ : ครองหุ้น, การทำรายการระหว่างบริษัทกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง
บริษัทร่วมที่อนุมัติโดยคณะกรรมการ

บริษัท อัคราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (บริษัทฯ) กำหนดนโยบายการกำกับดูแลการดำเนินงานในบริษัทย่อย และบริษัทร่วม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ กำหนดมาตรการและกลไกทั้งทางตรงและทางอ้อมเพื่อให้บริษัทฯ สามารถกำกับดูแลและบริหารจัดการที่มีธรรมาภิบาลตามแนวทางที่ตลาดหลักทรัพย์ กำหนด รวมถึงการติดตามดูแลให้บริษัทย่อยและบริษัทร่วมมีการปฏิบัติตามมาตรการและกลไกต่างๆ ที่กำหนดไว้เสมือนเป็นหน่วยงานของบริษัทฯ เอง โดย ต้องเป็นไปตาม นโยบายของบริษัทฯ รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประกาศ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องของ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ เพื่อรักษาผลประโยชน์ เงินลงทุนของบริษัทฯ ในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมดังกล่าว โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. บริษัทฯ จะส่งบุคคลที่เป็นตัวแทนของบริษัทฯ เข้าไปเป็นกรรมการและผู้บริหารในแต่ละบริษัทย่อยและ/หรือ บริษัทร่วม ตามสัดส่วนการถือหุ้น ในแต่ละบริษัท เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลให้บริษัทย่อย และ/หรือ บริษัทร่วม ดำเนินการให้สอดคล้องกับกฎหมาย นโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมทั้ง นโยบายอื่นๆ ของบริษัทฯ อย่างไรก็ดี การส่งตัวแทนของบริษัทฯ เข้าไปเป็นกรรมการในแต่ละบริษัทย่อย และ/หรือ บริษัทร่วม จะต้องได้รับการ พิจารณา และเห็นชอบโดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท โดยคำนึงถึงความเหมาะสมของแต่ละบริษัทและ กฎหมายที่เกี่ยวข้องของบริษัทย่อย และ/หรือ บริษัทร่วมเหล่านั้นด้วย

2. ขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบของกรรมการและผู้บริหารในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

- ติดตามการดำเนินงานของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมอย่างใกล้ชิด เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายที่บริษัทฯ กำหนดไว้และให้สอดคล้องกับ กฎหมายที่เกี่ยวข้องของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมเหล่านั้น
- ปฏิบัติหน้าที่ตามหน้าที่คณะกรรมการของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท ย่อยและบริษัทร่วมนั้นกำหนด
- พิจารณาและออกเสียงในการประชุมคณะกรรมการของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงานทั่วไปตามธุรกิจ

ปกติของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมนั้น ตามหน้าที่กรรมการและผู้บริหารของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม เห็นสมควร เพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทฯ ยกเว้นการ พิจารณาออกเสียงในเรื่องดังต่อไปนี้ จะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริษัท และ/หรือ ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ แล้วแต่กรณีก่อนการดำเนินการ

- การทำรายการของบริษัทย่อย ตามประกาศรายการที่เกี่ยวข้องกัน (ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ.

21/2551 เรื่องหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน และ ประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของ บริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน พ.ศ. 2546 และที่แก้ไขเพิ่มเติม) และประกาศ การได้มาและจำหน่ายไป (ประกาศคณะกรรมการกำกับ ตลาดทุนที่ ทจ.20/2551 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่มีนัยสำคัญที่เข้าข่ายเป็นการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ และประกาศคณะกรรมการ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในการได้มาและจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม)

- การทำรายการซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ของบริษัทย่อย ได้แก่

- การขายหรือโอนกิจการของบริษัทย่อยทั้งหมดหรือบางส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ให้แก่บุคคลอื่น
- การซื้อหรือรับโอนกิจการของบริษัทอื่นมาเป็นของบริษัทย่อย
- การเลิกกิจการของบริษัทย่อย
- การโอนหรือสละสิทธิประโยชน์ สิทธิเรียกร้องที่เป็นสาระสำคัญต่อความเสียหาย ของบริษัทย่อย
- การกู้ยืมเงิน การให้กู้ยืมเงิน การค้ำประกัน การก่อการผูกพัน หรือการให้ความ ช่วยเหลือทางการเงินแก่

บริษัทอื่นที่มีผลต่อฐานะการเงินของบริษัทย่อยอย่างมีนัยสำคัญ

- การแก้ไขข้อบังคับของบริษัทย่อย

- การเพิ่มทุน การจัดสรรหุ้นเพิ่มทุน และการลดทุนจดทะเบียนของบริษัทย่อย ตลอดจนการดำเนินการอื่นใดที่เป็นผล

ให้สัดส่วนการถือหุ้นทั้งทางตรงและ ทางอ้อมของบริษัทในบริษัทย่อยไม่ว่าทอดใดฯ ลดลงตั้งแต่ร้อยละ 10 ของทุนชำระแล้วของบริษัทย่อยนั้น หรือ ลดลงจน ถือหุ้นน้อยกว่าร้อยละ 50 ของทุนชำระแล้วของบริษัทย่อยนั้น

3. กรรมการ และผู้บริหารของบริษัทย่อย รวมถึงบุคคลที่เกี่ยวข้องของกรรมการและผู้บริหารดังกล่าว มีหน้าที่แจ้ง ให้คณะกรรมการของบริษัท ย่อยทราบถึงความสัมพันธ์ และการทำธุรกรรมกับบริษัทย่อยในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์และหลีกเลี่ยงการทำรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัทย่อยดังกล่าว โดยคณะกรรมการบริษัทย่อยมีหน้าที่แจ้งเรื่องดังกล่าวให้แก่บริษัทฯ ทราบ กรรมการและผู้บริหาร ของบริษัทย่อย ต้องไม่มีส่วนร่วมอนุมัติในเรื่องที่ตนเองมีส่วนได้เสีย หรือมีความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์

4. คณะกรรมการของบริษัท จะต้องดำเนินการให้บริษัทย่อยและบริษัทร่วมมีระบบควบคุมภายใน ระบบบริหาร ความเสี่ยง และระบบป้องกัน การทุจริต รวมถึงกำหนดมาตรการในการติดตามผลการดำเนินงานของบริษัทย่อย และบริษัทร่วมที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพและรัดกุมเพียงพอที่ทำให้มั่นใจได้ ว่า การดำเนินการต่างๆ ของบริษัท ย่อยและบริษัทร่วมจะเป็นไปตามแผนงาน นโยบายและข้อบังคับของบริษัทฯ รวมถึงกฎหมายและประกาศเรื่อง การ กำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทจดทะเบียน รวมถึงประกาศ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน สำนักงานคณะ กรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยอย่างแท้จริง และติดตามให้บริษัทย่อย และ/หรือบริษัทร่วมเปิดเผย ข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีนัยสำคัญ และ/หรือ รายการที่มีนัยสำคัญอื่นใดต่อบริษัทย่อย และดำเนินการ ต่างๆ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ในการกำกับดูแลและการบริหารจัดการบริษัทย่อย และบริษัทร่วมตามที่กำหนดไว้ในนโยบายและข้อบังคับของบริษัทอย่าง ครบถ้วนและถูกต้อง รวมถึงมีช่องทางให้ กรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ สามารถได้รับข้อมูลของบริษัทย่อยในการติดตามดูแลผลการดำเนินงานและ ฐานะการเงิน การทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน การได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่มีนัยสำคัญ และรายการที่มีนัยสำคัญอื่นใดต่อบริษัทย่อยได้อย่างมี ประสิทธิภาพ

5. บริษัทย่อยมีหน้าที่รายงานประเด็นปัญหาการดำเนินงาน และปัญหาทางการเงินที่มีนัยสำคัญต่อบริษัทฯ เมื่อตรวจพบ หรือได้รับการร้องขอจาก บริษัทฯ พร้อมนำส่งข้อมูลหรือเอกสารที่เกี่ยวข้อง เมื่อได้รับการร้องขอตามความเหมาะสม

6. บริษัทฯ จะติดตามอย่างใกล้ชิด ถึงผลประกอบการและการดำเนินงานของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมดังกล่าว และนำเสนอผลการวิเคราะห์รวมถึงแสดงความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วมอื่นๆ เพื่อใช้ประกอบการพิจารณากำหนดนโยบายหรือปรับปรุงส่งเสริม ให้อำนาจของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมมีการเติบโตอย่างต่อเนื่อง

8.1.4 การติดตามให้มีการปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติในการกำกับดูแลกิจการ

การป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

การดำเนินงานในเรื่องการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในรอบปีที่ผ่านมา

บริษัทมีการดำเนินงานในเรื่องการป้องกันความขัดแย้ง : ไม่มี / อยู่ระหว่างดำเนินการ
ทางผลประโยชน์ในรอบปีที่ผ่านมาหรือไม่

จำนวนกรณีหรือประเด็นที่เกี่ยวข้องกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์

	2565	2566	2567
จำนวนกรณีหรือประเด็นที่เกี่ยวข้องกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์รวม (กรณี)	0	0	0

การป้องกันการใช้อข้อมูลภายในเพื่อแสวงหาผลประโยชน์

การดำเนินงานในเรื่องการป้องกันการใช้อข้อมูลภายในเพื่อแสวงหาผลประโยชน์ในรอบปีที่ผ่านมา

บริษัทมีการดำเนินงานในเรื่องการป้องกันการใช้อข้อมูลภายใน : มี
เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ในรอบปีที่ผ่านมาหรือไม่

บริษัทฯ มีนโยบายและวิธีการดูแลกรรมการและผู้บริหารในการนำข้อมูลภายในของบริษัทฯ ซึ่งยังไม่เปิดเผยต่อสาธารณชนไปใช้เพื่อแสวงหาประโยชน์ส่วนตน รวมทั้งการซื้อขายหลักทรัพย์ ดังนี้

- ให้ความรู้แก่กรรมการรวมทั้งผู้บริหารฝ่ายต่างๆ เกี่ยวกับหน้าที่ที่ต้องรายงานการถือครองหลักทรัพย์ของตน คู่สมรส และบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ ต่อสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามมาตรา 59 และบทกำหนดโทษ ตามมาตรา 59 และบทกำหนดโทษ ตามมาตรา 275 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535

- กำหนดให้กรรมการและผู้บริหารมีหน้าที่ต้องรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตามมาตรา 59 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535 ภายใน 3 วันทำการถัดไปจากวันที่เกิดรายการเปลี่ยนแปลงและจัดส่งสำเนารายงานนี้ให้แก่บริษัทฯ ในวันเดียวกับวันที่ส่งรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

- บริษัทฯ จะกำหนดให้กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องที่ได้รับทราบข้อมูลภายในที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งมีผลต่อการเปลี่ยนแปลงราคาหลักทรัพย์ จะต้องระงับการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทฯ เป็นระยะเวลาอย่างน้อย 1 เดือนก่อนที่งบการเงินหรือข้อมูลภายในนั้นจะเปิดเผยต่อสาธารณชน และอย่างน้อย 24 ชั่วโมงภายหลังการเปิดเผยข้อมูลให้แก่สาธารณชนแล้ว รวมทั้งห้ามไม่ให้เปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญนั้นต่อบุคคลอื่น

บริษัทฯ กำหนดบทลงโทษทางวินัยหากมีการฝ่าฝืนนำข้อมูลภายในไปใช้หาประโยชน์ส่วนตน ซึ่งเริ่มตั้งแต่การตักเตือนเป็นหนังสือ ตัดค่าจ้าง พักงานชั่วคราว โดยไม่ได้รับค่าจ้าง หรือให้ออกจากงาน ทั้งนี้การลงโทษจะพิจารณาจากเจตนาของการกระทำและความร้ายแรงของความผิดนั้นๆ

จำนวนกรณีหรือประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการใช้อข้อมูลภายในเพื่อแสวงหาผลประโยชน์

	2565	2566	2567
จำนวนกรณีหรือประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ การใช้อข้อมูลภายในเพื่อแสวงหาผลประโยชน์รวม (กรณี)	0	0	0

การต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน

การดำเนินงานในเรื่องการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชันในรอบปีที่ผ่านมา

- บริษัทมีการดำเนินงานในเรื่องการต่อต้าน : มี
 ทุจริตคอร์รัปชันในรอบปีที่ผ่านมาหรือไม่
- รูปแบบการดำเนินงานในเรื่องการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน : การทบทวนความเหมาะสมในเรื่องการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน,
 การสื่อสารและฝึกอบรมแก่พนักงานเกี่ยวกับนโยบายและแนวปฏิบัติในการต่อต้านทุจริต
 คอร์รัปชัน,
 การตรวจสอบความครบถ้วนเพียงพอของกระบวนการจากคณะกรรมการตรวจสอบหรือผู้
 สอบบัญชี

บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจด้วยความโปร่งใส ยึดมั่นในความถูกต้อง โดยจัดให้มีแนวทางในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน รวมถึงการสนับสนุนกิจกรรมที่ส่งเสริม และปลูกฝังให้ผู้บริหารและพนักงาน ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ไม่สนับสนุนให้มีการสร้างความสำเร็จของงานด้วยวิธีการทุจริต คณะกรรมการบริษัทมีนโยบายปฏิบัติตามกฎหมายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน โดยกำหนดแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

- สร้างจิตสำนึก ค่านิยม ทักษะคติให้แกพนักงานในการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต (ตามคู่มือจริยธรรมธุรกิจ (Code of Conduct) ของบริษัทฯ
- จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการตรวจสอบและถ่วงดุลการใช้อำนาจให้เหมาะสม เพื่อป้องกันมิให้พนักงาน ทุจริต หรือมีส่วนเกี่ยวข้องกับการทุจริตและคอร์รัปชันต่างๆ
- ห้ามมิให้กรรมการบริษัท ผู้บริหาร และพนักงานกระทำการใดๆ อันเป็นการเรียกรับ หรือยอมรับทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์อื่นใด สำหรับตน เองหรือผู้อื่นที่สื่อไปในทางจงใจให้ปฏิบัติ หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ที่มีขอบ หรืออาจทำให้บริษัทเสียประโยชน์อันชอบธรรม
- กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทฯ ต้องรายงานให้บริษัทฯ ทราบถึงการกระทำที่เข้าข่ายการทุจริตคอร์รัปชันที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ โดยแจ้งต่อผู้บังคับบัญชา หรือบุคคลที่รับผิดชอบ และให้ความร่วมมือในการตรวจสอบข้อเท็จจริงต่างๆ โดยบริษัทฯ จะให้เป็นธรรมและคุ้มครองผู้ ร้องเรียนที่แจ้งเรื่องการทุจริตคอร์รัปชัน รวมทั้งบุคคลที่ให้ความร่วมมือในการรายงานและในกระบวนการสอบสวนการทุจริตคอร์รัปชัน
- บริษัทฯ สนับสนุนให้คู่สัญญา คู่ค้า หรือบุคคลอื่นที่ต้องปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ รายงานการละเมิดนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัป ชันของบริษัทฯ

จำนวนกรณีหรือประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตคอร์รัปชัน

	2565	2566	2567
จำนวนกรณีหรือประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตคอร์รัปชันรวม (กรณี)	0	0	0

การแจ้งเบาะแส (Whistleblowing)

การดำเนินงานในเรื่องการแจ้งเบาะแสในรอบปีที่ผ่านมา

- บริษัทมีการดำเนินงานในเรื่องการแจ้งเบาะแส : มี
 ในรอบปีที่ผ่านมาหรือไม่

บริษัท อีคตราซิล กรุ๊ป จำกัด มีแนวทางในการดำเนินธุรกิจอย่างมีคุณธรรม ยึดมั่นในความรับผิดชอบต่อสังคม บริษัทฯ ได้จัดทำนโยบายการแจ้งเบาะแส (Whistle Blowing Policy) ขึ้น เพื่อเป็นช่องทางให้กรรมการ ผู้บริหาร พนักงาน ลูกค้า บุคคลภายนอก สามารถร้องเรียนหรือแจ้งเบาะแสในกรณี ที่เกิดการทุจริต การกระทำที่ผิดกฎหมาย ผิดกฎข้อบังคับ ผิดไปจากนโยบายของบริษัทฯ และผิดต่อจรรยาบรรณและจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ เพื่อ ช่วยกันปรับปรุงแก้ไขหรือดำเนินการให้เกิดความถูกต้อง เหมาะสม โปร่งใส และยุติธรรมต่อไป ทั้งนี้ข้อมูลของผู้แจ้งเบาะแสและเรื่องที่แจ้ง จะถูกเก็บ เป็นความลับ เพื่อป้องกันการกลั่นแกล้ง

แนวทางการปฏิบัติ

1. พนักงาน ลูกค้า หรือบุคคลภายนอก สามารถร้องเรียนและแจ้งเบาะแสดังกล่าวได้ สามารถยื่นเรื่องแจ้ง พร้อมแนบข้อมูลที่น่าเชื่อถือโดย ระบุรายละเอียดจะต้องเขียนเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้สามารถดำเนินการสอบสวน โดยจะแสดงตัวตนหรือไม่แสดงตัวตนก็ได้ และส่งไปยังประธาน กรรมการการตรวจสอบได้ 4 ช่องทางดังต่อไปนี้

- 1) ช่องทางไปรษณีย์ หรือ กล่องแสดงความคิดเห็นของบริษัทฯ หรือ สำนักงานของประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
- 2) ช่องทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ (E-Mail) / ช่องทางอีเมลได้รับการกำกับดูแลโดยเลขานุการบริษัท ที่ kantika@vgs-cg.com

com

2. บริษัทฯ จะดำเนินการอย่างยุติธรรมต่อผู้แจ้งเบาะแส หากเป็นพนักงานบริษัทฯ จะไม่มีการปรับเปลี่ยนตำแหน่งหน้าที่ความรับผิดชอบ สถานที่ ทำงาน พักงาน ชมเชย คุณค่า เลิกจ้าง หรือกระทำการอื่นใดที่เป็นประโยชน์ต่อผู้แจ้งเบาะแส และหากเป็นลูกค้าหรือบุคคลภายนอก บริษัทฯ จะ พิจารณาและสอบสวนด้วยความโปร่งใส โดยปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายอย่างเท่าเทียมและเสมอภาคเพื่อแจ้งให้ผู้แจ้งเบาะแสไว้วางใจและเชื่อมั่นใน

กระบวนการตรวจสอบที่เป็นธรรม

3. ผู้แจ้งเบาะแสที่ไม่ได้มีเจตนาสุจริตในการรายงาน และ / หรือต่อมาพิสูจน์ได้ว่าเป็นการกระทำที่ตั้งใจให้เกิดความเสียหาย หรือรายงานไม่ถูกต้อง หากเป็นพนักงานจะต้องได้รับโทษทางวินัยตามข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานของบริษัทฯ หากเป็นลูกค้าหรือบุคคลภายนอก ซึ่งทำให้บริษัทฯ ได้รับความเสียหายบริษัทฯ จะพิจารณาดำเนินคดีตามกฎหมาย

4. บริษัทฯ จะเก็บรักษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับรายงานไว้เป็นความลับ เช่น ชื่อผู้แจ้งเบาะแส หรือเนื้อหาสาระของเรื่องที่รายงาน ยกเว้นแต่มีการขอข้อมูลเพิ่มเติม หรือมีการร้องขอตามกฎหมาย บริษัทฯ จะแจ้งให้ผู้แจ้งเบาะแสดูแลก่อนที่จะเปิดเผยข้อมูล

5. ผู้รับแจ้งเบาะแสดูแลจะพิจารณาเรื่องที่แจ้งว่าจำเป็นต้องสอบสวนหรือไม่ โดยคำนึงถึงหลักความยุติธรรมเที่ยงธรรม และสุจริต และหากมีการสอบสวนจะแจ้งให้ผู้แจ้งเบาะแสดูแล หากผู้แจ้งเบาะแสดูแลไม่แสดงตัวตนผู้รับแจ้งเบาะแสดูแลจะสามารถแจ้งการสอบสวนกลับไปยังผู้แจ้งเบาะแสดูแลได้

6. ในกรณีที่จำเป็นต้องมีการสอบสวนหาข้อเท็จจริง ผู้รับแจ้งเบาะแสดูแลได้รายงานเบาะแสดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำการพิจารณาต่อไป โดยคณะกรรมการตรวจสอบ อาจแต่งตั้งคณะทำงานสอบสวนในกรณีที่เห็นว่ามีคามจำเป็น ทั้งนี้ ผู้ถูกกล่าวหาต้องไม่อยู่ในคณะทำงานสอบสวนดังกล่าว ในกรณีที่ผู้ถูกกล่าวหาเป็นหนึ่งในคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้รับแจ้งเบาะแสดูแลจะรายงานต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหารแทน

7. คณะทำงานจะแจ้งผลการสอบสวนให้กับผู้แจ้งเบาะแสดูแลทราบ หากเป็นการแจ้งแบบไม่แสดงตัวตนจะทำให้ไม่สามารถแจ้งผลการสอบสวนไปยังผู้แจ้งเบาะแสดูแลได้

8. ในกรณีที่ ผลการสอบสวนได้รับการยืนยันว่าเป็นความจริง บริษัทฯ จะกำหนดมาตรการเพื่อป้องกันและแก้ไขให้ทันทั่วทั้งที่ และหากจำเป็น บริษัทฯ จะดำเนินการลงโทษกับบุคคลที่เกี่ยวข้องหรือดำเนินการรายงานให้หน่วยงานทางการที่เกี่ยวข้องรับทราบ

9. ข้อมูลทั้งหมดที่ได้รับจากผู้แจ้งเบาะแสดูแล และหลักฐานอื่น/สิ่งที่ตรวจพบ/ผลการสอบสวน จะเก็บไว้เป็นเอกสารความลับที่เลขาธิการบริษัท

มาตรการคุ้มครองผู้ร้องเรียน หรือผู้แจ้งเบาะแสดูแลการกระทำผิด

พนักงาน ลูกค้า หรือบุคคลภายนอกที่แจ้งเรื่องร้องเรียน แจ้งเบาะแสดูแล โดยความสุจริตใจ จะได้รับการคุ้มครองที่เหมาะสมดังนี้

1. บริษัทฯ จะเก็บข้อมูลและตัวตนของผู้ที่ร้องเรียน ผู้แจ้งเบาะแสดูแล และผู้ที่ถูกร้องเรียน เป็นความลับ

2. หากกรณีที่บริษัทฯ มีความจำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูล บริษัทฯ จะเปิดเผยข้อมูลเฉพาะข้อมูลที่จำเป็นเท่านั้น โดยคำนึงถึงความปลอดภัย และความเสียหายของผู้ร้องเรียน และผู้แจ้งเบาะแสดูแล

จำนวนกรณีหรือประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการแจ้งเบาะแสดูแล

	2565	2566	2567
จำนวนกรณีหรือประเด็นที่ได้รับผ่านช่องทางการแจ้งเบาะแสดูแลรวม (กรณี)	0	0	0

8.2 รายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบในรอบปีที่ผ่านมา

8.2.1 การเข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ (ครั้ง) : 4

รายชื่อกรรมการ	การเข้าประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ		
	การเข้าประชุม (ครั้ง)	/	สิทธิในการประชุม (ครั้ง)
1 นาย สุวินัย ต่อดิวิสุช (ประธานกรรมการตรวจสอบ)	4	/	4
2 นางสาว วิไลลักษณ์ อัญมณีนรัตน์ (กรรมการตรวจสอบ)	4	/	4
3 นาย ไพฑูรย์ เรืองเดชขจร (กรรมการตรวจสอบ)	1	/	1
4 นางสาว ชญานันท์ ดิยะตระกูลชัย (กรรมการตรวจสอบ)	2	/	2

