



ส่วนที่ 3

ฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงาน

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

1.1 สรุปรายงานการสอบบัญชีของบริษัทฯ

งวด	ชื่อผู้สอบบัญชี	ผู้สอบบัญชี อนุญาตเลขที่	บริษัทผู้สอบบัญชี
ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561	นายบุญเลิศ กมลชนกกุล	5339	บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอ พีแอส จำกัด
ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562	นายยุทธพงษ์ เชื้อเมืองพาน	9445	บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด
ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563	นายยุทธพงษ์ เชื้อเมืองพาน	9445	บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด

สรุปรายงานการสอบบัญชีสำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินของบริษัทฯ แสดงฐานะการเงินของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

สรุปรายงานการสอบบัญชีสำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินของบริษัทฯ แสดงฐานะการเงินของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

สรุปรายงานการสอบบัญชีสำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินของบริษัทฯ แสดงฐานะการเงินของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่					
	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบ)		31 ธันวาคม 2562 (ตรวจสอบ)		31 ธันวาคม 2563 (ตรวจสอบ)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
สินทรัพย์						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2.60	2.54	4.38	1.76	4.51	1.75
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	52.29	51.20	194.34	78.26	165.80	64.41
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	0.44	0.43	0.02	0.01	-	-
ลูกหนี้ค่าบริการ - สุทธิ	32.51	31.83	23.64	9.52	13.06	5.07
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.79	4.69	5.60	2.25	12.90	5.01
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	92.63	90.71	227.98	91.80	196.27	76.24
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์-สุทธิ	7.15	7.00	6.13	2.47	10.94	4.25
สินทรัพย์สิทธิการใช้-สุทธิ					23.83	9.26
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	0.73	0.71	1.86	0.75	16.82	6.54
สินทรัพย์ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน	-	-	-	-	4.84	1.88
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนที่ไม่ใช่เงินสดที่เป็นหลักประกัน	0.29	0.29	0.29	0.12	0.64	0.25
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	0.88	0.86	1.16	0.47	3.17	1.23
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	0.44	0.43	10.91	4.39	0.90	0.35
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	9.49	9.29	20.35	8.20	61.14	23.76
รวมสินทรัพย์	102.12	100.00	248.33	100.00	257.41	100.00
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น						
หนี้สินหมุนเวียน						
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	0.01	0.01	0.01	0.00	-	-
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	0.47	0.46	-	-	1.43	0.56
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	8.24	8.07	7.68	3.10	2.39	0.93
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.99	4.89	4.05	1.63	3.10	1.21
รวมหนี้สินหมุนเวียน	13.71	13.42	11.74	4.73	6.92	2.69
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
หนี้สินตามสัญญาเช่า-สุทธิ	-	-	-	-	21.12	8.20
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	2.99	2.93	4.55	1.83	6.41	2.49
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	2.99	2.93	4.55	1.83	27.53	10.69
รวมหนี้สิน	16.69	16.35	16.29	6.56	34.45	13.38
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
ทุนจดทะเบียน	125.00	122.41	125.00	50.34	125.00	48.56
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	80.00	78.34	125.00	50.34	125.00	48.56

งบแสดงฐานะการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่					
	31 ธันวาคม 2561		31 ธันวาคม 2562		31 ธันวาคม 2563	
	(ตรวจสอบ)		(ตรวจสอบ)		(ตรวจสอบ)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	-	-	102.49	41.27	102.49	39.82
กำไร(ขาดทุน)สะสม						
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย	0.80	0.78	1.41	0.57	1.41	0.55
ยังไม่จัดสรร	4.63	4.53	3.14	1.26	(5.94)	(2.31)
รวมส่วนของผูถือหุ้น	85.42	83.65	232.04	93.44	222.96	86.62
รวมหนี้สินและส่วนของผูถือหุ้น	102.12	100.00	248.33	100.00	257.41	100.00