8.2.2 ผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการบริษัท อีกราคิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วยกรรมการบริษัท ที่เป็นกรรมการอิสระ จำนวน 3 ท่าน เป็นกรรมการตรวจสอบ โดยหน้าที่และความรับผิดชอบที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ได้แก่ การดูแลและการสอบทานรายงานทางการเงินของบริษัทฯ ให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้องและเพียงพอ ดูแลให้ บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ มีการปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้องและดูแลกรณีที่อาจเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในการทำงานระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยใน ปี พ.ศ. 2567 มีการตรวจสอบลาออกจำนวน 1 ท่าน และคณะกรรมการบริษัท ได้มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบใหม่มาทดแทน โดยมีรายนามคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

1. นายสุวินัย ต่อดิวิสุช

ประธานกรรมการตรวจสอบ
2. นางสาววิไลลักษณ์ อัญมณีนรัตน์

กรรมการตรวจสอบ
3. นายไพฑูรย์ เรืองเดชขจร

กรรมการตรวจสอบ (แต่งตั้งเมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2567)

ในปี พ.ศ. 2567 คณะกรรมการได้มีการประชุม เป็นจำนวนทั้งสิ้น 4 ครั้ง เพื่อดำเนินงานตามความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย โดยมีประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ คือ

1. การสอบทานรายงานทางการเงิน คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและพิจารณางบการเงินรายไตรมาสและงบการเงินประจำปี 2567 ของบริษัท อีกราคิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งรวมถึงการเปิดเผยรายการระหว่างกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อย กับบุคคลหรือกิจการที่อาจมีผลประโยชน์ขัดแย้งกับฝ่ายบริหารและผู้ตรวจสอบภายใน โดยเชิญผู้สอบบัญชีเข้าร่วมประชุมในการพิจารณางบการเงินดังกล่าว ซึ่งมีการถามผู้สอบบัญชีเรื่องความถูกต้องครบถ้วนของงบการเงิน การปรับปรุงรายการบัญชีที่มีสาระสำคัญซึ่งมีผลกระทบต่อการเงิน ขอบเขตการตรวจสอบความเพียงพอ เหมาะสมของวิธีการบันทึกบัญชี ความเพียงพอ ถูกต้องและครบถ้วนของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน และความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดทำงบการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายและหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปและทันเวลา รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ ถูกต้องและครบถ้วน นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบยังได้มีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่ฝ่ายบริหารของบริษัทเข้าร่วมด้วย จำนวน 1 ครั้ง เพื่อพิจารณาขอบเขต แนวทาง และแผนการสอบบัญชีรายไตรมาสและประจำปีของผู้สอบบัญชี

2. การพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชีประจำปี 2567 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาเสนอให้แต่งตั้งผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ สำหรับปี 2567 รวมถึงพิจารณาข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชีที่เสนอคณะกรรมการบริษัทเพื่อพิจารณาและขออนุมัติในที่ประชุมผู้ถือหุ้นประจำปี 2567 ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าบุคคลที่ได้รับการเสนอชื่อให้เป็นผู้สอบบัญชีนั้นมีความเหมาะสมทั้งในด้านการความรู้ ความ สามารถ และมีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอในการทำหน้าที่ในการเป็นผู้สอบบัญชี ให้แก่บริษัทฯ ได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน

3. พิจารณาให้ความเห็นเรื่องการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งเป็นบริษัทจากภายนอก เป็นผู้ที่มีคุณสมบัติเหมาะสมจะเป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ โดยประเมินทีมงาน ความเพียงพอของจำนวนบุคลากร ประสบการณ์ ความรู้ ความสามารถ และความเป็นอิสระของหน่วยงานเพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบในการทำงานแต่ละส่วนของบริษัทฯ ตามแนวทางการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่วางไว้

4. พิจารณานโยบายแผนงานการตรวจสอบภายในประจำปี รวมถึงให้คำแนะนำในการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐาน กฎหมาย ข้อบังคับ และกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

5. พิจารณาและรับฟังคำชี้แจงรายงานผลการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายใน ที่ได้รับการแต่งตั้งตามความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงได้สรุปและนำเสนอประเด็นสำคัญจากการตรวจ สอบภายในต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ

6. สอบทานและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในประจำปีของบริษัทฯ ทั้งนี้ คณะ กรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสม มีประสิทธิภาพ และเพียงพอต่อการป้องกันความเสี่ยงจากการดำเนินงานตามนโยบายของบริษัทฯ

7. การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบทั้งคณะและรายบุคคล อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบร่วมกันพิจารณาผลงานและปัญหาเพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

โดยสรุปในปี 2567 คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติงานด้วยความอิสระตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยใช้ความรู้ ความสามารถ ความระมัดระวังรอบคอบ ตลอดจนมีการติดตามการบริหารงานของบริษัทฯ ในประเด็นต่างๆ ที่พบจากการสอบทานและการรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน และผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ โดยได้มีการรายงานประเด็นที่มีสาระสำคัญจากการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ อย่างสม่ำเสมอหลังจากการประชุมแต่ละครั้ง ตลอดจนให้ความเห็นและขอเสนอแนะต่างๆ อย่างอิสระ เพื่อประโยชน์ต่อบริษัทฯ ผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

8.3 สรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อยอื่น ๆ

8.3.1 - 8.3.2 การเข้าประชุมและผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการชุดย่อยอื่น ๆ

การเข้าประชุมของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน

การประชุมคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน : 2
(ครั้ง)

รายชื่อกรรมการ	การเข้าประชุมของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน		
	การเข้าประชุม (ครั้ง)	/	สิทธิในการประชุม (ครั้ง)
1 นาย สุวินัย ต่ศิริสุข (ประธานกรรมการชุดย่อย)	2	/	2
2 นางสาว วิไลลักษณ์ อัญมณีรัตน์ (กรรมการชุดย่อย)	2	/	2
3 นาย ศรัณย์ สุตันดิตรคุณ (กรรมการชุดย่อย)	1	/	1
4 นางสาว ชญานันท์ ดิยะตระกูลชัย (กรรมการชุดย่อย)	1	/	1

ผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน

คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทฯ ภายใต้หน้าที่และความรับผิดชอบที่กำหนดไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน ในการเสนอแนะนโยบาย รูปแบบและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนของกรรมการ คณะกรรมการชุดย่อยต่างๆ ของบริษัท รวมทั้งพิจารณาหลักเกณฑ์ในการประเมินผลการปฏิบัติงานและประเมินผลงานของประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือเทียบเท่าของบริษัท เพื่อประกอบการพิจารณาผลตอบแทนประจำปี และนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท

ทั้งนี้ คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนประกอบด้วยกรรมการจำนวน 3 ท่าน ดังนี้

1. นายสุวินัย ต่ศิริสุข ประธานกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน (กรรมการอิสระ)
2. นางสาววิไลลักษณ์ อัญมณีรัตน์ กรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน (กรรมการอิสระ)
3. นายศรัณย์ สุตันดิตรคุณ กรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน

สำหรับปี 2567 คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทนได้มีการประชุม 2 ครั้ง เพื่อพิจารณา ในเรื่องสำคัญต่างๆ และรายงานผลการประชุม พร้อมความเห็นและข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อพิจารณาอย่างต่อเนื่อง โดยสรุปได้ดังนี้

- พิจารณาทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน เพื่อให้การปฏิบัติงานสอดคล้อง กับสถานการณ์ในปัจจุบัน และเป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- พิจารณาสรรหากรรมการ กรรมการในคณะกรรมการชุดย่อยต่างๆ แทนตำแหน่งกรรมการบริษัทที่ต้องออกตามวาระ ซึ่งมีคุณสมบัติครบถ้วน และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่กฎหมายกำหนด โดยพิจารณาโครงสร้างของคณะกรรมการให้มีคุณสมบัติที่หลากหลายในด้านทักษะ ประสบการณ์ ตลอดจนเพศและอายุ ที่เอื้อประโยชน์และเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยพิจารณาจาก Board Skills Matrix เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท
- พิจารณากลั่นกรองคำตอบของกรรมการ กรรมการชุดย่อยต่างๆ ประธานเจ้าหน้าที่บริหารหรือเทียบเท่า ของบริษัท โดยการพิจารณาจะคำนึงถึงความเหมาะสมของหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย และอยู่ในระดับที่เพียงพอที่จะดึงดูด รักษา และจูงใจ รวมทั้งสอดคล้องกับผลการดำเนินงานของบริษัทฯ โดยเปรียบเทียบกับเป้าหมายของบริษัทฯ สภาพความเป็นจริงทางเศรษฐกิจ และอัตราค่าตอบแทนของบริษัทที่อยู่ในอุตสาหกรรมที่มีลักษณะใกล้เคียงกัน โดยมีขบวนการ ขั้นตอน ที่ชัดเจนโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสอดคล้องเป็นไป ตามหลักเกณฑ์การกำกับดูแลกิจการที่ดี
- ส่งเสริมและสนับสนุนให้บริษัทฯ เปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้น สามารถเสนอวาระสำหรับการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2567 และเสนอชื่อบุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสมเพื่อเข้ารับการพิจารณาเลือกตั้งเป็นกรรมการตามหลักเกณฑ์ที่เปิดเผยไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทฯ
- ติดตามและดูแลให้บริษัทฯ มีแผนการสืบทอดตำแหน่งและความต่อเนื่องในการบริหารที่เหมาะสม เพื่อเตรียมความพร้อมของบุคลากรให้สามารถรองรับและสอดคล้องกับการขยายธุรกิจ

- ติดตามดูแลการพัฒนาเพื่อเพิ่มศักยภาพของคณะกรรมการ กรรมการผู้จัดการใหญ่ รองกรรมการผู้จัดการ และผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ หรือเทียบเท่าของบริษัทและบริษัทในกลุ่มอย่างต่อเนื่อง

คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาตำแหน่งได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ บริษัทฯ อย่างครบถ้วน รับผิดชอบ โปร่งใส และเป็นอิสระ ตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีโดยคำนึงถึง ประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายเป็นสำคัญ นอกจากนี้ คณะกรรมการสรรหาและพิจารณา ตำแหน่งจะมุ่งมั่นที่จะพัฒนาและสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้มีส่วนได้เสียทุกภาคส่วน และสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร ให้เติบโตอย่างยั่งยืน

การเข้าประชุมของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน

การประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน : 1 (ครั้ง)

รายชื่อกรรมการ	การเข้าประชุมของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน		
	การเข้าประชุม (ครั้ง)	/	สิทธิในการประชุม (ครั้ง)
1 นาย สุวินัย ต่อศิริสุข (ประธานกรรมการชุดย่อย)	1	/	1
2 นาย ธนัช จูวิวัฒน์ (กรรมการชุดย่อย)	1	/	1
3 นาย ศรุต ทับลอย (กรรมการชุดย่อย)	1	/	1

ผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6 /2567 เมื่อวันที่ 26 สิงหาคม 2567 คณะกรรมการบริษัท ได้แต่งตั้งนายสุวินัย ต่อศิริสุข กรรมการบริษัท และกรรมการอิสระ เพื่อดำเนินการตำแหน่งประธานคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน ทำให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน ในปัจจุบัน ประกอบด้วยกรรมการจำนวน 3 ท่าน ดังมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

1. นายสุวินัย ต่อศิริสุข

ประธานกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน
2. ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร (CEO)

กรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน
3. ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายปฏิบัติการ (COO)

กรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน

ทั้งนี้ ในปี 2567 คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน ได้มีการจัดประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน ในวันที่ 11 ธันวาคม 2567

ในการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน ครั้งที่ 1/2567 โดยคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน จะประกอบด้วยทีมงานดังต่อไปนี้

1. ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

ประธานคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน
2. ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายปฏิบัติการ

คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน
3. Accounting Manager

คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน
4. HR Manager

คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน
5. Financial Consultant

คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืน

ทั้งนี้ ในช่วงไตรมาส 4 ปี 2567 คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนได้มีการประชุม และรวบรวมความเสี่ยงจากหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และได้ช่วยกันจัดประเภทของความเสี่ยงต่างๆ ขององค์กร โดยสามารถแบ่งได้เป็น 4 ประเภท คือ

- ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operational Risk)
- ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)
- ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)
- ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)

เมื่อสามารถแยกความเสี่ยงเป็นประเภทได้แล้ว คณะทำงานบริหารความเสี่ยงและความยั่งยืนได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ในระดับปฏิบัติงานแต่ละหน้าที่ได้รับทราบถึงความเสี่ยงที่ตนเองต้องดูแล อาทิ เช่น CEO ดูแลความเสี่ยงประเภท Strategic และความเสี่ยงด้าน Financial COO ดูแลความเสี่ยงด้าน Operational และ Compliance ทั้งนี้ มีการจัดอันดับความเสี่ยงของแต่ละรายการ และมอบหมายให้คณะทำงานดูแลความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงอย่างใกล้ชิด รวมถึงหาวิธีป้องกันหรือลดโอกาสในการเกิดความเสี่ยงประเภทต่างๆ ให้ลดลง

9. การควบคุมภายในและรายการระหว่างกัน

9.1 การควบคุมภายใน

สรุปความเห็นของคณะกรรมการบริษัทเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของบริษัท

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน จึงได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ครอบคลุมทั้งในด้านการเงิน การบริหาร การดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามกฎหมาย ขอบบังคับ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมุ่งเน้นให้มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เป็นไปตามแนวทางของ COSO (The Committee of Sponsoring Organization of Treadway Commission) มาประยุกต์ใช้ในการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงมีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น เพื่อให้การดำเนินงานด้านต่างๆ ของบริษัทฯ มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากที่สุด

9.1.1 ความเพียงพอและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน

ระบบการควบคุมภายในของบริษัท : The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2567 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2567 ได้มีการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในตามแนวทางของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) ซึ่งประกอบไปด้วยระบบการควบคุมภายในในด้านต่างๆ ทั้ง 5 ส่วน ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง มาตรการควบคุม ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม และมีความเห็นว่าระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ มีความเพียงพอและเหมาะสม สรุปรายละเอียดที่สำคัญได้ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) บริษัทฯ มีการแบ่งแยกบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการจากฝ่ายบริหาร และได้กำหนดอำนาจดำเนินการของกรรมการไว้อย่างชัดเจน ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจการสั่งการ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการโดยยึดหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี
2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) บริษัทฯ ได้จัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และได้ทำการพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงโดยการนำ Enterprise Risk Management Framework ของ COSO มาปรับใช้ให้เข้ากับธุรกิจของบริษัทฯ
3. มาตรการควบคุม (Control Activities) บริษัทฯ ได้กำหนดให้มีการควบคุมการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งการควบคุมการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบต่างๆ ทั้งภายในและภายนอก นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังจัดให้มีระบบควบคุมในด้านบัญชีการเงิน การปฏิบัติงาน การกำกับดูแลกิจการ และการควบคุม อย่างเหมาะสมและเพียงพอ
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication) บริษัทฯ ให้ความสำคัญต่อระบบสารสนเทศและช่องทางการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกองค์กร
5. ระบบการติดตาม (Monitoring Activities) ฝ่ายบริหารจะทำหน้าที่ในการติดตามการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท และรายงานผลประกอบการให้คณะกรรมการบริษัททราบเป็นประจำทุกไตรมาส ส่วนหน่วยงานตรวจสอบภายในจะปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบที่จัดทำขึ้น และรายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัทได้ทำการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในด้านต่างๆ

คณะกรรมการเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ มีความเพียงพอและเหมาะสม โดยบริษัทฯ ได้จัดให้มีบุคลากรอย่างเพียงพอที่จะดำเนินการตามระบบได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งมีระบบควบคุมภายในในการติดตามควบคุมดูแลการดำเนินงานที่จะสามารถป้องกันทรัพย์สินของบริษัทฯ อันเกิดจากการที่กรรมการหรือผู้บริหารนำไปใช้โดยมิชอบหรือโดยไม่อำนาจเพียงพอได้ รวมถึงการทำธุรกรรมกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันอย่างเพียงพอแล้ว

สำหรับปี 2567 แผนการเข้าตรวจสอบระบบควบคุมภายใน ประจำปี 2567 รวมจำนวน 4 ครั้ง รวม 4 กระบวนการ ดังนี้

- | | |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 1. ระบบงานวงจรรายได้ (Revenue Cycle) | เข้าตรวจในช่วงไตรมาส 1/2567 |
| 2. ระบบงานวงจรรายจ่าย (Expenditure Cycle) | เข้าตรวจในช่วงไตรมาส 2/2567 |
| 3. การตรวจสอบด้านการควบคุมเฉพาะระบบงาน (IT Application Control) | เข้าตรวจในช่วงไตรมาส 3/2567 |
| 4. สอบทานการประเมินความเสี่ยงขององค์กรประจำปี (Risk Management) | เข้าตรวจในช่วงไตรมาส 4/2567 |

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายใน ไม่พบประเด็นข้อบกพร่องจากการประเมินระบบการควบคุมภายในทั้ง 4 ระบบนี้ที่มีสาระสำคัญ

9.1.2 ข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน

	2565	2566	2567
จำนวนข้อบกพร่องเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในรวม (กรณี)	0	0	0

9.1.3 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบและข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน : ไม่มี

ต่างจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัทหรือไม่

ผู้สอบบัญชีมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการควบคุมภายในของบริษัทหรือไม่ : ไม่มี

9.1.4 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบต่อการดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

หัวหน้างานตรวจสอบภายใน : บริการจากหน่วยงานภายนอก (Outsource)

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2567 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2567 ได้แต่งตั้ง บริษัท พีแอนด์แอล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (“P&L”) ให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ ในปี 2567 ซึ่ง P&L ได้มอบหมายให้ นางสาวมนพัทธ์ ภูมิรัตนจรินทร์ ตำแหน่ง Vice President เป็นผู้รับผิดชอบหลักในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาคุณสมบัติของ P&L และ นางสาวมนพัทธ์ ภูมิรัตนจรินทร์ แล้วเห็นว่า มีความเหมาะสมเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว เนื่องจากมีความเป็นอิสระ และมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในมากกว่า 10 ปี อีกทั้ง นางสาวมนพัทธ์ ภูมิรัตนจรินทร์ เคยเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ได้แก่ โครงการอบรมเพื่อรับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน (IACP) สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, วุฒิบัตรผู้ตรวจสอบอิสระ กลุ่มบริษัท SME สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (CPIAT) เป็นต้น

9.1.5 การแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้ายผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

การแต่งตั้ง ถอดถอน และโยกย้าย : มี

หัวหน้างานตรวจสอบภายใน

ต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบหรือไม่

การพิจารณาและอนุมัติ แต่งตั้ง ถอดถอน ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทฯ จะต้องผ่านการอนุมัติ (หรือได้รับความเห็นชอบ) จากคณะกรรมการตรวจสอบ

9.2 รายการระหว่างกัน

รายการระหว่างกัน

บริษัทมีการทำรายการระหว่างกันหรือไม่ : ไม่มี

9.2.1 - 9.2.2 ชื่อกลุ่มบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ลักษณะความสัมพันธ์ และข้อมูลรายการระหว่างกัน

บุคคล/นิติบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

ชื่อบุคคลหรือนิติบุคคล /ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์	ข้อมูล ณ วันที่
นายธนัช จุฬวัฒน์ -	- ถือหุ้นบริษัทฯ ในสัดส่วนร้อยละ 0.40 - ดำรงตำแหน่งกรรมการ และ ประธานกรรมการบริหารของบริษัทฯ	31 ธ.ค. 2567
นายศรุต ทับลอย -	- ผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทฯ โดยถือหุ้นบริษัทฯ ในสัดส่วนร้อยละ 2.72 - ดำรงตำแหน่งกรรมการ และ กรรมการบริหารฝ่ายปฏิบัติการของบริษัทฯ	31 ธ.ค. 2567

9.2.3 นโยบายและแนวโน้การทำรายการระหว่างกันในอนาคตรวมทั้งการปฏิบัติตามข้อผูกพันที่บริษัทให้ไว้ในหนังสือชี้ชวน

มาตรการและขั้นตอนการอนุมัติรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีการกำหนดขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกันที่เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยกรรมการ หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งมีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ กับบริษัทฯ ไม่มีสิทธิออกเสียงในการพิจารณาอนุมัติการเข้าทำรายการระหว่างกันนั้นๆ

ในกรณีที่กฎหมายกำหนดให้รายการระหว่างกันต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทนั้น บริษัทฯ จะจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมเพื่อพิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นในการทำรายการและความเหมาะสมของผลของรายการนั้นๆ โดยมีแนวทางดังนี้

- การทำรายการที่มีเงื่อนไขการชำระค่าตัวไป : คณะกรรมการบริษัทฯ ได้อนุมัติในหลักการให้ฝ่ายจัดการสามารถทำรายการระหว่างกันที่มีเงื่อนไขการชำระค่าตัวไปหากรรมการดังกล่าวมีข้อตกลงทางการเงินในลักษณะเดียวกับที่จะกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการเงินการชำระค่าตัวไปหากรรมการดังกล่าวมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือ บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (แล้วแต่กรณี) ทั้งนี้บริษัทฯ จะจัดทำรายงานสรุปการทำธุรกรรมดังกล่าวเพื่อรายงานในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทฯ ทุกไตรมาส ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการจากที่เคยขออนุมัติไว้ ฝ่ายจัดการจะนำหลักการใหม่เสนอให้ คณะกรรมการบริษัทฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติในหลักการใหม่อีกครั้งก่อนที่จะมีการทำรายการระหว่างกัน

- รายการธุรกิจปกติและรายการสนับสนุนธุรกิจปกติซึ่งไม่มีเงื่อนไขทางการเงินการชำระค่าตัวไป และรายการระหว่างกันอื่นๆ ได้แก่ รายการเช่าอาคาร และรายการรับความช่วยเหลือทางการเงิน เช่น การกู้ยืม การค้ำประกัน เป็นต้น บริษัทฯ มีนโยบายให้เสนอให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ พิจารณาอนุมัติ โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมและให้ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมและผลและความจำเป็นของการทำรายการก่อนการทำรายการนั้นๆ และจะต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งทรัพย์สินที่สำคัญของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย (ถ้ามี) และการปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชี เรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกันซึ่งกำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยบริษัทฯ จะเปิดเผยรายการระหว่างกันไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทฯ รวมทั้งแบบ 56-1 และรายงานประจำปี

นอกจากนี้ ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบต้องให้ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของรายการดังกล่าว และคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นนั้น บริษัทฯ จะจัดให้มีบุคคลที่มีความรู้ ความชำนาญพิเศษ เช่น ผู้สอบบัญชีหรือผู้ประเมินราคาทรัพย์สินที่มีความเป็นอิสระเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกัน โดยความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบหรือบุคคลที่มีความรู้ความชำนาญพิเศษ จะถูกนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการบริษัทฯ หรือผู้ถือหุ้น แล้วแต่กรณี เพื่อให้มีความมั่นใจว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวจะไม่เป็นการโยกย้าย หรือถ่ายเทผลประโยชน์ระหว่างบริษัทฯ หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งของบริษัทฯ แต่เป็นการทำรายการที่บริษัทฯ ได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นทุกราย

แนวโน้มในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันในอนาคต

รายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตนั้นจะต้องผ่านคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัทฯ ที่มีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมเพื่อพิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับความจำเป็นในการทำรายการและความเหมาะสมของผลของรายการนั้นๆ รวมทั้งตรวจสอบราคาและเงื่อนไขการทำรายการให้เป็นไปตามลักษณะที่สามารถเปรียบเทียบกับบุคคลภายนอก

กรรมการจะต้องปฏิบัติตามระเบียบต่างๆ ที่ได้กำหนดขึ้น และกรรมการจะไม่สิทธิในการออกเสียงอนุมัติรายการใดๆ ที่ตนหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในลักษณะอื่นใดทำธุรกรรมกับบริษัทฯ

สำหรับแนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในอนาคตนั้น จะยังคงมีอยู่ในส่วนที่เป็นการดำเนินการทางธุรกิจปกติของบริษัทฯ ได้แก่ การทำรายการกับบริษัท
ร่วมค้าและบริษัทย่อย

อย่างไรก็ดี บริษัทฯ จะดำเนินการทำรายการข้างต้นด้วยความโปร่งใสและปฏิบัติตามนโยบายการทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯ และสอดคล้องกับ
ข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ต. ตลาดหลักทรัพย์ และหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

9.2.4 ข้อมูลเกี่ยวกับทรัพย์สินที่มีการประเมินราคาและราคาประเมินประกอบการทำรายการระหว่างกัน

สามารถดูรายละเอียดได้ที่เอกสารแนบ 4 ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจและรายละเอียดเกี่ยวกับรายการประเมินราคาทรัพย์สิน

ส่วนที่ 3 งบการเงิน

รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อรายงานทางการเงิน

รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทต่อรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบต่อการเงินบริษัท อีกราดิชิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) รวมถึงข้อมูลสารสนเทศทางการเงินที่ปรากฏในรายงานประจำปี (แบบ 56-1 One Report) งบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินโดยเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่เหมาะสมและถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และใช้ดุลยพินิจอย่างระมัดระวังและประมาณการที่ดีที่สุดในการจัดทำรวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญเพียงพอในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ถือหุ้นและนักลงทุนทั่วไป

คณะกรรมการบริษัทได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผลเพื่อให้มั่นใจอย่างมีเหตุผลว่าข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเพียงพอที่จะดำรงรักษาไว้ซึ่งทรัพย์สิน ตลอดจนเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริต หรือการดำเนินการที่ผิดปกติดังมีสาระสำคัญ

ในการนี้ คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วยกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่าน เพื่อทำหน้าที่สอบทานนโยบายการบัญชีและคุณภาพของรายงานทางการเงิน สอบทานระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน ตลอดจนพิจารณาการเปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างกัน โดยความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องนี้ปรากฏในรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปี 2566 ซึ่งแสดงไว้ในรายงานประจำปีแล้ว

งบการเงินของบริษัทได้รับการตรวจสอบโดย คุณสินศิริ ทังสมบัติ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่ 7352 สังกัด บริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด ในการตรวจสอบนั้น ทางคณะกรรมการบริษัทได้สนับสนุนข้อมูลและเอกสารต่างๆ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบและแสดงความเห็นได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยความเห็นของผู้สอบบัญชีได้ปรากฏในรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งแสดงไว้ในรายงานประจำปีแล้ว

คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของบริษัทโดยรวมอยู่ในระดับที่น่าพอใจ และสามารถสร้างความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลได้ว่า งบการเงินของบริษัท อีกราดิชิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 มีความถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

นางสาววิไลลักษณ์ อัญมณีรัตน์

ประธานกรรมการ

นายชนัน จูวัฒน

ประธานกรรมการบริหาร

รายงานของผู้สอบบัญชีอนุญาต

บริษัท อีกราดราซึล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของบริษัท อีกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท อีกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (บริษัท) และบริษัทย่อย (กลุ่มกิจการ) และฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ รวมถึงกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการประกอบด้วย

- งบฐานะการเงินรวมและงบฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และ
- หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการซึ่งประกอบด้วยนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ และหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการและบริษัทตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณดังกล่าว ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

ข้าพเจ้าขอให้ข้อสังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ซึ่งอธิบายถึงผลขาดทุนสุทธิจากการดำเนินงานและสถานะเกี่ยวกับการขาดสภาพคล่องของกลุ่มกิจการที่มีข้อบ่งชี้จากการที่กระแสเงินสดจากการดำเนินงานของกลุ่มกิจการติดลบ กลุ่มกิจการมีการกำหนดแนวทางดำเนินการที่มีสาระสำคัญเพื่อจัดการเกี่ยวกับปัญหาการขาดสภาพคล่องและอยู่ในระหว่างดำเนินการตามแผนการดำเนินงานธุรกิจและกลยุทธ์ทางการเงินเพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่ากลุ่มกิจการจะมีสภาพคล่องเพียงพอและมีความสามารถในการชำระหนี้เมื่อครบกำหนดและดำเนินธุรกิจได้อย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้การดำเนินธุรกิจได้อย่างต่อเนื่องขึ้นอยู่กับผลความสำเร็จในการดำเนินการตามแผนและปัจจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 3 ซึ่งสถานการณ์เหล่านี้แสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่เป็นสาระสำคัญซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มกิจการ ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องที่ข้าพเจ้าให้ข้อสังเกตนี้

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับรอบระยะเวลาปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้ นอกจากเรื่องที่กล่าวไว้ในวรรคความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ข้าพเจ้าได้กำหนดเรื่องการประเมินการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเพื่อสื่อสารในรายงานของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
<p>การประเมินการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา</p> <p>อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 เรื่องประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ และการใช้วิจารณ์ฐานข้อ 12 เรื่องลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น และ ข้อ 13.1 เรื่องสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา</p> <p>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 กลุ่มกิจการมีลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาคิดเป็นจำนวนสุทธิ 1.4 ล้านบาท และ 7.2 ล้านบาท ตามลำดับ และบริษัทมีลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาคิดเป็นจำนวนสุทธิ 1.9 ล้านบาท และ 8.6 ล้านบาท ตามลำดับ</p> <p>ผู้บริหารได้ประเมินการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาโดยใช้วิจารณ์ฐานในการประเมินข้อสมมติที่เกี่ยวกับความเสี่ยงในการผิดนัดชำระหนี้และอัตราการขาดทุนที่คาดว่าจะเกิด และพิจารณาเลือกปัจจัยที่ส่งผลต่อการคำนวณการด้อยค่าบนพื้นฐานของข้อมูลในอดีตของกลุ่มกิจการและบริษัทและสถานะแวดล้อมทางตลาดที่เกิดขึ้น รวมทั้งการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน</p> <p>จากการทดสอบการด้อยค่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 กลุ่มกิจการได้รับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดขึ้นตามสัญญาจำนวน 4.2 ล้านบาท และ 305.6 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ</p> <p>ข้าพเจ้าให้ความสำคัญกับการตรวจสอบการประเมินการด้อยค่าของของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดขึ้นจากสัญญา เนื่องจากการประเมินการด้อยค่าดังกล่าวเกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารในการประเมินความเสี่ยงการผิดนัดชำระหนี้และอัตราการขาดทุนที่คาดว่าจะเกิด และมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ</p>	<p>วิธีปฏิบัติงานตรวจสอบที่สำคัญของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการประมาณการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของผู้บริหารรวมถึง</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ทำความเข้าใจวิธีการเกี่ยวกับการกำหนดข้อสมมติและข้อมูลที่ใช้ในการประมาณการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดขึ้นตามสัญญา 2) ประเมินความสมเหตุสมผลของวิธีการ ข้อสมมติที่สำคัญ และประเมินความน่าเชื่อถือของข้อมูลที่ใช้ในการประมาณการค่าเผื่อดังกล่าว 3) ทดสอบการคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดขึ้นตามสัญญา <p>ข้าพเจ้าพบว่าข้อสมมติที่สำคัญที่ผู้บริหารใช้ในการพิจารณาการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาตามขอบเขตที่ข้าพเจ้าทดสอบ มีความสมเหตุสมผลตามเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง</p>

ข้อมูลอื่น

กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ หรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับคณะกรรมการตรวจสอบ

ความรับผิดชอบของกรรมการต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

กรรมการมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่กรรมการพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ กรรมการรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่กรรมการมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มกิจการและบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ช่วยกรรมการในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการและบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มกิจการและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่กรรมการใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยกรรมการ
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของกรรมการจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ และประเมินว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มกิจการและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการ และเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มกิจการเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ไดวางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ และข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่คณะกรรมการตรวจสอบว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่อง que สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรอบระยะเวลาปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

บริษัท ไพร้ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

สินสิริ ทังสมบัติ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 7352

กรุงเทพมหานคร

24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2568

งบการเงิน

บริษัท อัคราเชล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	11, 17	18,047,940	12,319,679	12,224,983
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	17	139,423	5,698,536	139,423
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	8, 17	578,523	5,863,309	578,523
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	12, 17	2,784,976	15,051,386	3,331,639
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	13	7,193,672	270,005,303	8,603,672
ต้นทุนการออกแบบตัวละคร	14	-	5,165,764	-
ภาพยนตร์ระหว่างการผลิต	15	34,632,038	103,117,030	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	16	-	-	41,353,873
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	17,18	6,694,626	10,237,504	5,799,439
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		70,071,198	427,458,511	72,031,552
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	8, 17	25,709,000	50,079,355	24,060,085
เงินฝากประจำติดภาระค่าประกัน	17	-	4,001,000	-
เงินลงทุนในการร่วมค้า	19	21,553,582	36,743,784	34,428,491
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	20	-	-	7,709,167
ส่วนปรับปรุงอาคาร และอุปกรณ์	21	35,172,703	67,311,124	34,992,095
สินทรัพย์สิทธิการใช้	22	4,552,852	2,502,427	4,552,852
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	23	13,831,547	85,053,195	13,831,547
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	24	-	6,913,753	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	17, 25	1,160,440	8,999,360	1,160,440
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		101,980,124	261,603,998	120,734,677
รวมสินทรัพย์		172,051,322	689,062,509	192,766,229

กรรมการ _____

(นายธนัช จุวิวัฒน์)

กรรมการ _____

(นายศรุต ทับลอย)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อัคราฮิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น	17, 26	32,992,040	-	33,792,040
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	17, 27	49,822,723	40,321,797	57,998,789
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	13	708,874	5,001,075	708,874
หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงิน	8, 17	-	257,074	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7, 17	1,619,344	2,664,341	1,619,344
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	28	1,653,983	10,605,463	1,343,557
รวมหนี้สินหมุนเวียน		86,796,964	58,849,750	95,462,604
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	7, 17	2,989,760	118,625	2,989,760
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	29	4,465,950	7,561,398	4,383,507
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		7,455,710	7,680,023	7,373,267
รวมหนี้สิน		94,252,674	66,529,773	102,835,871
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น	30			
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญจำนวน 692,000,000 หุ้น				
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท		346,000,000	346,000,000	346,000,000
ทุนที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
หุ้นสามัญจำนวน 601,997,187 หุ้น				
มูลค่าที่ชำระแล้วหุ้นละ 0.50 บาท		300,998,594	300,998,594	300,998,594
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		236,245,639	236,245,639	236,245,639
กำไร(ขาดทุน)สะสม				
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย	31	16,800,000	16,800,000	16,800,000
ยังไม่ได้จัดสรร		(479,004,451)	68,879,896	(465,229,894)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		2,758,866	(391,393)	1,116,019
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		77,798,648	622,532,736	89,930,358
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		172,051,322	689,062,509	709,632,178

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อัคราซิล กรุป จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	174,943,152	312,581,273	164,137,512	315,237,173
ต้นทุนขายหรือการให้บริการ	(141,771,743)	(191,954,558)	(133,607,916)	(192,736,411)
กำไรขั้นต้น	33,171,409	120,626,715	30,529,596	122,500,762
รายได้อื่น	2,809,555	2,402,423	10,376,937	2,960,223
ค่าใช้จ่ายในการขายและต้นทุนในการจัดจำหน่าย	(2,586,452)	(6,780,944)	(2,586,452)	(6,780,944)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(241,183,454)	(32,832,368)	(173,881,350)	(31,550,339)
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(314,731,717)	(12,235,789)	(403,864,872)	(12,235,789)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	(592,561)	(3,202,676)	(598,163)	(3,202,676)
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุน				
ในการร่วมค้าตามวิธีส่วนได้เสีย	19 (15,190,202)	74,296	-	-
กำไร(ขาดทุน)ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	(538,303,422)	68,051,657	(540,024,304)	71,691,237
ต้นทุนทางการเงิน	(1,103,634)	(241,042)	(1,119,546)	(241,042)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	(539,407,056)	67,810,615	(541,143,850)	71,450,195
(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้	33 (8,477,291)	1,663,760	(8,178,544)	1,663,760
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี	(547,884,347)	69,474,375	(549,322,394)	73,113,955
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :				
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุน				
ในภายหลัง				
การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์หลังออกจากงาน	(70,183)	(1,183,834)	(134,418)	(1,183,834)
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่				
เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	24 250,088	236,767	250,088	236,767
รวมรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือ				
ขาดทุนในภายหลัง	179,905	(947,067)	115,670	(947,067)
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า	2,970,354	(1,391,742)	-	-
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือ				
ขาดทุนในภายหลัง	2,970,354	(1,391,742)	-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษี	3,150,259	(2,338,809)	115,670	(947,067)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(544,734,088)	67,135,566	(549,206,724)	72,166,888
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น				
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	34 (0.91)	0.11	(0.91)	0.12

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อีกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

งบการเงินรวม							
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น		กำไร(ขาดทุน)	องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			รวม
	ที่ออกจำหน่ายและ ชำระเต็มมูลค่าแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น		สำรองตาม กฎหมาย	การวัดมูลค่าใหม่ของ		
					ภาระผูกพัน	การแปลงค่า	
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
ยอดยกมาต้นปี วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566	300,998,594	236,245,639	14,800,000	41,738,075	1,947,416	-	595,729,724
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี							
เงินปันผลจ่าย	35	-	-	(40,332,554)	-	-	(40,332,554)
สำรองตามกฎหมาย	31	-	2,000,000	(2,000,000)	-	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	69,474,375	(947,067)	(1,391,742)	67,135,566
ยอดคงเหลือสิ้นปี วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566	300,998,594	236,245,639	16,800,000	68,879,896	1,000,349	(1,391,742)	622,532,736
ยอดยกมาต้นปี วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567	300,998,594	236,245,639	16,800,000	68,879,896	1,000,349	(1,391,742)	622,532,736
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี							
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	(547,884,347)	179,905	2,970,354	(544,734,088)
ยอดคงเหลือสิ้นปี วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567	300,998,594	236,245,639	16,800,000	(479,004,451)	1,180,254	1,578,612	77,798,648

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อีกราดราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	สำรองตามกฎหมาย	กำไร(ขาดทุน)สะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร	องค์ประกอบอื่น
		ที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว				ของส่วนของผู้ถือหุ้น
		บาท				การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน
		บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมาต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566		300,998,594	236,245,639	14,800,000	53,311,099	1,947,416
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี						
เงินปันผลจ่าย	35	-	-	-	(40,332,554)	-
สำรองตามกฎหมาย	31	-	-	2,000,000	(2,000,000)	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	73,113,955	(947,067)
ยอดคงเหลือสิ้นปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566		300,998,594	236,245,639	16,800,000	84,092,500	1,000,349
ยอดยกมาต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567		300,998,594	236,245,639	16,800,000	84,092,500	1,000,349
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี						
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	(549,322,394)	115,670
ยอดคงเหลือสิ้นปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567		300,998,594	236,245,639	16,800,000	(465,229,894)	1,116,019
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้						

บริษัท อีกราชิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
(ขาดทุน)กำไรก่อนภาษีเงินได้	(539,407,056)	67,810,615	(541,143,850)	71,450,195
รายการปรับปรุง :				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	32	29,000,691	24,381,288	28,916,764
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	32	314,731,717	12,235,789	314,731,717
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น		1,403,616	126,980	2,368,938
ตัดจำหน่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่ไม่สามารถขอคืนได้		-	-	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	29	1,384,069	1,171,359	1,384,069
กำไรจากการขายสินทรัพย์ทางการเงิน	17	(151,824)	-	(151,824)
ขาดทุนจากการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรม				
ของสินทรัพย์ทางการเงิน	17	130,342	1,227,746	130,342
(กำไร)ขาดทุนจากการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์		(257,074)	257,074	(257,074)
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจาก				
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	32	-	-	89,133,155
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	32	-	-	24,290,633
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในการร่วมค้า	32	-	-	15,571,509
ขาดทุนจากการด้อยค่าของภาพย่นระหว่างผลิต	32	83,434,561	-	-
ขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน				
ในการร่วมผลิตและจัดจำหน่ายภาพยนตร์	17, 32	23,617,335	-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	21	20,401,000	-	20,401,000
ขาดทุน(กำไร)จากการจำหน่ายอุปกรณ์		5,253,716	(4,035)	5,430,362
ผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	32	70,860,175	-	72,080,930
ผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายออกแบบตัวละคร	32	3,221,675	-	3,221,675
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า		(67,536)	-	(67,536)
ส่วนแบ่ง(กำไร)ขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้าตามวิธีส่วนได้เสีย	19	15,190,202	(74,296)	-
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงในรายการระหว่างกิจการกับการร่วมค้า	19	-	1,874,048	-
ขาดทุนจากการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรม				
ของเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันระยะสั้น		-	-	-
ขาดทุน(กำไร)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่างบการเงิน		2,970,354	(1,391,742)	-
ดอกเบี้ยรับ		(355,214)	(1,153,358)	(7,145,274)
ดอกเบี้ยจ่าย		1,119,546	241,042	1,119,546
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง				
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		32,480,295	106,702,510	30,015,082
				112,266,544

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อีกราชิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินปันผลจ่าย	35	- (40,332,554)	- (40,332,554)	
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้น	26	76,577,000	77,377,000	-
เงินสดจ่ายสำหรับเงินกู้ยืมระยะสั้น	26	(43,584,960)	(43,584,960)	-
เงินสดจ่ายสำหรับหนี้สินตามสัญญาเช่า	22	(3,169,550)	(3,169,550)	(3,405,205)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)ได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน		29,822,490 (43,737,759)	30,622,490 (43,737,759)	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ		5,728,261 (135,900,675)	914,541 (136,177,312)	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี		12,319,679 148,220,354	11,310,442 147,487,754	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี		18,047,940 12,319,679	12,224,983 11,310,442	
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
โอนเปลี่ยนแปลงจากรายการเงินสดจ่ายล่วงหน้าเป็นคอมพิวเตอร์		7,772,160 13,600,000	7,772,160 13,600,000	
โอนเปลี่ยนแปลงจากรายการต้นทุนการพัฒนาเกมแล้วเสร็จ				
เป็นต้นทุนการออกแบบตัวละคร	23	- 9,309,541	- 9,309,541	
ซื้อสินทรัพย์สิทธิการใช้		9,390,256 963,014	9,390,256 963,014	
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาจากการจำหน่ายเกมระหว่างการพัฒนา	23	- 7,583,649	- 7,583,649	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด และเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนดังนี้:

348 ซอย ลาดพร้าว 94 (บุญจมิตร) แขวงพลับพลา เขตวังทองหลาง กรุงเทพมหานคร 10310

การประกอบธุรกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อย (รวมเรียกว่า “กลุ่มกิจการ”) คือการให้บริการจัดทำคอมพิวเตอร์กราฟฟิก เกี่ยวกับงานโฆษณา มิวสิควีดีโอ และภาพยนตร์ การจัดทำอนิเมชัน รวมถึงการให้บริการจัดทำและขายเกม

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2568

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยและข้อกำหนดภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงินยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินบางรายการที่อธิบายในนโยบายการบัญชีในลำดับต่อไป

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้วิจารณญาณของผู้บริหารตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการไปถือปฏิบัติ บริษัทเปิดเผยเรื่องการใช้วิจารณญาณของผู้บริหารหรือรายการที่มีความซับซ้อน และรายการเกี่ยวกับข้อสมมติและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

3 การดำเนินงานต่อเนื่อง

กลุ่มกิจการได้ลงทุนในภาพยนตร์ระหว่างการผลิตจำนวน 112.3 ล้านบาท รวมไปถึงการลงทุนในสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและลูกหนี้การค้าที่ไม่ได้รับชำระเมื่อโครงการว่าจ้างปฏิบัติเสร็จสิ้นตามสัญญา จึงส่งผลให้กระแสเงินสดจากการดำเนินงานติดลบและขาดทุนสุทธิ อีกทั้งบริษัทยังมีส่วนของผู้ถือหุ้นรวมต่ำกว่าร้อยละ 50 ของทุนที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว ในระหว่างปี พ.ศ. 2567 บริษัทได้ใช้เงินกู้ยืมจากวงเงินสินเชื่อระยะสั้นสำหรับเงินทุนหมุนเวียนและได้มีการจัดทำสัญญาปรับโครงสร้างหนี้กับสถาบันการเงินเพื่อยืดอายุการชำระหนี้ บริษัทได้มีการชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคงค้างครบถ้วน ตามที่กล่าวรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26 นอกจากนี้บริษัทมีการทำสัญญากู้ยืมเงินจากบุคคลภายนอกหลายฉบับและ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 บริษัทมียอดคงค้างของเงินต้นเป็นจำนวนเงิน 29 ล้านบาท ซึ่งยอดคงค้างดังกล่าวไม่รวมถึงวงเงินคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 จำนวนเงิน 19 ล้านบาท และมียอดคงค้างของเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารจำนวนเงิน 4 ล้านบาท สภาพะสภาพคล่องในปัจจุบันยังแสดงให้เห็นว่ากลุ่มกิจการอาจมีข้อจำกัดในการจัดหาแหล่งเงินทุนเพื่อใช้ในการชำระหนี้ระยะสั้นของกลุ่มกิจการ

อย่างไรก็ตาม กลุ่มกิจการมีการกำหนดแนวทางดำเนินการที่มีสาระสำคัญเพื่อจัดการเกี่ยวกับความเสี่ยงด้านสภาพคล่องโดยฝ่ายบริหารของกลุ่มกิจการได้ดำเนินการในเรื่องต่างๆ ดังนี้

- กลุ่มกิจการได้ทำข้อตกลงเพื่อรับการสนับสนุนทางการเงินจากบุคคลภายนอกดังรายละเอียดต่อไปนี้
 - เมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2568 กลุ่มกิจการได้ทำข้อตกลงเพื่อรับการสนับสนุนทางการเงินจากบุคคลภายนอกจำนวน 1 ราย โดยจะเป็นการกู้ยืมเงินระยะสั้นในวงเงิน 10 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6 ถึง 8 ต่อปี และกำหนดชำระคืน ภายใน 12 เดือน นับแต่วันที่ให้กู้ยืม
 - เมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2568 กลุ่มกิจการได้ทำข้อตกลงเพื่อรับการสนับสนุนทางการเงินจากบุคคลภายนอกจำนวน 1 ราย โดยจะเป็นการกู้ยืมเงินระยะสั้นในวงเงิน 9 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6 ถึง 8 ต่อปี และกำหนดชำระคืน ภายใน 12 เดือน นับแต่วันที่ให้กู้ยืม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 กลุ่มกิจการจะเหลือวงเงินอยู่จำนวนทั้งหมด 19 ล้านบาท ทั้งนี้กลุ่มกิจการจะกู้ยืมเงินในกรณีที่เกิดการชำระหนี้และอัตราดอกเบี้ยในแต่ละช่วงเวลาเป็นไปตามที่ตกลงร่วมกันระหว่างกลุ่มกิจการและผู้สนับสนุน