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	งบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่					
	31 ธันวาคม 2561		31 ธันวาคม 2562		31 ธันวาคม 2563	
	(ตรวจสอบ)		(ตรวจสอบ)		(ตรวจสอบ)	
	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾
รายได้จากการให้บริการ	153.89	99.10	143.09	96.94	102.41	98.65
รายได้อื่น	1.39	0.90	4.52	3.06	1.40	1.35
รายได้รวม	155.28	100.00	147.61	100.00	103.81	100.00
ต้นทุนการให้บริการ	(103.25)	(66.49)	(98.01)	(66.40)	(72.53)	(69.87)
กำไรขั้นต้น	52.03	33.51 ²	49.60	33.60 ²	31.28	30.13 ²
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(33.21)	(21.38)	(35.66)	(24.16)	(39.72)	(38.26)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนต้นทุนทางการเงินและรายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้	18.83	12.12	13.94	9.44	(8.44)	(8.13)
ต้นทุนทางการเงิน	(0.04)	(0.03)	(0.01)	(0.01)	(1.38)	(1.33)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	18.78	12.10	13.93	9.43	(9.82)	(9.46)
รายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้	(4.85)	(3.13)	(1.63)	(1.10)	1.75	1.69
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	13.93	8.97	12.30	8.33	(8.07)	(7.77)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
การวัดมูลค่าใหม่ของการผูกพันผลประโยชน์หลังจากงาน	-	-	-	-	-	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนภายหลัง	-	-	(0.17)	(0.12)	(0.92)	(0.89)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	(0.17)	(0.12)	(0.92)	(0.89)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	13.93	8.97	12.13	8.21	(8.99)	(8.66)
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น						
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.09		0.05		(0.03)	
จำนวนหุ้นสามัญขั้นพื้นฐาน (ล้านหุ้น)	160.00		233.73		250.00	

หมายเหตุ : ⁽¹⁾ ร้อยละคำนวณเทียบกับรายได้รวม² การคำนวณร้อยละของกำไรขั้นต้นไม่ใช่อัตรากำไรขั้นต้น เนื่องจากร้อยละดังกล่าวคำนวณเทียบกับรายได้รวมโดยอัตรากำไรขั้นต้นที่จะใช้ในการวิเคราะห์ จะมีรายละเอียดตามหัวข้อ 1.3 อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

งบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสด	งบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่		
	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบ)	31 ธันวาคม 2562 (ตรวจสอบ)	31 ธันวาคม 2563 (ตรวจสอบ)
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไร(ขาดทุน)ก่อนรายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้	18.78	13.93	(9.82)
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน			
หนี้สูญ	0.37	-	-
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	0.03
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3.50	3.80	6.52
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่า	0.04	0.01	1.56
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	(0.49)	(0.50)	(0.46)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าธุรกรรมของเงินลงทุนระยะสั้น	(0.02)	(0.48)	(0.50)
(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	(0.02)	(0.00)	0.17
ดอกเบี้ยรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	(2.83)	-
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตัดบัญชี	-	-	0.15
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	0.70	1.35	0.71
ผลต่างจากการลดค่าเช่า	-	-	(0.26)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	22.88	15.29	(1.90)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง			
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1.74	0.43	0.02
ลูกหนี้ค่าบริการ	(2.13)	8.87	10.43
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.77	(1.40)	(9.35)
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนที่ไม่ใช่เงินสดที่เป็นหลักประกัน	0.10	(0.10)	(0.25)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(0.30)	(7.43)	(0.45)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)			
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(0.33)	-	(0.01)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4.76	(0.56)	(5.30)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	0.83	(0.96)	(1.23)
เงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน	33.33	14.24	(8.04)
เงินสดรับจากการขอคืนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	-	-	0.44
จ่ายภาษีเงินได้	(6.15)	(4.32)	(2.39)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	27.18	9.92	(9.99)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	(164.50)	(767.00)	(58.00)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	156.00	625.92	87.50
เงินสดรับจากดอกเบี้ยรับ	-	2.83	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์	(0.82)	(2.30)	(7.04)

งบกระแสเงินสด	งบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่		
	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบ)	31 ธันวาคม 2562 (ตรวจสอบ)	31 ธันวาคม 2563 (ตรวจสอบ)
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	0.02	0.01	1.25
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(1.63)	(10.68)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(9.30)	(142.17)	13.03
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า	(0.64)	(0.48)	(1.53)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยตามสัญญาเช่า	-	(0.01)	(1.38)
เงินปันผลจ่าย	(20.00)	(12.98)	-
เงินสดรับชำระจากการเพิ่มทุน	-	147.49	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	(20.64)	134.03	(2.91)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(2.77)	1.78	0.13
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นปี	5.36	2.60	4.38
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี	2.60	4.38	4.51

อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

	หน่วย	งบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
		2561	2562	2563
อัตราส่วนสภาพคล่อง				
อัตราส่วนสภาพคล่อง	เท่า	6.76x	19.42x	28.37x
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว	เท่า	6.41x	18.94x	26.51x
อัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสด	เท่า	2.38x	1.69x	(1.07x)
อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า ⁽¹⁾	เท่า	4.86x	5.10x	5.56x
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย	วัน	74.05	70.63	64.76
อัตราหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ	เท่า	n.a. ⁽²⁾	n.a. ⁽²⁾	n.a. ⁽²⁾
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย	วัน	n.a. ⁽²⁾	n.a. ⁽²⁾	n.a. ⁽²⁾
อัตราหมุนเวียนเจ้าหนี้	เท่า	37.07x	12.76x	14.40x
ระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ย	วัน	9.71	28.22	25.00
วงจรเงินสด	วัน	64.34	43.00	39.76
อัตราส่วนความสามารถในการทำกำไร				
อัตรากำไรขั้นต้น ⁽³⁾	%	32.91%	31.51%	29.17%
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน	%	11.33%	9.74%	(9.62%)
อัตรากำไรอื่น	%	0.90%	3.16%	1.35%
อัตราส่วนเงินสดต่อการทำกำไร	%	155.90%	105.30%	101.46%
อัตรากำไรสุทธิ	%	8.97%	8.33%	(7.77%)
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น	%	15.75%	5.30%	(3.55%)
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน				
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์	%	13.55%	4.95%	(3.19%)
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร	%	205.62%	262.48%	(37.54%)
อัตราการหมุนของสินทรัพย์	เท่า	1.51x	0.59x	0.41x
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน				
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	เท่า	0.20x	0.07x	0.15x
อัตราส่วนความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย	เท่า	423.01x	1,266.05x	(5.41x)

	หน่วย	งบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
		2561	2562	2563
อัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพัน	เท่า	18.56x	2.26x	(0.14x)
อัตราการจ่ายเงินปันผล	%	143.59%	105.68%	-

หมายเหตุ : (1) ลูกหนี้การค้าที่ใช้ในการคำนวณ ประกอบด้วย ลูกหนี้การค้า และรายได้ค้างรับ
 (2) ไม่สามารถคำนวณได้เนื่องจากบริษัทฯ ไม่มีสินค้าคงเหลือ
 (3) คำนวณเทียบกับรายได้จากการให้บริการ
 (4) บริษัทฯ ไม่มีการจ่ายเงินปันผลในงวดดังกล่าว

การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ

2.1 ภาพรวมการดำเนินธุรกิจและการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ

บริษัทฯ เป็นผู้ให้บริการศูนย์บริการข้อมูล และติดตามและทวงถามหนี้แก่ผู้ว่าจ้าง โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 สามารถแบ่งประเภทการให้บริการได้ 2 ประเภท ดังนี้

1. ธุรกิจศูนย์บริการข้อมูล
2. ธุรกิจติดตามและทวงถามหนี้

โครงสร้างรายได้ของบริษัทฯ ประกอบด้วยรายได้จากธุรกิจศูนย์บริการข้อมูลเป็นหลัก โดยในงวดปี 2561 ถึงงวดปี 2563 บริษัทฯ มีรายได้จากการให้บริการตามงบการเงินเฉพาะกิจการ เท่ากับ 153.89 ล้านบาท 143.09 ล้านบาทและ 102.41 ล้านบาท ตามลำดับ หรือลดลงในปี 2562 เท่ากับร้อยละ 7.02 และลดลงในปี 2563 ร้อยละ 28.43 ตามลำดับ โดยเป็นรายได้จากธุรกิจศูนย์บริการข้อมูลร้อยละ 66.50 ร้อยละ 48.76 และร้อยละ 42.56 ของรายได้จากการให้บริการในงวดปี 2561 ถึงงวดปี 2563 ตามลำดับ ในขณะที่รายได้จากธุรกิจติดตามและทวงถามหนี้ คิดเป็นร้อยละ 33.50 ร้อยละ 51.24 และร้อยละ 57.44 ของรายได้จากการให้บริการในงวดปี 2561 ถึงงวดปี 2563 ตามลำดับ