- ผู้บริหารมีการพิจารณาปรับกลยุทธ์ในการประกอบธุรกิจโดยมุ่งเน้นในงานให้บริการต่อลูกค้ามากกว่าการพัฒนาสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งคาดการณ์ว่างานให้บริการต่อลูกค้ามีความเป็นไปได้และความแน่นอนที่จะสำเร็จกว่าการพัฒนาสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- กลุ่มกิจการมีแผนการขยายภาพยนตร์ระหว่างการผลิต ซึ่งปัจจุบันกลุ่มกิจการอยู่ระหว่างการเจรจากับคู่ค้าซึ่งรายละเอียดถูกเปิดเผยเพิ่มเติมไว้ใน หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 15
- กลุ่มกิจการวางแผนที่จะเรียกชำระลูกค้าที่ค้างค้างอยู่ในรายการลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาในส่วนที่กลุ่มกิจการคาดว่าจะได้รับชำระให้เร็วขึ้น โดยมีการกำหนดแผนการเรียกชำระหนี้ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
- กลุ่มกิจการมีการพิจารณาการกำหนดเงื่อนไขการชำระเงินในสัญญาโครงการที่ว่าจ้างใหม่ จากการเรียกชำระจากลูกค้าหลังโครงการที่ว่าจ้างเสร็จสิ้น เปลี่ยนเป็นแบบแบ่งชำระเป็นงวดๆ ตามความสำเร็จของโครงการที่ว่าจ้าง
- กลุ่มกิจการวางแผนที่จะแบ่งผ่อนชำระค่าใช้จ่ายค่ายเป็นงวดๆ ซึ่งส่วนมากจะเป็นผลประโยชน์พนักงานสำหรับพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 กลุ่มกิจการยังสามารถแบ่งจ่ายได้ตามแผนที่กำหนดไว้

กลุ่มกิจการอยู่ในระหว่างดำเนินการตามแผนการดำเนินงานธุรกิจและกลยุทธ์ทางการเงินเพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่ากลุ่มกิจการจะมีสภาพคล่องเพียงพอ ทั้งนี้ปัจจัยในด้านสภาพคล่องของกลุ่มกิจการ ความสามารถในการชำระหนี้ และการดำเนินธุรกิจได้อย่างต่อเนื่องขึ้นอยู่กับความสำเร็จในการดำเนินการตามแผนดังกล่าวและปัจจัยต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งปัจจัยเหล่านี้แสดงให้เห็นว่ากลุ่มกิจการมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการชำระหนี้ และความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มกิจการ ดังนั้นกลุ่มกิจการอาจไม่สามารถขายสินทรัพย์และชำระหนี้สินได้ตามปกติธุรกิจตามจำนวนที่บันทึกในงบการเงิน จากการคาดการณ์ของกลุ่มกิจการโดยพิจารณาความเป็นไปได้ของสมเหตุสมผลในความสามารถในการจัดหาเงินทุนระยะสั้นและการคาดการณ์การเปลี่ยนแปลงในผลประกอบการของกลุ่มกิจการแล้วนั้น ผู้บริหารเชื่อมั่นว่ากลุ่มกิจการยังสามารถดำเนินธุรกิจตามที่กลุ่มกิจการต้องการและสามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่องในอีก 12 เดือนข้างหน้านับจากวันที่ในงบการเงิน ดังนั้นงบการเงินนี้จึงได้จัดทำขึ้นตามข้อสมมติทางการบัญชีที่ว่ากลุ่มกิจการจะดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

4 เหตุการณ์สำคัญในระหว่างปี

เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน พ.ศ. 2567 บริษัทได้รับแจ้งความประสงค์ขอลาออกจากตำแหน่งประธานกรรมการบริหารฝ่ายการเงินของนางสาวศิริกาญจน์ สุทธิเกียรติ โดยให้การลาออกมีผลตั้งแต่วันที่ 28 มิถุนายน พ.ศ. 2567 เป็นต้นไป

ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2567 กลุ่มกิจการพิจารณาปรับกลยุทธ์ในการประกอบธุรกิจโดยมุ่งเน้นในงานให้บริการต่อลูกค้ามากกว่าการพัฒนาสินทรัพย์ไม่มีตัวตน กลุ่มกิจการจึงพิจารณาว่ามีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่ขึ้นอยู่กับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน กลุ่มกิจการกำหนดให้มีกระบวนการระบุข้อบ่งชี้และการทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวรายตัว และรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและรับรู้ผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เป็นจำนวนเงิน 305.6 ล้านบาท และ 61.3 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2567 กลุ่มกิจการพิจารณาที่จะหยุดพัฒนาด้านทุนเกมระหว่างพัฒนาที่เหลือนอยู่ กลุ่มกิจการจึงตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและรับรู้ผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เป็นจำนวนเงิน 9.6 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 กลุ่มกิจการรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้าเป็นจำนวนเงิน 4.2 ล้านบาท รับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าภาพยนตร์ระหว่างการผลิตเป็นจำนวนเงิน 83.4 ล้านบาท และรับรู้ผลขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในการร่วมผลิตและจัดจำหน่ายภาพยนตร์เป็นจำนวนเงิน 23.6 ล้านบาท

โดยผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและลูกหนี้การค้า ผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และผลขาดทุนจากการด้อยค่าภาพยนตร์ระหว่างการผลิตนี้จะแสดงผลกระทบในงบกำไรขาดทุนเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารทั้งจำนวน

จากที่กลุ่มกิจการได้ลงทุนในสัญญาสร้างภาพยนตร์กับบริษัทแห่งหนึ่งซึ่งจัดตั้งขึ้นที่ประเทศสหรัฐอเมริกา (“ผู้สร้างภาพยนตร์”) ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2566 เมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม พ.ศ. 2567 ผู้สร้างภาพยนตร์ได้ทำสัญญาตัวแทนขายภาพยนตร์กับบริษัทแห่งหนึ่งซึ่งจัดตั้งขึ้นที่ประเทศสหรัฐอเมริกา (“ตัวแทน”) โดยแต่งตั้งให้บริษัทดังกล่าวเป็นตัวแทนขายที่มีสิทธิในการจัดหาผู้จัดจำหน่ายและได้รับสิทธิ์ตามที่กำหนดในสัญญา ซึ่งรายละเอียดถูกเปิดเผยเพิ่มเติมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 15 และ 37

5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง

5.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567 ที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ

- ก) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ได้แก้ไขข้อกำหนดของการเปิดเผยจาก “การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่มีนัยสำคัญ” เป็น “การเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ” ทั้งนี้ การแก้ไขเพิ่มเติมได้มีการให้แนวทางการพิจารณาว่านโยบายบัญชีเป็นนโยบายบัญชีที่มีสาระสำคัญ ดังนั้นกลุ่มกิจการจึงไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่ไม่มีสาระสำคัญ หากกลุ่มกิจการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวจะต้องไม่บดบังข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ
- ข) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ได้แก้ไขคำนิยามของประมาณการทางบัญชีเพื่อช่วยให้กลุ่มกิจการจำแนกความแตกต่างของ “การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี” จาก “การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี” การจำแนกความแตกต่างนั้นมีความสำคัญ เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีรับรู้ผลกระทบโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป ซึ่งถือปฏิบัติกับรายการ เหตุการณ์อื่นและสถานการณ์ที่เกิดขึ้นนับตั้งแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลงเป็นต้นไป ในขณะที่การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีรับรู้ผลกระทบโดยการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลังไปที่รายการและเหตุการณ์ในอดีตรวมถึงปัจจุบัน โดยถือเสมือนว่าได้มีการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติโดยตลอด

สำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงที่นำมาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567 กลุ่มกิจการได้นำมาปฏิบัติแล้วและไม่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อกลุ่มกิจการ

5.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงนี้ไม่ได้บังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันและกลุ่มกิจการไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ โดยผู้บริหารอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบจากมาตรฐานฉบับดังกล่าว

- ก) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน อธิบายว่าหนี้สินจะถูกจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน ขึ้นอยู่กับสิทธิที่มีอยู่ ณ สิ้นรอบระยะเวลารายงานการจัดประเภทจะไม่ได้รับผลกระทบจากความคาดหวังของกิจการหรือเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (เช่น การได้รับการยกเว้นหรือการละเมิดการดำรงสถานะของข้อตกลง (a breach of covenant))

การดำรงสถานะของข้อตกลง (covenant) ของการกู้ยืมจะไม่ส่งผลต่อการจัดประเภทหนี้สินเป็นหนี้สินหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน ณ สิ้นรอบระยะเวลารายงานหากกิจการต้องปฏิบัติตามการดำรงสถานะดังกล่าวหลังจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อย่างไรก็ตาม หากกิจการต้องปฏิบัติตามการดำรงสถานะก่อนหรือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ก็จะส่งผลต่อการจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน แม้ว่าการดำรงสถานะจะถูกทดสอบการปฏิบัติภายหลังรอบระยะเวลารายงานก็ตาม

การปรับปรุงดังกล่าวกำหนดให้เปิดเผยข้อมูลหากกิจการจัดประเภทหนี้สินเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนและหนี้สินนั้นขึ้นอยู่กับการดำรงสถานะที่กิจการต้องปฏิบัติตามภายใน 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยรวมถึง:

- มูลค่าตามบัญชีของหนี้สิน
- ข้อมูลเกี่ยวกับการดำรงสถานะ
- ข้อเท็จจริงและสถานการณ์ (ถ้ามี) ที่บ่งชี้ว่ากิจการอาจมีความยากลำบากในการปฏิบัติตามการดำรงสถานะ

การปรับปรุงยังชี้แจงความหมายของ 'การชำระ' หนี้สินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เมื่อคู่สัญญา มีสิทธิเลือก เงื่อนไขของหนี้สินที่ให้ผู้สามารถชำระด้วยการโอนตราสารทุนของกิจการเองไม่มีผลต่อการจัดประเภทเป็นรายการหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน หากกิจการจัดประเภทสิทธิเลือกนั้นเป็นตราสารทุน

การปรับปรุงต้องถูกนำมาถือปฏิบัติย้อนหลังตามข้อกำหนดปกติในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

6 นโยบายการบัญชี

6.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้า

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้าบันทึกด้วยวิธีราคาทุนและวิธีส่วนได้เสียตามลำดับ

ในงบการเงินรวม เงินลงทุนในการร่วมค้าบันทึกด้วยวิธีส่วนได้เสีย

6.2 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

(ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

งบการเงินแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของบริษัท

(ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นตัวเงิน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนด้วย

(ค) กลุ่มกิจการ

การแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของบริษัทในกลุ่มกิจการ (ที่มีใช้สกุลเงินของเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง) ซึ่งมีสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานแตกต่างจากสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินได้ถูกแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินดังนี้

- สินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงอยู่ในงบฐานะการเงินแปลงค่าด้วยอัตราปิด ณ วันที่ในงบฐานะการเงิน
- รายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแปลงค่าด้วยอัตราถัวเฉลี่ย และ
- ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

6.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงถึงจำนวนเงินที่ลูกค้าจะต้องชำระซึ่งเกิดจากการขายสินค้าหรือให้บริการตามปกติของธุรกิจ ซึ่งลูกหนี้โดยส่วนใหญ่จะมีระยะเวลาสินเชื่อ 60 - 90 วัน ดังนั้นลูกหนี้การค้าจึงแสดงอยู่ในรายการหมุนเวียน

กลุ่มกิจการรับรู้ลูกหนี้การค้าเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ยกเว้นในกรณีที่เป็นการขายที่มีองค์ประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มกิจการจะรับรู้ลูกหนี้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน และจะวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเนื่องจากกลุ่มกิจการตั้งใจที่จะรับชำระ กระแสเงินสดตามสัญญา

ทั้งนี้ การพิจารณาการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าได้เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 6.6 (จ)

6.4 ต้นทุนการออกแบบตัวละคร

ต้นทุนการออกแบบตัวละครประกอบด้วยค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการออกแบบและผลิตตัวละคร โดยจะแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะตัดจำหน่ายเป็นต้นทุนขาย หรือการให้บริการในงบกำไรขาดทุนเมื่อมีการรับรู้รายได้ที่เกี่ยวข้องกับการออกแบบตัวละครดังกล่าว

6.5 ภาพยนตร์ระหว่างผลิต

ภาพยนตร์ระหว่างผลิต แสดงถึงต้นทุนของการผลิตและถ่ายทำภาพยนตร์ที่อยู่ระหว่างการผลิตและจะตัดจำหน่ายเป็นต้นทุน เมื่อมีการจำหน่ายหรือจัดฉายภาพยนตร์ โดยตัดจำหน่ายตามอัตราส่วนของการใช้งานใน ช่องทางการตลาดต่าง ๆ ต้นทุนการผลิตภาพยนตร์ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการผลิต และถ่ายทำภาพยนตร์ และแสดงด้วยราคาทุน

6.6 สินทรัพย์ทางการเงิน

ก) การจัดประเภท

กลุ่มกิจการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ตามลักษณะการวัดมูลค่า โดยพิจารณาจาก ก) โมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์ดังกล่าว และ ข) ลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่ ดังนี้

- รายการที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม (ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือผ่านกำไรหรือขาดทุน) และ
- รายการที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มกิจการจะสามารถจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้ใหม่ก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เท่านั้น

ข) การรับรู้รายการและการตัดรายการ

ในการซื้อหรือได้มาหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินโดยปกติ กลุ่มกิจการจะรับรู้รายการ ณ วันที่ทำรายการค้า ซึ่งเป็นวันที่บริษัทเข้าทำรายการซื้อหรือขายสินทรัพย์นั้น โดยกลุ่มกิจการจะตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกเมื่อสิทธิในการได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์นั้นสิ้นสุดลงหรือได้ถูกโอนไปและกลุ่มกิจการได้โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ออกไป

ค) การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มกิจการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVPL บริษัทจะรับรู้ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มกิจการจะพิจารณาสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งมีอนุพันธ์แฝงในภาพรวมว่าลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่

ง) ตราสารหนี้

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของกลุ่มกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน การวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้สามารถแบ่งได้เป็น 3 ประเภทดังนี้

- ราคาทุนตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ทางการเงินที่บริษัทถือไว้เพื่อรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งประกอบด้วยเงินต้นและดอกเบี้ยเท่านั้น จะวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและแสดงในรายการรายได้อื่นกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการจะรับรู้โดยตรงในกำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการในกำไร/(ขาดทุน)อื่นพร้อมกับกำไร/ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหารในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) - สินทรัพย์ทางการเงินที่บริษัทถือไว้เพื่อ ก) รับชำระกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งประกอบด้วยเงินต้นและดอกเบี้ยเท่านั้น และ ข) เพื่อขาย จะวัดมูลค่าด้วย FVOCI และรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น 1) รายการขาดทุน/กำไรรายการจากการด้อยค่า 2) รายได้ดอกเบี้ยที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง และ 3) กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เมื่อบริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว กำไรหรือขาดทุนที่รับรู้สะสมไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะถูกโอนจัดประเภทใหม่เข้ากำไรหรือขาดทุนและแสดงในรายการกำไร/(ขาดทุน)อื่น รายได้ดอกเบี้ยจะแสดงในรายการรายได้อื่น กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจะแสดงในรายการกำไร/(ขาดทุน)อื่น รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหารในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) - บริษัทจะวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่ไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือ FVOCI ข้างต้น ด้วย FVPL โดยกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการวัดมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและแสดงเป็นรายการสุทธิในรายได้ค่าใช้จ่ายในการบริหารในรอบระยะเวลาที่เกิดรายการ

จ) การด้อยค่า

กลุ่มกิจการประเมินประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้การคาดการณ์ในอนาคตมาประกอบการพิจารณา การประเมินการด้อยค่าดังกล่าวจะพิจารณาว่ามีการเพิ่มขึ้นของความเสียหายด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่

สำหรับลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา กลุ่มกิจการใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ตาม TFRS 9 ในการรับรู้การด้อยค่าตามประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ตลอดอายุสินทรัพย์ดังกล่าวตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการเริ่มรับรู้ลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย กลุ่มกิจการใช้วิธีการทั่วไป (General approach) ตาม TFRS 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหรือตลอดอายุสินทรัพย์ ขึ้นอยู่กับว่ามีการเพิ่มขึ้นของความเสียหายด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าตั้งแต่เริ่มรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว

กลุ่มกิจการประเมินความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน ว่ามีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อแรกเริ่มหรือไม่ (เปรียบเทียบความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รายงาน กับความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก)

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยสะท้อนถึงปัจจัยต่อไปนี้

- จำนวนเงินที่คาดว่าจะไม่ได้รับถ่วงน้ำหนักตามประมาณการความน่าจะเป็น
- มูลค่าเงินตามเวลา
- ข้อมูลสนับสนุนและความสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน เกี่ยวกับประสบการณ์ในอดีต สภาพการณ์ในปัจจุบัน และการคาดการณ์ไปในอนาคต

ผลขาดทุนและการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยแสดงรวมอยู่ในรายการค่าใช้จ่ายในการบริหาร

6.7 ส่วนปรับปรุงอาคาร และอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ทั้งหมดวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาทุนสุทธิจากมูลค่าคงเหลือ ตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	5 - 20 ปี
เครื่องติดตั้ง	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
คอมพิวเตอร์	5 - 10 ปี

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้บัญชีผลกำไรหรือขาดทุนอื่นสุทธิในรายได้หรือค่าใช้จ่ายอื่น

6.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์โดยที่ซื้อมามีลักษณะเฉพาะบันทึกเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจากต้นทุนในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์ และจะถูกตัดจำหน่ายตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลาไม่เกิน 10 ปี

การวิจัยและพัฒนา/สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่บริษัทพัฒนาขึ้นเอง

รายจ่ายเพื่อการวิจัยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

รายจ่ายที่เกิดจากโครงการพัฒนาเกมจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อกลุ่มกิจการแสดงให้เห็นว่าเป็นไปตามข้อกำหนดทุกข้อดังนี้

- รายจ่ายที่เกี่ยวข้องระหว่างการพัฒนาสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ
- กลุ่มกิจการมีความเป็นไปได้ทั้งทางด้านเทคนิค ด้านการเงิน ด้านการค้าและด้านทรัพยากร และ
- กลุ่มกิจการมีความตั้งใจและความสามารถที่จะพัฒนาให้เสร็จสิ้นและนำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นมาใช้งานหรือขาย

ต้นทุนการพัฒนาเกมที่ได้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายไปแล้วในรอบระยะเวลาก่อนจะไม่บันทึกเป็นสินทรัพย์ในรอบระยะเวลาถัดไป

การทยอยตัดจำหน่ายรายจ่ายที่เกิดจากการพัฒนาเกมของกลุ่มกิจการบันทึกไว้เป็นสินทรัพย์จะเริ่มเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมขาย ตลอดระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ดังกล่าว

6.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มกิจการจะทดสอบการด้อยค่าสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่ยังไม่พร้อมใช้งานเป็นประจำทุกปี และเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า สำหรับสินทรัพย์อื่น กลุ่มกิจการจะทดสอบการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึง จำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการจำหน่ายและมูลค่าจากการใช้เมื่อมีเหตุให้เชื่อว่าสาเหตุที่ทำให้เกิดการด้อยค่าในอดีตได้หมดไปกลุ่มกิจการจะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า

6.10 สัญญาเช่า

สัญญาเช่า - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

กลุ่มกิจการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามวิธีเส้นตรงตามอายุที่สั้นกว่าระหว่างอายุสินทรัพย์และระยะเวลาการเช่า หากกลุ่มกิจการมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกซื้อ สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกคิดค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์อ้างอิง

กลุ่มกิจการจะคิดลดค่าเช่าจ่ายข้างต้นด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยนัยตามสัญญา หากไม่สามารถหาอัตราดอกเบี้ยโดยนัยได้ กลุ่มกิจการจะคิดลดด้วยอัตราการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ซึ่งก็คืออัตราที่สะท้อนถึงการกู้ยืมเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกัน ในสภาวะเศรษฐกิจ อายุสัญญา และเงื่อนไขที่ใกล้เคียงกัน

ค่าเช่าที่จ่ายตามสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง สัญญาเช่าระยะสั้นคือสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่าน้อยกว่าหรือเท่ากับ 12 เดือน สินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำประกอบด้วย อุปกรณ์สำนักงานขนาดเล็ก

6.11 หนี้สินทางการเงิน

ก) การจัดประเภท

กลุ่มกิจการจะพิจารณาจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่บริษัทเป็นผู้ออกเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนโดยพิจารณาภาระผูกพันตามสัญญา

ข) การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกกลุ่มกิจการต้องวัดมูลค่านีสินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่านีสินทางการเงินทั้งหมดภายหลังการรับรู้รายการด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

ค) การตัดรายการและการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญา

กลุ่มกิจการตัดรายการหนี้สินทางการเงินเมื่อภาระผูกพันที่ระบุในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว หรือได้มีการยกเลิกไป หรือสิ้นสุดลงแล้ว

หากกลุ่มกิจการมีการเจรจาต่อรองหรือเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของหนี้สินทางการเงิน กลุ่มกิจการจะต้องพิจารณาว่ารายการดังกล่าวเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการหรือไม่ หากเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มกิจการจะต้องรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินใหม่นั้น และตัดรายการหนี้สินทางการเงินนั้นด้วยมูลค่าตามบัญชีที่เหลืออยู่ และรับรู้ส่วนต่างในรายการรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นในกำไรหรือขาดทุน

หากกลุ่มกิจการพิจารณาแล้วว่าการต่อรองเงื่อนไขดังกล่าวไม่เข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มกิจการจะปรับปรุงมูลค่าของหนี้สินทางการเงินโดยการคิดลดกระแสเงินสดใหม่ตามสัญญาด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม (Original effective interest rate) ของหนี้สินทางการเงินนั้น และรับรู้ส่วนต่างในรายการรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นในกำไรหรือขาดทุน

6.12 ภาษีเงินได้รอบระยะเวลาปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ของรอบระยะเวลาปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ของรอบระยะเวลาปัจจุบันคือภาษีที่คาดว่าจะต้องจ่ายจากรายได้ทางภาษีในปี โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของรอบระยะเวลาปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของรอบระยะเวลาปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของรอบระยะเวลาปัจจุบันและหนี้สินภาษีเงินได้ของรอบระยะเวลาปัจจุบันจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวมาหักกลบกันและตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของรอบระยะเวลาปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ตามผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงินและฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษี (และกฎหมาย) ที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มกิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

6.13 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

(ก) โครงการสมทบเงิน

กลุ่มกิจการจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามข้อบังคับ เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ

(ข) ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุกำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุโดยมักขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายประการ เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทนเมื่อเกษียณอายุ

ภาระผูกพันผลประโยชน์นี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระทุกปี ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินประมาณการกระแสเงินสด และวันครบกำหนดของหุ้นกู้ใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในส่วนของเจ้าของผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในรอบระยะเวลาที่เกิดขึ้น และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

(ค) ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

บริษัทจะรับรู้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างก่อนถึงกำหนดเมื่อ 1) บริษัทไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอให้ผลประโยชน์ และ 2) บริษัทรับรู้ต้นทุนสำหรับการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง โดยผลประโยชน์ที่มีกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ต้องคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน

6.14 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สินโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลา จะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

6.15 การรับรู้รายได้

รายได้หลักรวมถึงรายได้ที่เกิดจากกิจกรรมปกติทางธุรกิจทุกประเภท รวมถึงรายได้อื่น ๆ ที่กลุ่มกิจการได้รับจากการให้บริการในกิจกรรมตามปกติธุรกิจ

กลุ่มกิจการรับรู้รายได้สุทธิจากภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อคาดว่าจะมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับชำระเมื่อส่งมอบสินค้าหรือให้บริการ

รายได้จากการขายหรือการให้บริการ: จะรับรู้เมื่อการควบคุมในสินค้าหรือบริการได้โอนไปยังลูกค้า สำหรับรายได้จากการให้บริการ กลุ่มกิจการใช้วิธีปัจจัยนำเข้า (Input method) ในการวัดระดับความก้าวหน้าของการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติให้เสร็จสิ้นให้สมบูรณ์ นอกจากนี้กลุ่มกิจการวัดมูลค่ารายได้จากสัญญาที่ลูกค้าตกลงจ่ายชำระเป็นสิ่งที่ตอบแทนที่ไม่ใช่เงินสดด้วยมูลค่ายุติธรรม หากกลุ่มกิจการไม่สามารถประมาณการมูลค่ายุติธรรมของสิ่งที่ตอบแทนที่ไม่ใช่เงินสดได้อย่างสมเหตุสมผล กลุ่มกิจการวัดมูลค่าสิ่งที่ตอบแทนดังกล่าวโดยอ้างอิงถึงราคาขายแบบเอกเทศของสินค้าหรือบริการที่สัญญาว่าจะให้กับลูกค้า

รายได้จากการให้บริการเกมออนไลน์: จะรับรู้เมื่อกิจกรรมได้ให้บริการแก่ลูกค้า โดยจำนวนเงินที่ลูกค้าจ่ายล่วงหน้าแต่ยังไม่ได้ซื้อของในเกมแสดงเป็นหนี้สินที่เกิดจากสัญญาในงบฐานะการเงิน

รายได้จากการผลิตและจำหน่ายลิขสิทธิ์ภาพยนตร์: เป็นรายได้จากการให้สิทธิในการใช้ทรัพย์สินทางปัญญาของกลุ่มกิจการและจะรับรู้ทั้งจำนวนเมื่อผู้ซื้อลิขสิทธิ์สามารถใช้สิทธิได้ตามสัญญาที่กำหนดไว้สำหรับการรับรู้รายได้ค่าสิทธิ์ที่กำหนดจากยอดขายจะรับรู้รายได้ตามยอดขายที่เกิดขึ้นของลูกค้า

สำหรับสัญญาที่มีหลายองค์ประกอบที่บริษัทจะต้องส่งมอบสินค้าหรือให้บริการหลายประเภท บริษัทต้องแยกเป็นแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติที่แยกต่างหากหากจากกัน และต้องบันทึกส่วนราคาของรายการของสัญญาดังกล่าวไปยังแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัดส่วนของราคาขายแบบเอกเทศ หรือประมาณการราคาขายแบบเอกเทศ และบริษัทจะรับรู้รายได้ของแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติแยกต่างหากหากจากกันเมื่อบริษัทได้ปฏิบัติตามภาระนั้นแล้ว

สินทรัพย์และหนี้สินที่เกิดจากสัญญา

กลุ่มกิจการรับรู้สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเมื่อบริษัทรับรู้รายได้จากการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาก่อนที่จะรับชำระหรือถึงกำหนดชำระตามสัญญา

กลุ่มกิจการรับรู้หนี้สินที่เกิดจากสัญญาเมื่อได้รับชำระจากลูกค้าหรือถึงกำหนดชำระตามสัญญาก่อนที่กลุ่มกิจการจะปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติ

กลุ่มกิจการจะแสดงยอดสุทธิหนี้สินที่เกิดจากสัญญาหลังจากหักลบกับสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญานั้น ๆ ในแต่ละสัญญาที่ทำกับลูกค้า

7 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

7.1 ปัจจัยความเสี่ยงด้านการเงิน

กลุ่มกิจการต้องเผชิญกับความเสี่ยงทางการเงินที่สำคัญได้แก่ ความเสี่ยงจากตลาด (รวมถึงความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน และความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย) ความเสี่ยงด้านเครดิต และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง ฝ่ายบริหารของกลุ่มกิจการเป็นผู้นำดำเนินการในการจัดการความเสี่ยง เพื่อลดผลกระทบต่อผลการดำเนินงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

7.1.1 ความเสี่ยงจากตลาด

ก) ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

เนื่องจากกลุ่มกิจการมีการทำธุรกรรมกับลูกค้าเป็นสกุลเงินต่างประเทศ ทำให้กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่อาจมีการเปลี่ยนแปลงจากวันที่ตกลงมูลค่างานจนถึงวันที่เรียกชำระเงินดำเนินงานระหว่างประเทศ กลุ่มกิจการมีแนวทางบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาการเข้าทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับสถาบันการเงินเพื่อป้องกันการความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

ความเสี่ยง

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งสรุปเป็นสกุลเงินบาท ดังนี้

	งบการเงินรวม			
	ดอลลาร์สหรัฐ	หยวน	ดอลลาร์สหรัฐ	หยวน
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	231,790	1,202,345	3,645,948	568,740
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	1,162,349	-	37,031,296	62,636,525
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(2,693,239)	-	-	-
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	(708,874)	-	(1,294,106)	-
งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ดอลลาร์สหรัฐ	หยวน	ดอลลาร์สหรัฐ	หยวน
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	231,790	1,202,345	3,645,948	568,740
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	1,162,349	-	37,031,296	62,636,525
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	52,698,835	-	59,440,117	-
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	(708,874)	-	(1,294,106)	-

บริษัท อีกราดิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

ตารางแสดงความอ่อนไหวของกำไรสุทธิและส่วนของผู้ถือหุ้นเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงจากอัตราแลกเปลี่ยนของสกุลเงินบาทต่อสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1		
ดอลลาร์สหรัฐ	20,080	(393,831)
หยวน	(12,023)	(632,053)
	8,057	(1,025,884)
ลดลงร้อยละ 1		
ดอลลาร์สหรัฐ	(20,080)	393,831
หยวน	12,023	632,053
	(8,057)	1,025,884
งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1		
ดอลลาร์สหรัฐ	(533,841)	(988,233)
หยวน	(12,023)	(632,053)
	(545,864)	(1,620,286)
ลดลงร้อยละ 1		
ดอลลาร์สหรัฐ	533,841	988,233
หยวน	12,023	632,053
	545,864	1,620,286

ข) ความเสี่ยงจากกระแสเงินสดและอัตราดอกเบี้ย

รายได้และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของกลุ่มกิจการส่วนใหญ่ไม่ขึ้นกับการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยจากเงินฝากสถาบันการเงิน และเงินกู้ยืมของบริษัทมีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวอาจทำให้กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงด้านกระแสเงินสดที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย ทั้งนี้ผู้บริหารพิจารณาเห็นว่าความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยไม่เป็นสาระสำคัญ

7.1.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิตโดยส่วนใหญ่เกิดจากความเสี่ยงของลูกค้าหนึ่งค่าง

ก) การบริหารความเสี่ยง

กลุ่มกิจการมีนโยบายในการคัดกรองลูกค้าเพื่อที่จะมั่นใจว่าลูกค้ามีฐานะทางการเงินที่เหมาะสมและมีชื่อเสียงในอุตสาหกรรมโดยพิจารณาจากหลักฐานสนับสนุนทั้งข้อมูลเชิงปริมาณ เช่น ทุนจดทะเบียนและข้อมูลเชิงคุณภาพ เช่น ประวัติของลูกค้า กรรมการของบริษัท

กลุ่มกิจการมีการกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านสินเชื่อสำหรับลูกค้าบางรายเนื่องจากมูลค่าของโครงการดังกล่าวสะท้อนถึงรายได้ที่มีนัยสำคัญต่อกลุ่มกิจการ ความเสี่ยงดังกล่าวถูกคาดว่าจะมีขนาดลดลงจากการมีลูกค้าที่หลากหลาย กลุ่มกิจการได้บริหารจัดการความเสี่ยงของยอดลูกหนี้ที่คั่งค้าง โดยให้ที่ปรึกษาด้านกฎหมายตรวจทานสัญญา นอกจากนี้กลุ่มกิจการได้มีการติดตามความคืบหน้าของโครงการอย่างสม่ำเสมอ

ข) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มกิจการมีสินทรัพย์ทางการเงิน 5 ประเภทที่ต้องมีการพิจารณาตามโมเดลการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
- สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา
- เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

แม้ว่ากลุ่มกิจการจะมีรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เงินฝากประจำติดภาระค่าประกัน และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นซึ่งเข้าเงื่อนไขการพิจารณาการด้อยค่าภายใต้ TFRS 9 แต่บริษัทพิจารณาว่าการด้อยค่าของรายการดังกล่าวเป็นจำนวนเงินที่ไม่มีนัยสำคัญ

ลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

บริษัทใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ตาม TFRS 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นซึ่งคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาทั้งหมด

ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ผู้บริหารได้จัดกลุ่มลูกหนี้ตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและตามกลุ่มระยะเวลาที่เกินกำหนดชำระ ทั้งนี้เนื่องจากสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญานั้นเป็นงานที่ส่งมอบแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บซึ่งมีลักษณะความเสี่ยงใกล้เคียงกับลูกหนี้สำหรับสัญญาประเภทเดียวกัน ผู้บริหารจึงได้ใช้อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้กับสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่เกี่ยวข้องด้วย

ประมาณการอัตราผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากประวัติการชำระเงินจากการขายในช่วงระยะเวลา 36 เดือนก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567 และประสบการณ์ผลขาดทุนด้านเครดิตที่เกิดขึ้นในช่วงระยะเวลาดังกล่าว ทั้งนี้อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตจะถูกปรับปรุงเพื่อให้สะท้อนถึงข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเพื่อให้สะท้อนถึงการคาดการณ์การเปลี่ยนแปลงจากข้อมูลเหล่านี้

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับลูกหนี้การค้า ซึ่งเปิดเผยตามระยะเวลาการจ่ายชำระ เป็นดังนี้

	งบการเงินรวม					
	ยังไม่ถึง	ไม่เกิน	3 - 6	เกินกว่า		รวม
	กำหนดชำระ	3 เดือน	เดือน	6 - 12 เดือน	12 เดือน	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567						
มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น						
- ลูกหนี้การค้า	904,508	4,421,493	255,324	25,000	13,412,404	19,018,729
ค่าเผื่อผลขาดทุน	-	(4,171,385)	-	-	(13,412,404)	(17,583,789)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566						
มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น						
- ลูกหนี้การค้า	8,157,666	1,400,000	-	2,864,635	13,412,789	25,835,090
ค่าเผื่อผลขาดทุน	-	-	-	-	(13,412,789)	(13,412,789)
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ยังไม่ถึง	ไม่เกิน	3 - 6	เกินกว่า		รวม
	กำหนดชำระ	3 เดือน	เดือน	6 - 12 เดือน	12 เดือน	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567						
มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น						
- ลูกหนี้การค้า	1,451,171	4,421,493	255,324	25,000	13,412,404	19,565,392
ค่าเผื่อผลขาดทุน	-	(4,171,385)	-	-	(13,412,404)	(17,583,789)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566						
มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น						
- ลูกหนี้การค้า	53,775,418	1,400,000	2,864,635	-	13,412,789	71,452,842
ค่าเผื่อผลขาดทุน	-	-	-	-	(13,412,789)	(13,412,789)

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาซึ่งเปิดเผยตามอายุโดยนับจากวันที่เกิดรายการ เป็นดังนี้

งบการเงินรวม				
ไม่เกิน 3 เดือน บาท	3 - 6 เดือน บาท	6 - 12 เดือน บาท	เกินกว่า 12 เดือน บาท	รวม บาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

พ.ศ. 2567

มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น

- สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

6,912,349 202,088 90,159,139 228,984,036 326,257,612

ค่าเผื่อผลขาดทุน

- - (90,079,904) (228,984,036) (319,063,940)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

พ.ศ. 2566

มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น

- สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

36,933,249 51,843,865 101,657,544 93,073,869 283,508,527

ค่าเผื่อผลขาดทุน

- - - (13,503,224) (13,503,224)

งบการเงินเฉพาะกิจการ				
ไม่เกิน 3 เดือน บาท	3 - 6 เดือน บาท	6 - 12 เดือน บาท	เกินกว่า 12 เดือน บาท	รวม บาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

พ.ศ. 2567

มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น

- สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

8,322,349 202,088 90,159,139 228,984,036 327,667,612

ค่าเผื่อผลขาดทุน

- - (90,079,904) (228,984,036) (319,063,940)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

พ.ศ. 2566

มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น

- สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

36,933,249 51,843,865 101,657,544 93,073,869 283,508,527

ค่าเผื่อผลขาดทุน

- - - (13,503,224) (13,503,224)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาสุทธิที่ไม่มีการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนคาดว่าจะถูกโอนไปเป็นลูกหนี้การค้าภายใน 6 เดือน

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

รายการกระทบบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา		ลูกหนี้การค้า	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 1 มกราคม	13,503,224	13,503,224	13,412,789	1,177,000
รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนในกำไรหรือขาดทุนในระหว่างปี	305,560,716	-	4,171,000	12,235,789
ตัดจำหน่ายลูกหนี้ที่ไม่สามารถเรียกชำระได้ในระหว่างปี	-	-	-	-
กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุน	-	-	-	-
ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	319,063,940	13,503,224	17,583,789	13,412,789

กลุ่มกิจการจะตัดจำหน่ายลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเมื่อคาดว่าจะไม่ได้รับชำระคืน ข้อบ่งชี้ที่คาดว่าจะไม่ได้รับชำระคืน เช่น การไม่ยอมปฏิบัติตามแผนการชำระหนี้หรือทยอยชำระหนี้หรือไม่มีการชำระเงินตามสัญญา

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาจะแสดงเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหารในกำไรจากการดำเนินงาน การได้รับชำระหนี้คืนจากจำนวนที่ได้ตัดจำหน่ายไปจะถูกบันทึกกลับรายการในรายการเดียวกันกับที่ได้บันทึกผลขาดทุนไป

เงินลงทุนในตราสารหนี้

กลุ่มกิจการพิจารณาว่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ (ยกเว้นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้อง) ซึ่งวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายนั้นมีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ ดังนั้น ค่าเผื่อผลขาดทุนที่รับรู้ในระหว่างปีจึงจำกัดอยู่ที่ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือน “ความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ” สำหรับตราสารหนี้ที่อยู่ในความต้องการของตลาดนั้นพิจารณาจากอันดับด้านเครดิตที่อยู่ในระดับลงทุน (Investment grade credit rating) จากหน่วยงานจัดอันดับความน่าเชื่อถืออย่างน้อยหนึ่งหน่วยงาน ตราสารอื่นๆ จะพิจารณาว่ามีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำเมื่อมีความเสี่ยงจากการผิดนัดชำระอยู่ในระดับต่ำ และผู้ออกตราสารมีความสามารถทางการเงินที่แข็งแกร่งที่จะปฏิบัติตามภาระผูกพันตามสัญญาได้

กลุ่มกิจการพิจารณาว่าเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันจำนวนหนึ่งได้มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ จึงได้รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการประมาณการผลขาดทุนตลอดอายุของเงินให้กู้ยืมดังกล่าว

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

รายการกระทบบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุน
ตัดจำหน่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท
ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-
รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนในกำไรหรือขาดทุนในระหว่างปี	89,133,155	-
ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	89,133,155	-

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL)

บริษัทมีความเสี่ยงด้านการเครดิตที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วย FVPL ทั้งนี้
ความเสี่ยงสูงสุด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน

7.1.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

การจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอย่างรอบคอบคือการมีจำนวนเงินสดและหลักทรัพย์ที่อยู่ในความ
ต้องการของตลาดอย่างเพียงพอ และการมีแหล่งเงินทุนที่สามารถเบิกใช้ได้จากวงเงินด้านสินเชื่อที่
เพียงพอต่อการชำระภาระผูกพันเมื่อถึงกำหนด จากลักษณะของการดำเนินธุรกิจของบริษัทซึ่งเป็นธุรกิจ
ที่มีความยืดหยุ่นและเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ส่วนงานบริหารการเงินของกลุ่มกิจการได้คงไว้ซึ่งความ
ยืดหยุ่นในแหล่งเงินทุนโดยการคงไว้ซึ่งวงเงินสินเชื่อที่เพียงพอ

ผู้บริหารได้พิจารณาประมาณการกระแสเงินสดของกลุ่มกิจการอย่างสม่ำเสมอโดยพิจารณาจาก ก) เงินสำรองหมุนเวียน (จากวงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้) และ ข) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
นอกเหนือจากนี้ กลุ่มกิจการยังได้ทำการประมาณการกระแสเงินสด และคงไว้ซึ่งแผนการจัดหาเงินตามที่
กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 และ 26

บริษัท อีกราดิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

ก) การจัดการด้านการจัดหาเงิน

กลุ่มกิจการมีวงเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท
อัตราดอกเบี้ยลอยตัว		
หมดอายุภายในหนึ่งปี		
- วงเงินเบิกเกินบัญชี	277,960	4,270,000
อัตราดอกเบี้ยคงที่		
หมดอายุภายในหนึ่งปี		
- วงเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	19,000,000	-
	19,277,960	4,270,000

ข) วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน

ตารางต่อไปนี้แสดงให้เห็นถึงหนี้สินทางการเงินที่จัดประเภทตามระยะเวลาการครบกำหนดตามสัญญา ทั้งนี้ยอดคงเหลือที่ครบกำหนดภายในระยะเวลา 12 เดือนจะเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินที่เกี่ยวข้องเนื่องจากการคิดลดไม่มีนัยสำคัญ

	งบการเงินรวม		
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567			
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น	32,992,040	-	32,992,040
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	49,822,723	-	49,822,723
หนี้สินตามสัญญาเช่า	1,619,344	2,989,760	4,609,104
รวมหนี้สินทางการเงิน	84,434,107	2,989,760	87,423,867
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	40,321,797	-	40,321,797
หนี้สินตามสัญญาเช่า	2,664,341	118,625	2,782,966
รวมหนี้สินทางการเงิน	42,986,138	118,625	43,104,763

บริษัท อีกราดิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567			
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น	33,792,040	-	33,792,040
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	57,998,789	-	57,998,789
หนี้สินตามสัญญาเช่า	1,619,344	2,989,760	4,609,104
รวมหนี้สินทางการเงิน	93,410,173	2,989,760	96,399,933
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	44,487,547	-	44,487,547
หนี้สินตามสัญญาเช่า	2,664,341	118,625	2,782,966
รวมหนี้สินทางการเงิน	47,151,888	118,625	47,270,513

7.2 การบริหารส่วนของเงินทุน

7.2.1 การบริหารความเสี่ยง

วัตถุประสงค์ของการบริหารส่วนของทุน คือ

- รักษาไว้ซึ่งการดำเนินงานต่อเนื่องและเพื่อที่จะสามารถก่อให้เกิดผลตอบแทนแก่ผู้ถือหุ้นและยังประโยชน์ให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียอื่นๆ และ
- รักษาโครงสร้างเงินทุนไว้ให้อยู่ในระดับที่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดและลดต้นทุนเงินทุน

กลุ่มกิจการพิจารณาระดับเงินทุนอย่างสม่ำเสมอจากอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน ซึ่งคำนวณจากหนี้สินสุทธิหารส่วนของเจ้าของ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินสุทธิ	94,252,674	66,529,773	102,835,871	70,495,096
ส่วนของเจ้าของ	77,798,648	622,532,736	89,930,358	639,137,082
อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน	1.21	0.11	1.14	0.11

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

8 มูลค่ายุติธรรม

ตารางต่อไปนี้แสดงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินทางการเงินที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

งบการเงินรวม								
ข้อมูลระดับที่ 1		ข้อมูลระดับที่ 2		ข้อมูลระดับที่ 3		รวมมูลค่ายุติธรรม		
พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
สินทรัพย์								
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย								
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน								
เงินลงทุนในกองทุนรวม	-	-	578,523	5,863,309	-	-	578,523	5,863,309
เงินลงทุนในกองทุนร่วมลงทุน	-	-	-	-	24,060,085	24,813,105	24,060,085	24,813,105
เงินลงทุนในการร่วมผลิตและ								
จัดจำหน่ายงานภาพยนตร์	-	-	-	-	1,648,915	25,266,250	1,648,915	25,266,250
รวมสินทรัพย์	-	-	578,523	5,863,309	25,709,000	50,079,355	26,287,523	55,942,664
หนี้สิน								
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	-	-	257,074	-	-	-	257,074
รวมหนี้สิน	-	-		257,074	-	-	-	257,074

บริษัท อีกราชิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	ข้อมูลระดับที่ 1		ข้อมูลระดับที่ 2		ข้อมูลระดับที่ 3		รวมมูลค่ายุติธรรม	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์								
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย								
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน								
เงินลงทุนในกองทุนรวม	-	-	578,523	5,863,309	-	-	578,523	5,863,309
เงินลงทุนในกองทุนรวมลงทุน	-	-	-	-	24,060,085	24,813,105	24,060,085	24,813,105
รวมสินทรัพย์	-	-	578,523	5,863,309	24,060,085	24,813,105	24,638,608	30,676,414
หนี้สิน								
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	-	-	257,074	-	-	-	257,074
รวมหนี้สิน	-	-	-	257,074	-	-	-	257,074

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีมูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี มีดังต่อไปนี้

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
- สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา
- เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น
- หนี้สินที่เกิดจากสัญญา

มูลค่ายุติธรรมแบ่งออกเป็นลำดับชั้นตามข้อมูลที่ใช้ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1: มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินอ้างอิงจากราคาเสนอซื้อปัจจุบัน/ราคาปิดที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย
- ข้อมูลระดับ 2: มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้อย่างมีนัยสำคัญและอ้างอิงจากประมาณการของบริษัทเองมาใช้น้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้
- ข้อมูลระดับ 3: มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาด

กลุ่มกิจการไม่มีการโอนระหว่างลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี

เทคนิคการประเมินมูลค่าสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 2

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

เงินลงทุนในกองทุนรวมตลาดเงินแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุนซึ่งอ้างอิงจากราคาปิด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานของบริษัทจัดการลงทุน

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

อนุพันธ์

ตราสารอนุพันธ์ได้แก่ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งคำนวณโดยใช้อัตราที่กำหนดโดยธนาคารคู่สัญญาของบริษัทเสมือนว่าได้ยกเลิกสัญญาเหล่านั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ผลของการประมาณมูลค่ายุติธรรมทั้งหมดอยู่ในข้อมูลระดับ 2 ยกเว้นเงินลงทุนในกองทุนร่วมลงทุนและ เงินลงทุนในการร่วมผลิตและจัดจำหน่ายงานภาพยนตร์

การวัดมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาด (ข้อมูลระดับ 3)

ตารางดังต่อไปนี้แสดงการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมที่เป็นข้อมูลระดับ 3

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566	51,403,535	26,137,285
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงที่รับรู้กำไรขาดทุน	(1,324,180)	(1,324,180)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566	50,079,355	24,813,105
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงที่รับรู้กำไรขาดทุน	(24,370,355)	(753,020)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567	25,709,000	24,060,085

บริษัท อีกราดิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

ตารางต่อไปนี้แสดงสรุปข้อมูลเชิงปริมาณของข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่มีสาระสำคัญที่ใช้ในการจัดมูลค่าธุรกรรมที่เป็นข้อมูลระดับ 3

		มูลค่ายุติธรรม	
		พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	วิธีการวัดมูลค่า	บาท	บาท
เงินลงทุนในกองทุนรวมลงทุน	วิธีการอ้างอิงราคาจาก		
	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ	24,060,085	24,813,105
เงินลงทุนในการร่วมผลิตและจัดจำหน่ายงานภาพยนตร์	วิธีการอ้างอิงราคาจาก		
	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ	1,648,915	25,266,250

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 ผู้บริหารพิจารณาว่าการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในการร่วมผลิตและจัดจำหน่ายงานภาพยนตร์โดยวิธีการอ้างอิงจากสินทรัพย์สุทธิของเงินลงทุน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเป็นวิธีที่เหมาะสมเนื่องจากสะท้อนถึงแผนงานทางธุรกิจและประโยชน์สูงสุดที่คาดว่าจะได้รับ

ผู้บริหารทบทวนกระบวนการประเมินมูลค่ายุติธรรมและผลลัพธ์อย่างสม่ำเสมออย่างน้อยทุกปี

9 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ และการใช้วิจารณญาณ

การประเมินการข้อสมมติและการใช้วิจารณญาณได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีสมเหตุสมผลในสถานการณ์ขณะนั้น