จะเห็นว่ารายได้จากธุรกิจศูนย์บริการข้อมูลมีรายได้ที่ลดลงในขณะที่ธุรกิจติดตามและทวงถามหนี้มีอัตราการเติบโต ทั้งนี้ เป็นไปตามการขยายงานของผู้ว่าจ้างทั้งในส่วนของบริษัทฯ และของปริมาณของขอบเขตงานเดิมที่เพิ่มขึ้น และขอบเขตงานใหม่ที่ได้รับมอบหมายมา รวมถึงคุณภาพของผลงานซึ่งผู้ว่าจ้างจะพิจารณาจากมาตรฐานการให้บริการ (Service Level Agreement : SLA) โดยในงวดปี 2562 รายได้จากธุรกิจศูนย์บริการข้อมูลลดลงในอัตราร้อยละ 31.83 เมื่อเทียบกับงวดปี 2561 และ ในงวดปี 2563 รายได้จากธุรกิจศูนย์บริการข้อมูลปรับตัวลดลงร้อยละ 37.52 เมื่อเทียบกับงวดปี 2562 ทั้งนี้เนื่องจากผู้ว่าจ้างบางรายไม่ได้ต่อสัญญากับบริษัทฯ รวมถึงปริมาณงานเดิมปรับตัวลดลง ในส่วนของรายได้จากธุรกิจติดตามและทวงถามหนี้ นั้น ในงวดปี 2562 มีอัตราเติบโตร้อยละ 42.23 เมื่อเทียบกับงวดปี 2561 เนื่องจากมีลูกค้ารายใหม่เพิ่มขึ้น อาทิเช่น ภาครักษาพยาบาล เป็นต้นรวมทั้งพนักงานของบริษัทฯ มีประสบการณ์ในการติดตามและทวงถามหนี้มากขึ้น ทำให้มีรายได้เพิ่มขึ้นจากการเก็บหนี้ที่มากขึ้น ประกอบกับปริมาณหนี้ที่ได้รับมอบหมายมีปริมาณเพิ่มขึ้น และในงวดปี 2563 มีอัตราการเติบโตลดลงร้อยละ 19.78 เมื่อเทียบกับงวดปี 2562 เนื่องจากเกิดสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) มีลูกค้าที่หยุดพักชำระหนี้ ทำให้มีรายได้ลดลง และปริมาณหนี้ที่ได้รับมอบหมายมีปริมาณลดลง

ต้นทุนจากการให้บริการหลักของบริษัทฯ ประกอบด้วย ค่าตอบแทนพนักงาน ค่าสาธารณูปโภค และค่าเสื่อมราคา โดยต้นทุนส่วนใหญ่จะแปรผันไปตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าจ้างโดยในงวดปี 2561 งวดปี 2562 และงวดปี 2563 บริษัทฯ มีต้นทุนจากการให้บริการ เท่ากับ 103.25 ล้านบาท 98.01 ล้านบาท และ 72.53 ล้านบาท ตามลำดับ โดยต้นทุนหลัก คือ ค่าตอบแทนพนักงาน ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 59.00 ร้อยละ 60.14 และร้อยละ 62.34 ของรายได้จากการให้บริการในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา ทั้งนี้ สัดส่วนของต้นทุนจากการให้บริการต่อรายได้จากการให้บริการในงวดปี 2562 ปรับตัวเพิ่มขึ้นจากงวดปี 2561 จากร้อยละ 67.09 เป็นร้อยละ 68.50 เนื่องจากบริษัทฯ มีการว่าจ้างที่ปรึกษาทางการเงินอิสระและที่ปรึกษาทางกฎหมายในระหว่างปี 2562 เพื่อให้ความเห็นรายการที่เกี่ยวข้องกันในการขออนุมัติการ ให้สัตยาบันในการประชุมผู้ถือหุ้น สัดส่วนของต้นทุนจากการให้บริการปรับตัวสูงขึ้นเป็นร้อยละ 70.82 ในงวดปี 2563 สาเหตุหลักมาจากบริษัทฯ มีรายได้จากการให้บริการลดลง 40.68 ล้านบาท ต้นทุนจากการให้บริการลดลง 25.48 ล้านบาท ทำให้สัดส่วนของต้นทุนจากการให้บริการสูงขึ้นเมื่อเทียบกับรายได้จากการให้บริการ