ก) การรับรู้รายได้

บริษัทใช้วิธีการรับรู้รายได้ตามสัดส่วนของต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงจนถึงปัจจุบันเทียบกับประมาณการต้นทุนทั้งหมด หากสัดส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงจนถึงปัจจุบันเทียบกับประมาณการต้นทุนทั้งหมดเพิ่มขึ้นจากที่ผู้บริหารประมาณการไว้จะทำให้รายได้ที่รับรู้ในรอบระยะเวลาเพิ่มขึ้น หรือลดลงในกรณีที่สัดส่วนของต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงจนถึงปัจจุบันเทียบกับประมาณการต้นทุนทั้งหมดลดลง

ข) มูลค่าภาพยนตร์ระหว่างการผลิต

กลุ่มกิจการบันทึกต้นทุนภาพยนตร์ระหว่างการผลิตตามต้นทุนที่เกิดขึ้น เมื่อมีข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่าต้นทุน กลุ่มกิจการจะทดสอบและรับรู้ค่าเผื่อการด้อยค่าของภาพยนตร์ ถ้ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนไม่คุ้มกับต้นทุนภาพยนตร์ โดยพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต้องใช้การคำนวณและอาศัยการประมาณการจากผู้บริหาร

ค) อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

กลุ่มกิจการประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของต้นทุนการพัฒนาเกมโดยพิจารณาจากระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ดังกล่าว

ง) ภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุขึ้นอยู่กับข้อสมมติหลายข้อ ข้อสมมติที่ใช้และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้ของข้อสมมติได้เปิดเผยข้อมูลอยู่ในหมายเหตุข้อ 23

จ) การกำหนดอัตราการคิดลดของหนี้สินตามสัญญาเช่า

บริษัทประเมินอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่าดังนี้

- ใช้ข้อมูลในการจัดหาเงินทุนจากบุคคลที่สามของแต่ละบริษัทที่เป็นผู้เช่าและปรับปรุงข้อมูลที่ได้รับให้สะท้อนกับการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันทางการเงินของผู้เช่าหากเป็นไปได้
- ปรับปรุงสัญญาเช่าโดยเฉพาะเจาะจง เช่น อายุสัญญาเช่า และหลักประกัน

ฉ) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินอ้างอิงจากสมมติฐานที่เกี่ยวกับความเสี่ยงในการผิณฑ์ชำระหนี้และอัตราการขาดทุนที่คาดว่าจะเกิด กลุ่มกิจการใช้วิจารณ์ฐานในการประเมินข้อสมมติเหล่านี้ และพิจารณาเลือกปัจจัยที่ส่งผลต่อการคำนวณการด้อยค่าบนพื้นฐานของข้อมูลในอดีตของบริษัทและสภาวะแวดล้อมทางตลาดที่เกิดขึ้น รวมทั้งการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

10 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ประธานกรรมการบริหารของกลุ่มกิจการพิจารณาผลประกอบการของกลุ่มกิจการตามกลุ่มของผลิตภัณฑ์และเขตภูมิศาสตร์ และได้รับบุสามส่วนงานที่รายงานของธุรกิจของกลุ่มกิจการ

ผู้บริหารวัดผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานโดยพิจารณาจากรายได้และกำไรขั้นต้น สำหรับส่วนงานเกม รายได้แบ่งออกเป็นรายได้จากงานให้บริการ และรายได้จากการขายสินค้าในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ข้อมูลทางการเงินของส่วนงานของกลุ่มกิจการมีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2567			
	คอมพิวเตอรื			
	กราฟฟิก	เกม	ภาพยนตร์	รวมส่วนงาน
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	54,788	64,523	55,632	174,943
ต้นทุนขายหรือการให้บริการ	(41,672)	(44,810)	(55,290)	(141,772)
ผลการดำเนินงานตามส่วนงาน	13,116	19,713	342	33,171
รายได้อื่น				2,810
ค่าใช้จ่ายในการขายและต้นทุนในการจัดจำหน่าย				(2,586)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร				(241,183)
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				(314,732)
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน				(593)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนใน				
การร่วมค้าตามวิธีส่วนได้เสีย				(15,190)
ต้นทุนทางการเงิน				(1,104)
กำไรก่อนภาษีเงินได้				(539,407)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				(8,477)
กำไรสุทธิสำหรับปี				(547,884)
จังหวะเวลาการรับรู้รายได้				
เมื่อปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น				
(point in time)	-	10,578	-	10,578
ตลอดช่วงเวลาที่ปฏิบัติตามภาระ				
ที่ต้องปฏิบัติ (over time)	54,788	53,945	55,632	164,365
รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	54,788	64,523	55,632	174,943

บริษัท อีกราดิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2566			
	คอมพิวเตอร์ กราฟฟิก พื้นที่	เกม พื้นที่	ภาพยนตร์ พื้นที่	รวมส่วนงาน พื้นที่
รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	108,249	93,653	110,679	312,581
ต้นทุนขายหรือการให้บริการ	(52,938)	(65,296)	(73,721)	(191,955)
ผลการดำเนินงานตามส่วนงาน	55,311	28,357	36,958	120,626
รายได้อื่น				2,402
ค่าใช้จ่ายในการขายและต้นทุนในการจัดจำหน่าย				(6,781)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร				(45,068)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน				(3,202)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนใน				
การร่วมค้าตามวิธีส่วนได้เสีย				74
ต้นทุนทางการเงิน				(241)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้				67,810
รายได้ภาษีเงินได้				1,664
ขาดทุนสุทธิสำหรับปี				69,474
จังหวะเวลาการรับรู้รายได้				
เมื่อปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น				
(point in time)	-	19,050	-	19,050
ตลอดช่วงเวลาที่ใช้ปฏิบัติตามภาระ				
ที่ต้องปฏิบัติ (over time)	108,249	74,603	110,679	293,531
รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	108,249	93,653	110,679	312,581

บริษัท อีกราดิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2567			
	คอมพิวเตอร์ กราฟฟิก พื้นที่	เกม พื้นที่	ภาพยนตร์ พื้นที่	รวมส่วนงาน พื้นที่
รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	54,788	46,558	62,792	164,138
ต้นทุนขายหรือการให้บริการ	(41,672)	(36,646)	(55,290)	(133,608)
ผลการดำเนินงานตามส่วนงาน	13,116	9,912	7,502	30,530
รายได้อื่น				10,376
ค่าใช้จ่ายในการขายและต้นทุนในการจัดจำหน่าย				(2,586)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร				(173,881)
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				(403,865)
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน				(598)
ต้นทุนทางการเงิน				(1,120)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้				(541,144)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				(8,178)
ขาดทุนสุทธิสำหรับปี				(549,322)
จังหวะเวลาการรับรู้รายได้				
เมื่อปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น (point in time)	-	10,578	-	10,578
ตลอดช่วงเวลาที่ปฏิบัติตามภาระ ที่ต้องปฏิบัติ (over time)	54,788	35,980	62,792	153,560
รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	54,788	46,558	62,792	164,138

บริษัท อีกราชิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2566			
	คอมพิวเตอร์ กราฟฟิก พื้นที่	เกม พื้นที่	ภาพยนตร์ พื้นที่	รวมส่วนงาน พื้นที่
รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	108,993	94,742	111,502	315,237
ต้นทุนขายหรือการให้บริการ	(53,157)	(65,616)	(73,963)	(192,736)
ผลการดำเนินงานตามส่วนงาน	55,836	29,126	37,539	122,501
รายได้อื่น				2,960
ค่าใช้จ่ายในการขายและต้นทุนในการจัดจำหน่าย				(6,781)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร				(43,786)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน				(3,203)
ต้นทุนทางการเงิน				(241)
กำไรก่อนภาษีเงินได้				71,450
รายได้ภาษีเงินได้				1,664
กำไรสุทธิสำหรับปี				73,114
จังหวะเวลาการรับรู้รายได้				
เมื่อปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น (point in time)	-	19,050	-	19,050
ตลอดช่วงเวลาที่ปฏิบัติตามภาระ ที่ต้องปฏิบัติ (over time)	108,993	75,692	111,502	296,187
รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	108,993	94,742	111,502	315,237

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 บริษัทมีรายได้จากการให้บริการให้กับลูกค้ารายใหญ่จำนวน 3 ราย ซึ่งคิดเป็น
อัตราร้อยละ 59 จากยอดรายได้รวม (พ.ศ. 2566: อัตราร้อยละ 45 จากยอดรายได้รวม)

บริษัท อิกดราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

สัดส่วนของรายได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 และ พ.ศ. 2566 จำแนกตามภูมิศาสตร์ได้ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ
สาธารณรัฐประชาชนจีน	37	31	39	31
สาธารณรัฐสิงคโปร์	29	2	31	2
ประเทศไทย	20	37	16	38
ประเทศเกาหลีใต้	5	20	5	20
สหรัฐอเมริกา	5	5	5	5
ญี่ปุ่น	4	4	4	4
อื่นๆ	0	1	0	0
รวม	100	100	100	100

11 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสดในมือ	117,466	66,170	65,784	65,206
เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม	17,786,240	8,917,075	12,014,965	7,908,802
เงินลงทุนระยะสั้นอายุไม่เกินสามเดือน	144,234	3,336,434	144,234	3,336,434
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	18,047,940	12,319,679	12,224,983	11,310,442

เงินฝากธนาคารระยะสั้นมีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงร้อยละ 0.15 ถึง 0.55 ต่อปี (พ.ศ. 2566: ร้อยละ 0.15 ถึง 0.55 ต่อปี)

เงินลงทุนระยะสั้นอายุไม่เกินสามเดือนมีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงร้อยละ 1.05 ต่อปี (พ.ศ. 2566: ร้อยละ 1.05 ต่อปี)

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

12 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า	19,018,729	25,835,090	19,565,392	71,452,842
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (หมายเหตุ 7.1.2)	(17,583,789)	(13,412,789)	(17,583,789)	(13,412,789)
ลูกหนี้การค้าสุทธิ	1,434,940	12,422,301	1,981,603	58,040,053
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	1,192,163	2,601,172	1,192,163	2,599,253
ลูกหนี้อื่น	157,873	27,913	157,873	27,913
รวม	2,784,976	15,051,386	3,331,639	60,667,219

13 สินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับสัญญากับลูกค้า

13.1 สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

กลุ่มกิจการรับรู้สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	326,257,612	283,508,527	327,667,612	283,508,527
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (หมายเหตุ 7.1.2)	(319,063,940)	(13,503,224)	(319,063,940)	(13,503,224)
รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาสุทธิ	7,193,672	270,005,303	8,603,672	270,005,303

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 กลุ่มกิจการมีสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาสำหรับโครงการว่าจ้างที่ปฏิบัติเสร็จสิ้นตามสัญญาแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บเงินจากลูกค้า และโครงการว่าจ้างที่ยังไม่เสร็จสิ้นตามสัญญาจำนวนเงิน 41.4 ล้านบาท และ 284.9 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทมีสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาสำหรับโครงการว่าจ้างที่ปฏิบัติเสร็จสิ้นตามสัญญาแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บเงินจากลูกค้า และโครงการว่าจ้างที่ยังไม่เสร็จสิ้นตามสัญญาจำนวนเงิน 48.6 ล้านบาท และ 279.1 ล้านบาท ตามลำดับ (31 ธันวาคม พ.ศ. 2566: กลุ่มกิจการและบริษัทมีสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาสำหรับโครงการว่าจ้างที่ปฏิบัติเสร็จสิ้นตามสัญญาแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บเงินจากลูกค้าและโครงการว่าจ้างที่ยังไม่เสร็จสิ้นตามสัญญาเป็นจำนวนเงิน 50.0 ล้านบาท และ 233.5 ล้านบาท ตามลำดับ) กลุ่มกิจการพิจารณาข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา กลุ่มกิจการจึงกำหนดให้มีกระบวนการระบุข้อบ่งชี้และการทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวรายตัว เนื่องจากกลุ่มกิจการพิจารณาปรับกลยุทธ์ในการประกอบธุรกิจ จึงทำให้มีสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาบางส่วนคาดว่าจะไม่สามารถเรียกชำระจากลูกค้าและไม่สามารถทำให้โครงการเสร็จสิ้นได้ตามสัญญา

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 กลุ่มกิจการรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจำนวนเงิน 305.6 ล้านบาท (สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 กลุ่มกิจการรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจำนวนเงิน 13.5 ล้านบาท)

รายได้ที่คาดว่าจะรับรู้สำหรับภาระที่ยังปฏิบัติไม่เสร็จสิ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 กลุ่มกิจการคาดว่าจะมีรายได้ที่รับรู้ในอนาคตสำหรับภาระที่ยังปฏิบัติไม่เสร็จสิ้น (หรือยังไม่เสร็จสิ้นบางส่วน) ของสัญญาที่ทำกับลูกค้าจำนวนเงิน 4.1 ล้านบาท (31 ธันวาคม พ.ศ. 2566: จำนวนเงิน 116.7 ล้านบาท) ซึ่งกิจการคาดว่าจะปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติของสัญญาดังกล่าวเสร็จสิ้นภายในปี พ.ศ. 2568 (31 ธันวาคม พ.ศ. 2566: ภายในปี พ.ศ. 2567)

13.2 หนี้สินที่เกิดจากสัญญา

กลุ่มกิจการรับรู้หนี้สินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาที่ทำกับลูกค้าดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	708,874	5,001,075
รวมหนี้สินที่เกิดจากสัญญา	708,874	5,001,075

บริษัท อีกราดิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

การรับรู้รายได้ที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินที่เกิดจากสัญญา

ตารางต่อไปนี้แสดงจำนวนรายได้ที่รับรู้ในปีที่รายงานที่ได้โดยรวมอยู่ในหนี้สินที่เกิดจากสัญญาที่ยกมาต้นรอบระยะเวลา

	งบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท
รายได้ที่รับรู้ - จากยอดยกมาของหนี้สินที่เกิดจากสัญญา	1,437,333	3,106,826

14 ต้นทุนการออกแบบตัวละคร

รายการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนการออกแบบตัวละคร สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม	5,165,764	9,309,541
รับรู้เป็นต้นทุนขายหรือการให้บริการ	(1,944,089)	(4,143,777)
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(3,221,675)	-
ราคาตามบัญชีสิ้นปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	5,165,764

ในระหว่างปี พ.ศ. 2567 กลุ่มกิจการพิจารณาปรับกลยุทธ์ในการประกอบธุรกิจ จึงทำให้ยกเลิกแผนการพัฒนาสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งรวมไปถึงต้นทุนการออกแบบตัวละคร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 กลุ่มกิจการจึงรับรู้ผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายต้นทุนการออกแบบตัวละครเป็นจำนวนเงิน 3.2 ล้านบาท

15 ภาพยนตร์ระหว่างการผลิต

เมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม พ.ศ. 2566 บริษัทได้ทำสัญญาสร้างภาพยนตร์กับบริษัทแห่งหนึ่งซึ่งจัดตั้งขึ้นที่ประเทศสหรัฐอเมริกา (“ผู้สร้างภาพยนตร์”) โดยมีการตกลงชำระเงินลงทุนในจำนวนเงินทั้งสิ้น 3.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ โดยบริษัทจะได้รับรายได้ร้อยละ 50 ของส่วนแบ่งกำไร โดยทางบริษัทได้ชำระเงินตามงวดดังนี้

- วันที่ 21 กรกฎาคม พ.ศ. 2566 จำนวนเงิน 0.35 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือ 11.3 ล้านบาท
- วันที่ 2 ตุลาคม พ.ศ. 2566 จำนวนเงิน 0.95 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือ 30.3 ล้านบาท
- วันที่ 31 ตุลาคม พ.ศ. 2566 จำนวนเงิน 0.55 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือ 17.7 ล้านบาท
- วันที่ 3 พฤศจิกายน พ.ศ. 2566 จำนวนเงิน 0.55 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือ 17.7 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 27 พฤศจิกายน พ.ศ. 2566 บริษัทได้ออกระผูกพันและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับภาพยนตร์ให้กับบริษัท อิกตราซิล อินเตอร์เนชันแนล จำกัด (บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน) ด้วยราคาทุนเป็นจำนวนเงิน 77.0 ล้านบาท จึงไม่มีผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากรายการดังกล่าว และทำสัญญาอนุญาตให้ใช้สิทธิกับบริษัท อิกตราซิล อินเตอร์เนชันแนล จำกัด (บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน) เพื่อให้สิทธิในการใช้ทรัพย์สินทางปัญญาที่เกี่ยวข้องกับเกม เพื่อการพัฒนาและผลิตภาพยนตร์ บริษัทที่เกี่ยวข้องกันตกลงที่จะจ่ายส่วนแบ่งจากรายได้ในอัตราร้อยละ 10 ของส่วนแบ่งรายได้สุทธิจากการฉายภาพยนตร์

ต่อมา บริษัท อิกตราซิล อินเตอร์เนชันแนล จำกัด (บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน) ได้ชำระเงินลงทุนที่เหลือดังนี้

- วันที่ 27 พฤศจิกายน พ.ศ. 2566 จำนวนเงิน 0.47 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือ 15.2 ล้านบาท
- วันที่ 13 ธันวาคม พ.ศ. 2566 จำนวนเงิน 0.16 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือ 5.0 ล้านบาท
- วันที่ 16 มกราคม พ.ศ. 2567 จำนวนเงิน 0.16 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือ 5.0 ล้านบาท
- วันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2567 จำนวนเงิน 0.10 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือ 3.1 ล้านบาท
- วันที่ 8 เมษายน พ.ศ. 2567 จำนวนเงิน 0.11 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือ 3.5 ล้านบาท
- วันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2567 จำนวนเงิน 0.11 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือ 3.5 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม พ.ศ. 2567 ผู้สร้างภาพยนตร์ได้ทำสัญญาตัวแทนขายภาพยนตร์กับบริษัทแห่งหนึ่งซึ่งจัดตั้งขึ้นที่ประเทศสหรัฐอเมริกา (“ตัวแทน”) โดยแต่งตั้งให้บริษัทดังกล่าวเป็นตัวแทนขายที่มีสิทธิในการจัดหาผู้จัดจำหน่ายและได้รับสิทธิตามที่กำหนดในสัญญา ในระหว่างปี พ.ศ. 2567 ผู้สร้างภาพยนตร์ได้ทำสัญญากับผู้จัดจำหน่ายทั้งหมด 5 ราย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 กลุ่มกิจการพิจารณาว่ามีข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่าต้นทุนของภาพยนตร์ระหว่างการผลิต ทั้งนี้ผู้บริหารพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนมาจากค่าสิทธิจากสัญญากับผู้จัดจำหน่ายที่ตกลงและลงนามไปแล้วในระหว่างปี พ.ศ. 2567 รวมกับประมาณการที่ตัวแทนขายคาดการณ์ว่าจะดำเนินการขายภาพยนตร์ได้สำเร็จในพื้นที่อื่น ๆ ภายหลังรอบระยะเวลา โดยมีได้รวมรายได้จากส่วนแบ่งยอดขายที่ไม่สามารถประมาณการได้อย่างน่าเชื่อถือ ทำให้กลุ่มกิจการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของภาพยนตร์ระหว่างการผลิตเป็นจำนวนเงิน 2.37 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือ 83.4 ล้านบาท ซึ่งผลขาดทุนจากการด้อยค่านี้จะแสดงผลกระทบในงบกำไรขาดทุนเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารทั้งจำนวน

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

16 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีสัญญาให้กู้ยืมเงินระยะสั้นแก่บริษัทย่อย เป็นประเภทไม่มีหลักประกัน โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.00 ถึง 6.60 ต่อปี (พ.ศ. 2566: ร้อยละ 6.00 ต่อปี) โดยมีกำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยเมื่อทวงถาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 บริษัทไม่มีออกหนังสือเรียกขอให้มีการชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ย

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับ		
เงินต้น	123,282,089	58,939,100
ดอกเบี้ยค้างรับ	7,204,939	501,017
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (หมายเหตุ 7.1.2)	(89,133,155)	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับ	41,353,873	59,440,117

17 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

บริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม					
	พ.ศ. 2567			พ.ศ. 2566		
	มูลค่า ยุติธรรม			มูลค่า ยุติธรรม		
	ผ่านกำไร ขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม	ผ่านกำไร ขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการ						
เทียบเท่าเงินสด	-	18,047,940	18,047,940	-	12,319,679	12,319,679
สินทรัพย์ทางการเงิน						
ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุน						
ตัดจำหน่าย	-	139,423	139,423	-	5,698,536	5,698,536
สินทรัพย์ทางการเงิน						
ที่วัดมูลค่ายุติธรรม						
ผ่านกำไรขาดทุน	26,287,523	-	26,287,523	55,942,664	-	55,942,664
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	2,784,976	2,784,976	-	15,051,386	15,051,386
เงินฝากประจำ						
ติดภาระค้ำประกัน	-	-	-	-	4,001,000	4,001,000
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	1,160,440	1,160,440	-	8,999,360	8,999,360

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

55

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	พ.ศ. 2567			พ.ศ. 2566		
	มูลค่า		รวม	มูลค่า		รวม
	ยุติธรรม	ราคาทุน		ยุติธรรม	ราคาทุน	
	ผ่านกำไร	ขาดทุน		ผ่านกำไร	ขาดทุน	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินทางการเงิน						
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืม						
ระยะสั้น	-	33,792,040	33,792,040	-	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	57,998,789	57,998,789	-	44,487,547	44,487,547
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	4,609,104	4,609,104	-	2,782,966	2,782,966
อนุพันธ์ทางการเงิน	-	-	-	257,074	-	257,074

17.1 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 และ พ.ศ. 2566 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายเป็นเงินฝากประจำที่มีอายุครบกำหนดระหว่าง 6 เดือน ถึง 1 ปี ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ร้อยละ 0.96 ถึง 1.09 ต่อปี (พ.ศ. 2566: ร้อยละ 0.38 ถึง 0.52 ต่อปี)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายที่สำคัญในระหว่างปี มีดังนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท
ราคาตามบัญชี วันที่ 1 มกราคม	5,698,536	5,677,160
ถอนคืนเงินฝากประจำ	(5,600,000)	-
ดอกเบี้ยรับ	40,887	21,376
ราคาตามบัญชี วันที่ 31 ธันวาคม	139,423	5,698,536

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

17.2 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 และ พ.ศ. 2566 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเป็นเงินลงทุนในกองทุนรวมตลาดเงิน เงินลงทุนในกองทุนรวมลงทุน และ เงินลงทุนในการร่วมผลิตและจัดจำหน่ายงานภาพยนตร์

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินลงทุนในกองทุนรวม	578,523	5,863,309	578,523	5,863,309
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในกองทุนรวมลงทุน	24,060,085	24,813,105	24,060,085	24,813,105
เงินลงทุนในการร่วมผลิตและจัดจำหน่ายงานภาพยนตร์	1,648,915	25,266,250	-	-

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนในระหว่างปี มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาตามบัญชี วันที่ 1 มกราคม	55,942,664	57,170,410	30,676,414	31,904,160
ขายสินทรัพย์ทางการเงิน	(5,154,444)	-	(5,154,444)	-
การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน	(24,500,697)	(1,227,746)	(883,362)	(1,227,746)
ราคาตามบัญชี วันที่ 31 ธันวาคม	26,287,523	55,942,664	24,638,608	30,676,414

บริษัท อีกราดิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

รายการที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรจากการขายสินทรัพย์ทางการเงิน	151,824	-	151,824	-
กำไรจากมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน ในกองทุนรวม	11,848	96,434	11,848	96,434
ขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน ในกองทุนร่วมลงทุน	(753,020)	(1,324,180)	(753,020)	(1,324,180)
ขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน ในการร่วมผลิตและจัดจำหน่ายภาพยนตร์	(23,617,335)	-	-	-

18 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้กรมสรรพากร	4,874,497	3,999,600	4,861,657	3,999,600
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด	1,240,290	785,254	612,205	739,246
ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย	483,424	449,199	310,190	449,181
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	96,415	3,451	15,387	3,451
เงินมัดจำล่วงหน้า	-	5,000,000	-	5,000,000
รวม	6,694,626	10,237,504	5,799,439	10,191,478