บริษัทฯ มีกำไรขั้นต้นในงวดปี 2561 งวดปี 2562 และงวดปี 2563 เท่ากับ 50.64 ล้านบาท 45.08 ล้านบาท และ 29.88 ล้านบาท ตามลำดับหรือคิดเป็นอัตรากำไรขั้นต้นเท่ากับร้อยละ 32.91 ร้อยละ 31.50 และร้อยละ 29.18 ตามลำดับ โดยในงวดปี 2562 กำไรขั้นต้นลดลงอัตราร้อยละ 10.98 เนื่องจากบริษัทฯ มีรายได้จากศูนย์ธุรกิจบริการข้อมูลที่ลดลงเนื่องจากผู้ว่าจ้างบางรายไม่ได้ต่อสัญญากับบริษัทฯ รวมถึงปริมาณงานเดิมปรับตัวลดลง ในขณะที่การบริหารต้นทุนจากการให้บริการลดลงแสดงถึงการควบคุมและ

บริหารต้นทุนที่มีประสิทธิภาพ ส่วนในปี 2563 กำไรขั้นต้นลดลงอัตราร้อยละ 33.72 เนื่องจากบริษัทฯ มีรายได้จากการให้บริการลดลง 40.68 ล้านบาท ต้นทุนจากการให้บริการลดลง 25.47 ล้านบาท ทำให้สัดส่วนของกำไรขั้นต้นลดลงในอัตราที่สูงขึ้นเมื่อเทียบกับรายได้จากการให้บริการ

ค่าใช้จ่ายในการบริหารหลักของบริษัทฯ ประกอบด้วย ค่าเช่า ค่าตอบแทนของพนักงานในส่วนของการงานธุรการและผู้บริหาร ค่าที่ปรึกษา และค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น โดยในงวดปี 2561 ถึงงวดปี 2563 บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการบริหารเท่ากับ 33.21 ล้านบาท 35.66 ล้านบาท และ 39.72 ล้านบาท ตามลำดับหรือคิดเป็นร้อยละ 21.58 ร้อยละ 24.92 และร้อยละ 38.79 ของรายได้จากการให้บริการ ตามลำดับ ทั้งนี้ สัดส่วนค่าใช้จ่ายในการบริหารเมื่อเทียบกับรายได้จากการให้บริการในงวดปี 2562 ปรับตัวเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับงวดปี 2561 เนื่องจากบริษัทฯ มีจากค่าที่ปรึกษาทางการเงินอิสระและที่ปรึกษากฎหมายเพิ่มขึ้นรวมทั้งรายได้จากค่าบริการที่ลดลง สัดส่วนค่าใช้จ่ายในการบริหารเมื่อเทียบกับรายได้จากการให้บริการในงวดปี 2563 ปรับตัวเพิ่มขึ้นจากเงินได้พนักงาน และรายได้จากค่าบริการที่ลดลง

บริษัทฯ มีกำไร(ขาดทุน)สุทธิในงวดปี 2561 ถึงงวดปี 2563 เท่ากับ 13.93 ล้านบาท 12.30 ล้านบาท และ (8.07) ล้านบาท ตามลำดับหรือคิดเป็นอัตรากำไร(ขาดทุน)สุทธิเท่ากับร้อยละ 8.97 ร้อยละ 8.33 และร้อยละ (7.77) ตามลำดับกำไรสุทธิและอัตรากำไรสุทธิในงวดปี 2562 ปรับตัวลดลงเมื่อเทียบกับปี 2561 มีสาเหตุหลักมาจากการรายได้จากค่าบริการที่ลดลงเนื่องจากผู้ว่าจ้างลดปริมาณงานลง สำหรับกำไร(ขาดทุน)สุทธิและอัตรากำไร(ขาดทุน)สุทธิในงวดปี 2563 ปรับตัวลดลงเมื่อเทียบกับปี 2562 มีสาเหตุหลักมาจากการรายได้จากค่าบริการที่ลดลงเนื่องจากผู้ว่าจ้างบางรายไม่ได้ต่อสัญญา รวมถึงปริมาณงานเดิมปรับตัวลดลง

บริษัทฯ มีสินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 102.12 ล้านบาท 248.33 ล้านบาท และ 257.41 ล้านบาท ตามลำดับ โดยสินทรัพย์ของบริษัทฯ ประกอบด้วยสินทรัพย์หมุนเวียนคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 76.24 ถึงร้อยละ 91.80 ของสินทรัพย์รวม โดยส่วนประกอบหลักคือ สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น และลูกหนี้ค่าบริการสุทธิ และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 8.20 ถึงร้อยละ 23.75 ของสินทรัพย์รวม โดยส่วนประกอบหลักคือ สินทรัพย์สิทธิการใช้สิทธิ และส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์สุทธิ