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

19 เงินลงทุนในการร่วมค้า

19.1 รายละเอียดของเงินลงทุนในการร่วมค้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 และ พ.ศ. 2566 เงินลงทุนในการร่วมค้ามีดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเทศที่ จดทะเบียน	ลักษณะธุรกิจ	สัดส่วน		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			ความเป็นเจ้าของ		เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		เงินลงทุนตามวิธีราคาทุน	
			พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
			ร้อยละ	ร้อยละ	บาท	บาท	บาท	บาท
การร่วมค้า								
บริษัท เอ็มวายจี	ประเทศไทย	ประกอบกิจการจัด						
จำกัด		จำหน่ายโฆษณา						
		และเผยแพร่						
		ซอฟต์แวร์เกม						
		สำเร็จรูป	50	50	21,553,582	36,743,784	34,428,491	50,000,000
รวม					21,553,582	36,743,784	34,428,491	50,000,000

กลุ่มกิจการไม่มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียในการร่วมค้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 บริษัทพิจารณาว่ามีข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจะต่ำกว่าราคาทุนของเงินลงทุนในการร่วมค้า ทั้งนี้ผู้บริหารพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนมาจากสินทรัพย์สุทธิของเงินลงทุนในการร่วมค้าดังกล่าว โดยบริษัทจะคิดลดด้วยอัตราผลตอบแทนจากเงินลงทุนที่คาดว่าจะได้รับ บริษัทจะรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในการร่วมค้าเป็นจำนวนเงิน 15.6 ล้านบาท ซึ่งผลขาดทุนจากการด้อยค่านี้จะแสดงผลกระทบในงบกำไรขาดทุนเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารทั้งจำนวน

19.2 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปสำหรับกิจการร่วมค้า

ตารางต่อไปนี้แสดงข้อมูลทางการเงินแบบสรุปสำหรับกิจการร่วมค้าที่มีสาระสำคัญต่อกลุ่มกิจการ ข้อมูลทางการเงินที่เปิดเผยเป็นจำนวนที่แสดงอยู่ในงบการเงินของกิจการร่วมค้า ซึ่งได้ปรับปรุงด้วยรายการปรับปรุงที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติตามวิธีส่วนได้เสีย รวมถึงการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมและการปรับปรุงเกี่ยวกับความแตกต่างของนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการและกิจการร่วมค้า

	บริษัท เอ็มวายจีจี จำกัด	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท
ผลการดำเนินงานโดยสรุป		
รายได้จากการให้บริการ	1,500,000	6,400,000
รายได้อื่น	242,996	533,486
ต้นทุนการให้บริการ	(5,045,421)	(4,818,267)
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	(27,077,979)	(1,966,628)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	(30,380,404)	148,591
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	-	-
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	(30,380,404)	148,591

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

	บริษัท เอ็มวายจี จำกัด	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท
งบฐานะการเงินโดยสรุป		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	40,748,983	45,510,217
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	10,499,711	9,902,005
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3,309,053	3,390,499
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	54,557,747	58,802,721
อุปกรณ์	1,006,241	1,332,794
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15,572,579	41,810,026
รวมสินทรัพย์ไม่มีหมุนเวียน	16,578,820	43,142,820
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2,271,129	2,700,662
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	8,456	7,493
รวมหนี้สินหมุนเวียน	2,279,585	2,708,155
สินทรัพย์สุทธิ	68,856,982	99,237,386

กระทบบยอดมูลค่าตามบัญชีของการร่วมค้า

	บริษัท เอ็มวายจี จำกัด	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	36,743,784	38,543,536
เงินลงทุนเพิ่มขึ้น	-	-
ส่วนแบ่ง(ขาดทุน)กำไร	(15,190,202)	74,296
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงในรายการระหว่างกิจการกับการร่วมค้า	-	(1,874,048)
ราคาตามบัญชีปลายปี	21,553,582	36,743,784

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

20 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 และ พ.ศ. 2566 กลุ่มกิจการมีบริษัทย่อยซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวมดังต่อไปนี้ บริษัทย่อยดังกล่าว มีหุ้นทุนเป็นหุ้นสามัญ โดยบริษัทถือหุ้นทางตรง ซึ่งสัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่บริษัทถืออยู่เท่ากับสิทธิในการออกเสียงในบริษัทย่อยที่ถือโดยบริษัท

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเทศที่ จดทะเบียน	สัดส่วนของหุ้นสามัญที่ถือ โดยบริษัท		สัดส่วนของหุ้นสามัญที่ถือโดย ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	
			พ.ศ. 2567 ร้อยละ	พ.ศ. 2566 ร้อยละ	พ.ศ. 2567 ร้อยละ	พ.ศ. 2566 ร้อยละ
บริษัทย่อย						
บริษัท วายจีจี โกลบอล จำกัด	การบริการทำ คอมพิวเตอร์กราฟฟิก แอนิเมชันและ เทคนิคพิเศษ	ประเทศไทย	100	100	-	-
บริษัท วายจีจี ซีจี จำกัด	การบริการทำ คอมพิวเตอร์กราฟฟิก แอนิเมชัน การให้บริการ จัดทำ และขายเกม	ประเทศไทย	100	100	-	-
บริษัท อิกตราซิล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	การบริการทำ สื่อรายการโทรทัศน์ สื่อบันเทิง และ งานครีเอทีฟ	สหรัฐอเมริกา หรับ เอมิเรตส์	100	100	-	-

เงินลงทุนในบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 และ พ.ศ. 2566 มีการเปลี่ยนแปลงดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	31,999,800	26,000,000
เพิ่มเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	5,999,800
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(24,290,633)	-
ราคาตามบัญชีสิ้นปี	7,709,167	31,999,800

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 บริษัทพิจารณาว่ามีข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจะต่ำกว่าราคาทุนของเงินลงทุนในบริษัทย่อย ทั้งนี้ผู้บริหารพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนมาจากสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยดังกล่าว รายตัว บริษัทจะรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยเป็นจำนวนเงิน 24.3 ล้านบาท ซึ่งผลขาดทุนจากการด้อยค่านี้จะแสดงผลกระทบในงบกำไรขาดทุนเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารทั้งจำนวน

บริษัท อีกราดิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

21 ส่วนปรับปรุงอาคาร และอุปกรณ์

	งบการเงินรวม			
	ส่วนปรับปรุง	อุปกรณ์		
	อาคารเช่า	สำนักงาน	คอมพิวเตอร์	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566				
ราคาทุน	22,405,423	13,083,758	114,164,998	149,654,179
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(11,912,154)	(11,126,546)	(68,187,284)	(91,225,984)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	10,493,269	1,957,212	45,977,714	58,428,195
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566				
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	10,493,269	1,957,212	45,977,714	58,428,195
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	778,641	1,145,887	20,493,907	22,418,435
ค่าเสื่อมราคา	(1,311,670)	(760,482)	(11,463,012)	(13,535,164)
การจำหน่ายออกไปสุทธิ	-	(206)	(136)	(342)
ราคาตามบัญชีสิ้นปีสุทธิ	9,960,240	2,342,411	55,008,473	67,311,124
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566				
ราคาทุน	23,184,064	13,108,229	128,428,913	164,721,206
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(13,223,824)	(10,765,818)	(73,420,440)	(97,410,082)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	9,960,240	2,342,411	55,008,473	67,311,124
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567				
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	9,960,240	2,342,411	55,008,473	67,311,124
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	10,588	721,462	8,969,802	9,701,852
ค่าเสื่อมราคา	(944,790)	(756,320)	(12,167,191)	(13,868,301)
การจำหน่ายออกไปสุทธิ	(5,513,204)	(238,416)	(1,819,352)	(7,570,972)
การด้อยค่า	-	-	(20,401,000)	(20,401,000)
ราคาตามบัญชีสิ้นปีสุทธิ	3,512,834	2,069,137	29,590,732	35,172,703
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567				
ราคาทุน	5,899,855	12,445,890	131,236,883	149,582,628
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(2,387,021)	(10,376,753)	(81,245,151)	(94,008,925)
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม	-	-	(20,401,000)	(20,401,000)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	3,512,834	2,069,137	29,590,732	35,172,703

บริษัท อิกดราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ส่วนปรับปรุง	อุปกรณ์	คอมพิวเตอร์	รวม
	อาคารเช่า	สำนักงาน		
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566				
ราคาทุน	22,405,423	13,083,758	114,164,998	149,654,179
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(11,912,154)	(11,126,546)	(68,187,284)	(91,225,984)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	10,493,269	1,957,212	45,977,714	58,428,195
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566				
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	10,493,269	1,957,212	45,977,714	58,428,195
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	778,641	1,145,887	20,493,907	22,418,435
ค่าเสื่อมราคา	(1,311,670)	(757,111)	(11,458,167)	(13,526,948)
การจำหน่ายออกไปสุทธิ	-	(198,763)	(285,751)	(484,514)
ราคาตามบัญชีสิ้นปีสุทธิ	9,960,240	2,147,225	54,727,703	66,835,168
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566				
ราคาทุน	23,184,064	12,909,672	128,143,298	164,237,034
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(13,223,824)	(10,762,447)	(73,415,595)	(97,401,866)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	9,960,240	2,147,225	54,727,703	66,835,168
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567				
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	9,960,240	2,147,225	54,727,703	66,835,168
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	10,588	721,462	8,969,802	9,701,852
ค่าเสื่อมราคา	(944,790)	(721,968)	(12,117,616)	(13,784,374)
การจำหน่ายออกไปสุทธิ	(5,513,204)	(155,972)	(1,690,375)	(7,359,551)
การด้อยค่า	-	-	(20,401,000)	(20,401,000)
ราคาตามบัญชีสิ้นปีสุทธิ	3,512,834	1,990,747	29,488,514	34,992,095
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567				
ราคาทุน	5,899,855	12,348,585	131,103,597	149,352,037
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(2,397,021)	(10,357,838)	(81,214,083)	(93,958,942)
หัก ค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม	-	-	(20,401,000)	(20,401,000)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	3,512,834	1,990,747	29,488,514	34,992,095

บริษัท อีกราดิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

22 สินทรัพย์สิทธิการใช้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 และ พ.ศ. 2566 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม	
	และงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท
ราคาทุน	18,613,137	13,963,866
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(14,060,285)	(11,461,439)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	4,552,852	2,502,427

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม รายการที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและกระแสเงินสดที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม	
	และงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท
ค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้	2,712,470	3,170,931
รวม	2,712,470	3,170,931
กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่า		
จ่ายดอกเบี้ย	180,540	229,195
จ่ายเงินต้นของสัญญาเช่า	3,169,550	3,405,205
รวม	3,350,090	3,634,400
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น และ		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ	926,614	860,118

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

23 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	งบการเงินรวม				
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง	ต้นทุนการพัฒนาเกมแล้วเสร็จ	ต้นทุนเกมระหว่างการพัฒนา	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566					
ราคาทุน	19,888,496	3,376,487	10,335,978	55,590,161	89,191,122
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(11,599,551)	-	(3,656,650)	-	(15,256,201)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	8,288,945	3,376,487	6,679,328	55,590,161	73,934,921
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566					
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	8,288,945	3,376,487	6,679,328	55,590,161	73,934,921
เพิ่มขึ้น	46,549	-	-	-	46,549
บันทึกต้นทุนการพัฒนาเกมเป็นสินทรัพย์	-	6,330,721	-	29,309,387	35,640,108
การโอนเข้า (ออก)	9,707,208	(9,707,208)	42,033,671	(42,033,671)	-
การโอนไปยังต้นทุนการออกแบบตัวละคร	-	-	(9,309,541)	-	(9,309,541)
การจำหน่ายออกไปสุทธิ	-	-	-	(7,583,649)	(7,583,649)
ค่าตัดจำหน่าย	(1,703,758)	-	(5,971,435)	-	(7,675,193)
ราคาตามบัญชีสิ้นปีสุทธิ	16,338,944	-	33,432,023	35,282,228	85,053,195
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566					
ราคาทุน	29,642,253	-	43,060,108	35,282,228	107,984,589
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(13,303,309)	-	(9,628,085)	-	(22,931,394)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	16,338,944	-	33,432,023	35,282,228	85,053,195
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567					
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	16,338,944	-	33,432,023	35,382,228	85,053,195
บันทึกต้นทุนการพัฒนาเกมเป็นสินทรัพย์	-	-	-	12,058,447	12,058,447
การโอนสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	6,636,121	(6,636,121)	-
การตัดจำหน่ายออกไป	-	-	(30,155,621)	(40,704,554)	(70,860,175)
ค่าตัดจำหน่าย	(2,507,397)	-	(9,912,523)	-	(12,419,920)
ราคาตามบัญชีสิ้นปีสุทธิ	13,831,547	-	-	-	13,831,547
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567					
ราคาทุน	29,642,253	-	19,540,608	-	29,642,253
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(15,810,706)	-	(19,540,608)	-	(15,810,706)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	13,831,547	-	-	-	13,831,547

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง	ต้นทุนการพัฒนาเกมแล้วเสร็จ	ต้นทุนเกมระหว่างการพัฒนา	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566					
ราคาทุน	19,888,496	3,376,487	10,335,978	55,590,161	89,191,122
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(11,599,551)	-	(3,656,650)	-	(15,256,201)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	8,288,945	3,376,487	6,679,328	55,590,161	73,934,921
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566					
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	8,288,945	3,376,487	6,679,328	55,590,161	73,934,921
เพิ่มขึ้น	46,549	-	-	-	46,549
บันทึกต้นทุนการพัฒนาเกมเป็นสินทรัพย์	-	6,330,721	-	29,481,589	35,812,310
การโอนเข้า (ออก)	9,707,208	(9,707,208)	42,033,671	(42,033,671)	-
การโอนไปยังต้นทุน					
การออกแบบตัวละคร	-	-	(9,309,541)	-	(9,309,541)
การจำหน่ายออกไปสุทธิ	-	-	-	(7,583,649)	(7,583,649)
ค่าตัดจำหน่าย	(1,703,758)	-	(5,971,435)	-	(7,675,193)
ราคาตามบัญชีสิ้นปีสุทธิ	16,338,944	-	33,432,023	35,454,430	85,225,397
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566					
ราคาทุน	29,642,253	-	43,060,108	35,454,430	108,156,791
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(13,303,309)	-	(9,628,085)	-	(22,931,394)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	16,338,944	-	33,432,023	35,454,430	85,225,397
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567					
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	16,338,944	-	33,432,023	35,454,430	85,225,397
บันทึกต้นทุนการพัฒนาเกมเป็นสินทรัพย์	-	-	-	13,107,000	13,107,000
การโอนเข้า (ออก)			6,636,121	(6,636,121)	-
การตัดจำหน่ายออกไป	-	-	(30,155,621)	(41,925,309)	(72,080,930)
ค่าตัดจำหน่าย	(2,507,397)	-	(9,912,523)	-	(12,419,920)
ราคาตามบัญชีสิ้นปีสุทธิ	13,831,547	-	-	-	13,831,547
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567					
ราคาทุน	29,642,253	-	19,540,608	-	49,182,861
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(15,810,706)	-	(19,540,608)	-	(35,351,314)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	13,831,547	-	-	-	13,831,547

บริษัท อีกราดิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

ในระหว่างปี พ.ศ. 2566 บริษัทได้ทำสัญญาให้บริการผลิตเกม ซึ่งรวมถึงการออกแบบและพัฒนาตัวละครในเกมแก่ลูกค้ารายหนึ่ง บริษัทได้โอนต้นทุนการพัฒนาเกมแล้วเสร็จส่วนที่เกี่ยวข้องกับออกแบบตัวละครตามสัญญาให้บริการดังกล่าวไปเป็นต้นทุนการออกแบบตัวละครจำนวน 9.3 ล้านบาท

ในระหว่างปี พ.ศ. 2567 กลุ่มกิจการพิจารณาปรับกลยุทธ์ในการประกอบธุรกิจ จึงทำให้ยกเลิกแผนการพัฒนาสินทรัพย์ไม่มีตัวตน กลุ่มกิจการรับรู้ผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นจำนวนเงิน 70.9 ล้านบาท

24 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	6,913,753
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	-	6,913,753

รายการเคลื่อนไหวของบัญชีภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับปีมีดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ						
	สินทรัพย์ สิทธิการใช้ และหนี้สินตาม สัญญาเช่า		ภาระผูกพัน ผลประโยชน์ พนักงาน		ขาดทุนที่ยัง ไม่เกิดขึ้น จริงจากเงิน ลงทุน		รวม
	ค่าเผื่อผล ขาดทุน บาท	ค่าเสื่อม ราคา บาท	ค่าเสื่อม ราคา บาท	ค่าเสื่อม ราคา บาท	จริงจากเงิน ลงทุน บาท	อนุพันธ์ ทางการเงิน บาท	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการ ตัดบัญชี							
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566	2,936,045	4,242	1,078,641	21,242	9,658	-	4,049,828
เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน	2,447,157	(1,857)	167,536	1,396	10,741	2,185	2,627,158
เพิ่มในกำไรหรือขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	236,767	-	-	-	236,767
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566	5,383,202	2,385	1,482,944	22,638	20,399	2,185	6,913,753
 ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567	5,383,202	2,385	1,482,944	22,638	20,399	2,185	6,913,753
เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน	(5,383,202)	(2,385)	(1,733,032)	(22,638)	(20,399)	(2,185)	(7,163,841)
เพิ่มในกำไรหรือขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	250,088	-	-	-	250,088
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567	-	-	-	-	-	-	-

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง		
	จากเงินลงทุน	อนุพันธ์ทางการเงิน	รวม
	บาท	บาท	บาท
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566	-	-	-
(ลด)เพิ่มในกำไรหรือขาดทุน	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566	-	-	-
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567	-	-	-
เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567	-	-	-

25 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม	
	และงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท
เงินมัดจำ	1,160,440	1,227,200
เงินสดจ่ายล่วงหน้าซื้อคอมพิวเตอร์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์	-	7,772,160
รวม	1,160,440	8,999,360

บริษัท อีกราชิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

26 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น

รายการการเปลี่ยนแปลงของเงินสำหรับรอบปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร				
ราคาตามบัญชีต้นรอบระยะเวลาสุทธิ	-	-	-	-
กู้ยืมเพิ่มขึ้น	15,577,000	-	15,577,000	-
จ่ายชำระคืน	(11,584,960)	-	(11,584,960)	-
ราคาตามบัญชีสิ้นรอบระยะเวลาสุทธิ	3,992,040	-	3,992,040	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น				
จากสถาบันทางการเงิน				
ราคาตามบัญชีต้นรอบระยะเวลาสุทธิ	-	-	-	-
กู้ยืมเพิ่มขึ้น	18,000,000	-	18,000,000	-
จ่ายชำระคืน	(18,000,000)	-	(18,000,000)	-
ราคาตามบัญชีสิ้นรอบระยะเวลาสุทธิ	-	-	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น				
ราคาตามบัญชีต้นรอบระยะเวลาสุทธิ	-	-	-	-
กู้ยืมเพิ่มขึ้น	43,000,000	-	43,000,000	-
จ่ายชำระคืน	(14,000,000)	-	(14,000,000)	-
ราคาตามบัญชีสิ้นรอบระยะเวลาสุทธิ	29,000,000	-	29,000,000	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น				
จากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ราคาตามบัญชีต้นรอบระยะเวลาสุทธิ	-	-	-	-
กู้ยืมเพิ่มขึ้น	-	-	800,000	-
จ่ายชำระคืน	-	-	-	-
ราคาตามบัญชีสิ้นรอบระยะเวลาสุทธิ	-	-	800,000	-
รวมเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น	32,992,040	-	33,792,040	-

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

เมื่อวันที่ 2 เมษายน พ.ศ. 2567 บริษัทได้มีการออกตั๋วสัญญาใช้เงินจำนวน 9.0 ล้านบาทให้แก่ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย ตั๋วสัญญาใช้เงินดังกล่าวเป็นประเภทมีหลักประกันโดยบริษัทใช้เงินสดเป็นหลักประกันจำนวน 1.3 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.75 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยตั้งแต่วันที่ 26 มิถุนายน พ.ศ. 2567 แต่เนื่องจากบริษัทมีความไม่แน่นอนในเรื่องสภาพคล่อง เมื่อวันที่ 25 กันยายน พ.ศ. 2567 บริษัททำสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ โดยแบ่งชำระตามงวด ดังนี้

- งวดที่ 1 บริษัทชำระเงินคืนจำนวน 1.0 ล้านบาท เมื่อวันที่ 27 กันยายน พ.ศ. 2567
- งวดที่ 2 จำนวน 0.3 ล้านบาท ครบกำหนดชำระวันที่ 25 ตุลาคม พ.ศ. 2567
- งวดที่ 3 จำนวน 0.3 ล้านบาท ครบกำหนดชำระวันที่ 25 พฤศจิกายน พ.ศ. 2567
- งวดที่ 4 จำนวน 4.3 ล้านบาท ครบกำหนดชำระวันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2567

เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน พ.ศ. 2567 และ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2567 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากบุคคลภายนอก จำนวนรวม 8.0 ล้านบาท เงินกู้ยืมดังกล่าวเป็นประเภทไม่มีหลักประกัน โดยจะเริ่มคิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6 ต่อปี นับจากวันที่ 2 กรกฎาคม พ.ศ. 2567 และ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2567 ตามลำดับ จนกว่าบริษัทจะชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคงค้างครบถ้วน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเงินดังกล่าวไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของบริษัท ต่อมาบริษัทได้มีการชำระเงินคืนแล้วทั้งจำนวน โดยไม่มีดอกเบี้ย เนื่องจากบริษัทชำระเงินต้นคืนก่อนวันที่กำหนดตามสัญญา ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้ บริษัทชำระเงินคืนจำนวน 4.0 ล้านบาท เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2567 จำนวน 2.0 ล้านบาท เมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม พ.ศ. 2567 จำนวน 1.0 ล้านบาท เมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม พ.ศ. 2567 และ จำนวน 1.0 ล้านบาท เมื่อวันที่ 10 กรกฎาคม พ.ศ. 2567 ต่อมาเมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม พ.ศ. 2567 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากบุคคลภายนอก จำนวนรวม 2.5 ล้านบาท เงินกู้ยืมดังกล่าวเป็นประเภทไม่มีหลักประกัน โดยจะเริ่มคิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6 ต่อปี นับจากวันที่ 5 สิงหาคม พ.ศ. 2567 จนกว่าบริษัทจะชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคงค้างครบถ้วน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเงินดังกล่าวไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของบริษัท บริษัทได้มีการชำระเงินคืนแล้วทั้งจำนวน โดยไม่มีดอกเบี้ย เนื่องจากบริษัทชำระเงินต้นคืนทั้งหมดก่อนวันที่กำหนดตามสัญญา เมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม พ.ศ. 2567

เมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม พ.ศ. 2567 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากบุคคลภายนอกอื่กราย จำนวนรวม 3.5 ล้านบาท เงินกู้ยืมดังกล่าวเป็นประเภทไม่มีหลักประกัน โดยจะเริ่มคิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6 ต่อปี นับจากวันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2567 จนกว่าบริษัทจะชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคงค้างครบถ้วน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเงินดังกล่าวไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของบริษัท บริษัทได้มีการชำระเงินคืนแล้วทั้งจำนวน โดยไม่มีดอกเบี้ย เนื่องจากบริษัทชำระเงินต้นคืนทั้งหมดก่อนวันที่กำหนดตามสัญญา เมื่อวันที่ 26 สิงหาคม พ.ศ. 2567

เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม พ.ศ. 2567 และ 30 กันยายน พ.ศ. 2567 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากบุคคลภายนอกอื่กราย จำนวนรวม 9.0 ล้านบาท เงินกู้ยืมดังกล่าวเป็นประเภทไม่มีหลักประกัน โดยจะเริ่มคิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6 ต่อปี นับจากวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2567 และ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ตามลำดับ จนกว่าบริษัทจะชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคงค้างครบถ้วน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเงินดังกล่าวไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 บริษัทยังไม่ได้ชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคงค้างทั้งจำนวน โดยบริษัทรับรู้ดอกเบี้ยค้างจ่ายตามสัญญา

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม พ.ศ. 2567 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน จำนวนรวม 0.8 ล้านบาท เงินกู้ยืมดังกล่าวเป็นประเภทไม่มีหลักประกัน โดยจะเริ่มคิ้อตราดอกเบี้ยร้อยละ 6 ต่อปี นับจากวันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2567 จนกว่าบริษัทจะชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคงค้างครบถ้วน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเงินดังกล่าวไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 บริษัทยังไม่ได้ชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคงค้างทั้งจำนวน โดยบริษัทรับรู้ดอกเบี้ยค้างจ่ายตามสัญญา

เมื่อวันที่ 27 พฤศจิกายน พ.ศ. 2567 และ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2567 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากบุคคลภายนอกอีกราย จำนวนรวม 20.0 ล้านบาท เงินกู้ยืมดังกล่าวเป็นประเภทไม่มีหลักประกัน โดยจะเริ่มคิ้อตราดอกเบี้ยร้อยละ 8 ต่อปี นับจากวันที่ 27 ธันวาคม พ.ศ. 2567 และ 27 มกราคม พ.ศ. 2568 ตามลำดับ จนกว่าบริษัทจะชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคงค้างครบถ้วน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเงินดังกล่าวไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 บริษัทยังไม่ได้ชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคงค้างทั้งจำนวน โดยบริษัทรับรู้ดอกเบี้ยค้างจ่ายตามสัญญา

27 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	43,738,972	37,437,997	55,093,564	41,603,747
เงินท่ตรงจ่ายจากกิจการที่เกี่ยวข้อง	2,538,059	2,598,611	2,538,059	2,598,611
เจ้าหนี้การค้า	3,258,919	269,735	64,480	269,735
เจ้าหนี้อื่น	286,773	15,454	302,686	15,454
รวม	49,822,723	40,321,797	57,998,789	44,487,547

28 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีขายรอเรียกเก็บ	914,790	9,630,300	914,790	9,630,300
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	739,193	975,163	428,767	921,414
รวม	1,653,983	10,605,463	1,343,557	10,551,714

บริษัท อีกราดิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

29 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

จำนวนที่รับรู้ในงบฐานะการเงินมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	4,465,950	7,561,398	4,383,507	7,414,720
รวมภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4,465,950	7,561,398	4,383,507	7,414,720

รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในระหว่างปี มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	7,561,398	5,393,205	7,414,720	5,393,205
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	1,152,730	994,447	1,152,730	847,769
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	231,339	176,912	231,339	176,912
	8,945,467	6,564,564	8,798,789	6,417,886
การวัดมูลค่าใหม่:				
ขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ				
ด้านประชากรศาสตร์	-	745,807	-	745,807
ขาดทุน (ผลกำไร) ที่เกิดขึ้นจากการ				
เปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	259,221	154,584	259,221	154,584
ขาดทุนที่เกิดจากประสบการณ์	(189,038)	283,443	(124,803)	283,443
การจ่ายชำระผลประโยชน์	(4,549,700)	(187,000)	(4,549,700)	(187,000)
ราคาตามบัญชีปลายปี	4,465,950	7,561,398	4,383,507	7,414,720

ในระหว่างปี พ.ศ. 2567 กลุ่มกิจการมีการปรับโครงสร้างองค์กรโดยการปรับลดจำนวนพนักงานประจำให้เปลี่ยนเป็นการจ้างบุคคลภายนอกแทน กลุ่มกิจการมีการตกลงที่จะจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแก่พนักงานเป็นจำนวนทั้งสิ้น 4.55 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 กลุ่มกิจการยังคงค้างจ่ายค่าใช้จ่ายนี้เป็นจำนวนเงิน 1.10 ล้านบาทและแสดงอยู่ในรายการเจ้าหนี้และเจ้าหนี้อื่น ทั้งนี้กลุ่มกิจการได้ชำระค่าใช้จ่ายคงค้างนี้ทั้งจำนวนแล้วในเดือนมกราคม พ.ศ. 2568

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับแต่ละรายการดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	1,152,730	994,447	1,152,730	847,769
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	231,339	176,912	231,339	176,912
รวม	1,384,069	1,171,359	1,384,069	1,024,681

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
อัตราคิดลด	ร้อยละ 2.45 - 2.91	ร้อยละ 3.12 - 3.66	ร้อยละ 2.45	ร้อยละ 3.12
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	ร้อยละ 2.00 - 5.00	ร้อยละ 2.00 - 5.00	ร้อยละ 5.00	ร้อยละ 5.00
	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ 18.62	ร้อยละ 17.91
อัตราการลาออก	14.02 - 18.62	14.02 - 17.91		
อายุเกษียณ	55 ปี	55 ปี	55 ปี	55 ปี
อัตราการเสียชีวิต	ร้อยละ 105	ร้อยละ 105	ร้อยละ 105	ร้อยละ 105
	ของตาราง	ของตาราง	ของตาราง	ของตาราง
	มรณะไทย	มรณะไทย	มรณะไทย	มรณะไทย
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2560

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย:

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)			
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
อัตราคิดลดเฉลี่ย				
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(378,777)	(844,021)	(378,777)	(816,763)
ลดลงร้อยละ 1	432,712	992,688	432,712	958,179
อัตราขึ้นเงินเดือนเฉลี่ย				
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	417,250	964,790	417,250	930,032
ลดลงร้อยละ 1	(373,487)	(838,268)	(373,487)	(810,374)
อัตราการลาออกเฉลี่ย				
เพิ่มขึ้นร้อยละ 20	(443,293)	(887,769)	(443,293)	(1,090,205)
ลดลงร้อยละ 20	531,466	1,212,078	531,466	1,414,514
อัตราการเสียชีวิตเฉลี่ย				
เพิ่มขึ้นร้อยละ 20	(35,198)	(74,057)	(35,198)	(74,057)
ลดลงร้อยละ 20	35,546	74,919	35,546	74,919

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติใดข้อสมมติหนึ่ง ขณะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติสถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติบางเรื่องอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลักได้ใช้วิธีเดียวกันกับ ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน การคำนวณหนี้สินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่รับรู้ในงบฐานะการเงิน

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์พนักงานคือ 12 ปี (พ.ศ. 2566: 15 ปี)

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่ไม่มีการคิดลด:

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
ระหว่าง 1 - 2 ปี	1,103,500	325,317	1,103,500	325,317
ระหว่าง 2 - 5 ปี	1,548,172	1,788,195	1,548,172	1,788,195
มากกว่า 5 ปี	10,893,802	52,121,934	10,893,802	35,539,783
รวม	13,545,474	54,235,446	13,545,474	37,653,295

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

30 ทุนเรือนหุ้นและส่วนเกินมูลค่าหุ้น

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	จำนวนหุ้น หุ้น	หุ้นสามัญ บาท	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น บาท	รวม บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566	601,997,187	300,998,594	236,245,639	537,244,233
การออกหุ้น	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566	601,997,187	300,998,594	236,245,639	537,244,233
การออกหุ้น	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567	601,997,187	300,998,594	236,245,639	537,244,233

31 ทุนสำรองตามกฎหมาย

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567 บาท	พ.ศ. 2566 บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	16,800,000	14,800,000
จัดสรรระหว่างปี	-	2,000,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	16,800,000	16,800,000

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

บริษัท อีกราดิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

32 ค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติ

ค่าใช้จ่ายที่รวมอยู่ในการคำนวณกำไร(ขาดทุน)สุทธิสามารถนำมาแยกตามลักษณะได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	73,708,749	98,324,599	69,415,282	93,930,818
ค่าจ้างทำของและบริการ	42,168,140	64,137,408	39,551,382	69,408,969
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29,000,691	24,381,288	28,916,764	24,373,072
ค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายเกม	3,086,156	4,946,832	3,086,156	4,946,832
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	314,731,717	12,235,789	314,731,717	12,235,789
ขาดทุนจากการด้อยค่าของภาพยนตร์				
ระหว่างผลิต	83,434,561	-	-	-
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจาก				
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	89,133,155	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	24,290,633	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในการร่วมค้า	-	-	15,571,509	-
ขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน				
ในการร่วมผลิตและจัดจำหน่ายภาพยนตร์	23,617,335	-	-	-
ผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์				
ไม่มีตัวตน	70,860,175	-	72,080,930	-
ผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายออกแบบตัวละคร	3,221,675	-	3,221,675	-
ผลขาดทุนจากการขายสินทรัพย์	5,838,576	-	5,838,576	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	20,401,000	-	20,401,000	-
ค่าใช้จ่ายด้านเทคโนโลยี	8,460,699	10,266,399	8,460,699	10,266,399
ค่าบริการสาธารณูปโภค	6,164,334	8,409,834	6,153,378	8,409,834
ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย	2,133,030	3,770,572	2,133,030	3,770,572
ค่าใช้จ่ายอื่น	13,446,528	17,330,938	11,154,082	15,961,198
รวม	700,273,366	243,803,659	713,940,590	243,303,483

บริษัท อิกดราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

33 ภาษีเงินได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ในรอบระยะเวลาปัจจุบัน	1,313,450	963,398	1,014,703	963,398
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
รายการที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราว (หมายเหตุ 24)	7,163,841	(2,627,158)	7,163,841	(2,627,158)
ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้	8,477,291	(1,663,760)	8,178,544	(1,663,760)

ภาษีเงินได้สำหรับกำไร(ขาดทุน)ก่อนหักภาษีของกลุ่มกิจการมียอดจำนวนเงินที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชี
 ควบกับอัตราภาษีของประเทศที่ตั้งอยู่ โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	(539,407,056)	67,810,615	(541,143,850)	71,450,195
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20	(107,881,411)	13,562,123	(108,228,770)	14,290,039
ผลกระทบทางภาษีของ:				
รายได้ที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณภาษี	(16,968,018)	(59,859,314)	(16,968,018)	(60,715,678)
รายได้ที่ต้องนำมารวมคำนวณภาษี	5,566	1,217	5,566	1,217
ค่าใช้จ่ายซึ่งไม่สามารถนำมาหักเป็น				
ค่าใช้จ่ายทางภาษีได้	133,321,154	44,632,214	133,369,766	44,760,662
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	8,477,291	(1,663,760)	8,178,544	(1,663,760)

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

34 กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร(ขาดทุน)ที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายในระหว่างปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
กำไร(ขาดทุน)ที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (บาท)	(547,884,347)	69,474,375	(549,322,394)	73,113,955
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ที่ออกจำหน่ายระหว่างปี (หุ้น)	601,997,187	601,997,187	601,997,187	601,997,187
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	(0.91)	0.11	(0.91)	0.12

35 เงินปันผลต่อหุ้น

พ.ศ. 2566

ในที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี ครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 26 เมษายน พ.ศ. 2566 ได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลประกอบการประจำปี พ.ศ. 2565 และกำไรสะสมในอัตรา 0.259 บาทต่อหุ้น หรือคิดเป็นจำนวนเงิน 155.9 ล้านบาท และได้มีมติจัดสรรกำไรสะสมเพิ่มจำนวน 2 ล้านบาท ไว้เป็นทุนสำรองตามกฎหมาย โดยในระหว่างปีบริษัทได้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลไปแล้วในอัตรา 0.192 บาทต่อหุ้น หรือคิดเป็นจำนวนเงิน 115.6 ล้านบาท คงเหลือจ่ายเพิ่มเติมในอัตราหุ้นละ 0.067 บาทต่อหุ้น หรือคิดเป็นจำนวนเงิน 40.3 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวจ่ายเมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม พ.ศ. 2566

36 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันที่เป็นข้อผูกมัดตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 กลุ่มกิจการไม่มีสัญญาเช่าระยะสั้นที่ไม่สามารถยกเลิกได้ในการเช่าอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งมีระยะเวลาน้อยกว่า 12 เดือน (พ.ศ. 2566: 720,000 บาท)

ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งยังไม่ได้รับรู้ในงบการเงินจำนวน 6,413,935 บาท (พ.ศ. 2566: 6,459,298 บาท)

37 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กิจการและบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกิจการ ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม โดยผ่านกิจการอื่นแห่งหนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งแห่ง โดยที่บุคคลหรือกิจการนั้นมีอำนาจควบคุมกิจการ หรือถูกควบคุมโดยกิจการ หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกลุ่มกิจการ รวมถึงบริษัทที่ดำเนินธุรกิจการลงทุน บริษัทย่อย และบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน ถือเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับกิจการ กิจการร่วมค้าและบุคคลที่เป็นเจ้าของส่วนได้เสียในสิทธิออกเสียงของกิจการซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญเหนือกลุ่มกิจการ ผู้บริหารสำคัญรวมทั้งกรรมการและพนักงานของกิจการตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น กิจการและบุคคลทั้งหมดถือเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอาจมีขึ้นได้ต้องคำนึงถึงรายละเอียดของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบความสัมพันธ์ตามกฎหมาย

ลักษณะความสัมพันธ์ของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ชื่อ	ความสัมพันธ์
บริษัท วายจีจี โกลบอล จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท วายจีจี ซีจี จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท อิกตราซิล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท เอ็มวายจีจี จำกัด	กิจการร่วมค้า

บริษัทถือหุ้นโดยคุณธนัช จุวิวัฒน์ และคุณศรุต ทับลอย ในสัดส่วนร้อยละ 0.40 และ ร้อยละ 2.72 ตามลำดับ (31 ธันวาคม พ.ศ. 2566: ร้อยละ 41.14 และ ร้อยละ 13.70 ตามลำดับ)

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ก) รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการต่อไปนี้เป็นรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการ กำหนดราคา
	พ.ศ. 2567 บาท	พ.ศ. 2566 บาท	
รายได้จากการขายสินค้า และบริการ			
กิจการร่วมค้า	-	5,311,800	ตามอัตราที่คิดกับ ลูกค้าทั่วไปและตาม ข้อตกลงตามสัญญา
รายได้อื่น			
บริษัทย่อย	8,845,538	674,099	ตามอัตราที่คิดกับ
กิจการร่วมค้า	1,024,375	1,113,857	ลูกค้าทั่วไปและตาม ข้อตกลงตามสัญญา
ซื้อสินค้าและบริการ			
บริษัทย่อย	15,833,040	-	ตามอัตราที่คิดกับ
กิจการร่วมค้า	1,500,000	6,400,000	ลูกค้าทั่วไปและตาม ข้อตกลงตามสัญญา

ข) ยอดค้างชำระที่เกิดจากการซื้อและขายสินค้าและบริการ

ยอดคงค้าง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาที่เกี่ยวข้องกับรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567 บาท	พ.ศ. 2566 บาท
ลูกหนี้การค้า		
บริษัทย่อย	551,068	45,617,753
กิจการร่วมค้า	73,366	1,699,436
รวม	624,434	47,226,302
เจ้าหนี้การค้า		
ใบแจ้งหนี้ที่ยังไม่เรียกเก็บจากบริษัทย่อย	20,516,950	4,683,910
เงินทดรองจ่ายจากกิจการร่วมค้า	2,538,059	2,598,611
ใบแจ้งหนี้ที่ยังไม่เรียกเก็บจากกิจการร่วมค้า	7,900,000	6,400,000
รวม	30,955,009	13,682,521

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

ค) เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

การเปลี่ยนแปลงของเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 มีดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	พ.ศ. 2567
	บาท
มูลค่าตามบัญชีต้นรอบระยะเวลา	59,440,117
เงินให้กู้เพิ่มขึ้นระหว่างรอบระยะเวลา	74,895,861
ดอกเบี้ยค้างรับเพิ่มขึ้นระหว่างรอบระยะเวลา	7,061,251
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	(1,122,100)
เงินให้กู้รับชำระคืนระหว่างรอบระยะเวลา	
เงินต้น	(9,700,320)
ดอกเบี้ยรับ	(87,781)
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(89,133,155)
มูลค่าตามบัญชีสิ้นรอบระยะเวลา	41,353,873

เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เป็นไปตามข้อกำหนดและเงื่อนไขการกู้ยืมปกติ เงินให้กู้ยืมเงินดังกล่าวเป็นประเภทไม่มีหลักประกัน โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.00 ถึงร้อยละ 6.60 ต่อปี โดยมีกำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยเมื่อทวงถาม

บริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

ง) เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 มีดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	พ.ศ. 2567
	บาท
มูลค่าตามบัญชีต้นรอบระยะเวลา	-
เงินกู้เพิ่มขึ้นระหว่างรอบระยะเวลา	800,000
ดอกเบี้ยค้างจ่ายเพิ่มขึ้นระหว่างรอบระยะเวลา	15,913
มูลค่าตามบัญชีสิ้นรอบระยะเวลา	815,913

เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เป็นไปตามข้อกำหนดและเงื่อนไขการกู้ยืมปกติ เงินกู้ยืมเงินดังกล่าวเป็นประเภทไม่มีหลักประกัน โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.00 ต่อปี โดยมีกำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยเมื่อทวงถาม

จ) ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญของบริษัทสำหรับปีมีดังนี้

	งบการเงินรวมและ	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2567	พ.ศ. 2566
	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	12,720,000	14,120,767
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	929,619	955,036
รวม	13,649,619	15,075,803

บริษัท อีกราชิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567

38 สิทธิพิเศษจากการได้รับการส่งเสริมการลงทุน

บริษัทได้รับสิทธิพิเศษทางภาษีจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนสำหรับกิจการซอฟต์แวร์ ประเภท Digital Content ตามบัตรส่งเสริมการลงทุนดังนี้

บัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่ 60-0048-1-01-2-0 เมื่อวันที่ 18 มกราคม พ.ศ. 2560 ภายใต้เงื่อนไขที่กำหนดบางประการ สิทธิพิเศษดังกล่าวรวมถึง

ก) การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมเป็นระยะเวลา 7 ปีนับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น

ข) ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ตลอดระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัทมีรายได้จากกิจการที่ได้รับและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2567 และ พ.ศ. 2566 ดังต่อไปนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	พ.ศ. 2567		
	รายได้ที่ได้รับ	รายได้ที่ไม่ได้รับ	
	การส่งเสริม	การส่งเสริม	รวม
	บาท	บาท	บาท
รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	84,840,092	79,297,420	164,137,512
รายได้อื่น	-	10,376,937	10,376,937
รวม	84,840,092	89,674,357	174,514,449

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	พ.ศ. 2566		
	รายได้ที่ได้รับ	รายได้ที่ไม่ได้รับ	
	การส่งเสริม	การส่งเสริม	รวม
	บาท	บาท	บาท
รายได้จากการขายหรือการให้บริการ	301,839,593	13,397,580	315,237,173
รายได้อื่น	-	2,960,223	2,960,223
รวม	301,839,593	16,357,803	318,197,396

39 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

เมื่อวันที่ 6 มกราคม พ.ศ. 2568 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท อิกตราซิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 1/2568 ได้มีมติให้นำเสนอต่อที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2568 เพื่อพิจารณาและอนุมัติที่สำคัญดังต่อไปนี้

- 1) การลดทุนจดทะเบียนของบริษัท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 346,000,000 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่จำนวน 300,998,593.50 บาท โดยการตัดหุ้นสามัญจดทะเบียนที่ยังไม่ได้จำหน่าย ซึ่งเป็นหุ้นเหลือจากจัดสรรไว้เพื่อ
 - การออกและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้น (Rights Offering) จำนวน 2 หุ้น
 - รองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญ แสดงสิทธิ ครั้งที่ 1 (YGG-W1) จำนวน 90,000,000 หุ้น
 - รองรับการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลเป็นหุ้นสามัญ จำนวน 2,811 หุ้น ตามที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2565 เมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2565
- 2) การออกและเสนอขาย ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ครั้งที่ 2 (YGG-W2) จำนวนไม่เกิน 141,999,532 หน่วย ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนการถือหุ้นโดยไม่คิดมูลค่า ในอัตราการจัดสรรเท่ากับ 6 หุ้นสามัญเดิมต่อ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ YGG-W2 โดยมีอัตราการใช้สิทธิเท่ากับ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิต่อหุ้นสามัญ 1 หุ้น และมีราคาการใช้สิทธิเท่ากับ 3.00 บาท (เว้นแต่ในกรณีที่มีการปรับอัตราและราคาการใช้สิทธิ) โดยที่ผู้ลงทุนซึ่งจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่บริษัทออกและ เสนอขายให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) จะมีสิทธิได้รับการใบสำคัญแสดงสิทธิ YGG-W2 ด้วยเช่นกัน
- 3) เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท จำนวน 195,999,766.00 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 300,998,593.50 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่จำนวน 496,998,359.50 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 391,999,532 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท
- 4) จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวน 391,999,532 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท โดยมีรายละเอียดการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุน ดังนี้
 - 4.1 การจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 250,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ในลักษณะการเสนอขายแบบเฉพาะเจาะจงให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) จำนวน 6 ราย
 - 4.2 การจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 141,999,532 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เพื่อรองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ครั้งที่ 2 (YGG-W2) ที่จัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนการถือหุ้น (Rights Offering)

เมื่อวันที่ 24 มกราคม 2568 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2568 ได้มีมติอนุมัติการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ คือการเปลี่ยนแปลงการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนเพื่อเสนอขายให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) จากเดิม เสนอขายให้แก่ผู้ลงทุนจำนวน 6 ราย เป็น เสนอขายให้แก่ผู้ลงทุนจำนวน 5 ราย โดยยกเลิกการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ลงทุนรายที่ 6 เดิม และจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนในส่วนดังกล่าวให้แก่ผู้ลงทุนรายที่ 5 แทน

เรื่องการเสนอดังกล่าวทั้งหมดจะนำเสนอต่อที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2568 เพื่อพิจารณาและอนุมัติซึ่งมีกำหนดจัดขึ้นในวันที่ 11 มีนาคม 2568

เอกสารแนบ

เอกสารแนบ

เอกสารแนบ 1 : รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้มีอำนาจควบคุม ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดย ตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชี เลขานุการบริษัทและตัวแทนติดต่อประสานงาน กรณีเป็นบริษัทต่างประเทศ

ลิงก์ URL ของเอกสารแนบ: <https://eonemedia.setlink.set.or.th/report/1558/2024/1742687796932.pdf>



เอกสารแนบ 2 : รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการของบริษัทย่อย

ลิงก์ URL ของเอกสารแนบ: <https://eonemedia.setlink.set.or.th/report/1558/2024/1742434438918.pdf>



เอกสารแนบ 3 : รายละเอียดเกี่ยวกับหัวหน้างานตรวจสอบภายใน และหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบริษัท (compliance)

ลิงก์ URL ของเอกสารแนบ: <https://eonemedia.setlink.set.or.th/report/1558/2024/1742434438920.pdf>



เอกสารแนบ 4 : ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจและรายละเอียดเกี่ยวกับรายการประเมินราคาทรัพย์สิน

ลิงก์ URL ของเอกสารแนบ: <https://eonemedia.setlink.set.or.th/report/1558/2024/1743211975259.pdf>



เอกสารแนบ 5 : นโยบายและแนวปฏิบัติการกำกับดูแลกิจการ ฉบับเต็ม และจรรยาบรรณธุรกิจ ฉบับเต็มของบริษัทได้จัดทำ

ลิงก์ URL ของเอกสารแนบ: <https://eonemedia.setlink.set.or.th/report/1558/2024/1742401158516.pdf>



เอกสารแนบ 6 : รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

ลิงก์ URL ของเอกสารแนบ: <https://eonemedia.setlink.set.or.th/report/1558/2024/1742401158514.pdf>