สินทรัพย์รวม ณ สิ้นปี 2562 ปรับตัวเพิ่มขึ้นจาก ณ สิ้นปี 2561 อย่างมีนัยสำคัญ โดยมีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น จากการที่บริษัทฯ ได้รับเงินจากการจำหน่ายหุ้นสามัญครั้งแรกให้กับประชาชนทั่วไป (IPO) และเข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอในเดือนมีนาคม 2562 สำหรับสินทรัพย์รวม ณ สิ้นปี 2563 ปรับตัวเพิ่มขึ้นจาก ณ สิ้นปี 2562 โดยมีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นสินทรัพย์สิทธิการใช้สิทธิตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่องสัญญาเช่า ซึ่งถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

โครงสร้างเงินทุนของบริษัทฯ ประกอบด้วยหนี้สินคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 6.56 ถึงร้อยละ 16.35 ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และส่วนของผู้ถือหุ้นคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 83.65 ถึงร้อยละ 93.44 ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นรวม

บริษัทฯ มีหนี้สินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 16.69 ล้านบาท 16.29 ล้านบาท และ 34.45 ล้านบาทตามลำดับหนี้สินของบริษัทฯ ประกอบด้วยหนี้สินหมุนเวียนคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 20.09 ถึงร้อยละ 82.10 ของหนี้สินรวม ซึ่งมีส่วนประกอบหลัก ได้แก่ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และเจ้าหนี้กรรมสรรพากร เป็นต้น หนี้สินไม่หมุนเวียนคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 17.90 ถึงร้อยละ 79.91 ของหนี้สินรวม ซึ่งมีส่วนประกอบหลัก ได้แก่ หนี้สินตามสัญญาเช่าสุทธิ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่องสัญญาเช่า ซึ่งถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 และประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

หนี้สินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ปรับตัวลดลงเพิ่มขึ้นจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เล็กน้อย เนื่องจากค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง สำหรับหนี้สินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ปรับตัวเพิ่มขึ้นจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เนื่องจากหนี้สินตามสัญญาเช่าสุทธิ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่องสัญญาเช่า ซึ่งถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

บริษัทฯ มีส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 85.42 ล้านบาท 232.04 ล้านบาท และ 222.96 ล้านบาทตามลำดับซึ่งมีส่วนประกอบหลัก ได้แก่ ทุนจดทะเบียนที่ออกและชำระแล้ว ส่วนเกินมูลค่าหุ้น และกำไร(ขาดทุน)สะสมจากผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ปรับตัวเพิ่มขึ้นเป็น 232.04 ล้านบาทเนื่องจากบริษัทได้เสนอขายหุ้นให้แก่ประชาชนและผู้มีอุปการะคุณของบริษัทจำนวน 90 ล้านหุ้นมูลค่าหุ้นละ 1.70 บาท (ราคาพาร์หุ้นละ 0.50 บาท) และบริษัทได้จดทะเบียนรับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2562 หุ้นของบริษัทเริ่มการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอเมื่อวันที่ 13 มีนาคม 2562 จากรายการดังกล่าวบริษัทมีการบันทึกค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการจำหน่ายหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 5.51 ล้านบาทเป็นรายการหักในบัญชีส่วนเกินมูลค่าหุ้นที่ได้รับจากการเสนอขายหุ้น ส่วนเกินมูลค่าหุ้นถูกบันทึกเป็นจำนวนเงิน 102.49 ล้านบาท นอกจากนี้บริษัทได้มีการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสำหรับงวด 6 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ให้แก่ผู้ถือหุ้นจำนวน 250 ล้านหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.036 บาทรวมเป็นเงิน 9.0 ล้านบาทโดยจ่ายเงินปันผลไปเมื่อวันที่ 3 กันยายน 2562 สำหรับส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ปรับตัวลดลงเป็น 222.96 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทมีรายได้ค่าบริการลดลง และผลการดำเนินงานเป็นขาดทุนสุทธิ ทำให้ภาพรวมเป็นผลขาดทุนสะสม

2.2 ผลการดำเนินงาน และความสามารถในการทำกำไร

รายได้จากการให้บริการ

รายได้หลักของบริษัทฯ มาจากรายได้จากการให้บริการ โดยคิดเป็นประมาณร้อยละ 96.94 ถึงร้อยละ 99.79 ของรายได้รวม โดยในงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ มีรายได้จากการให้บริการ เท่ากับ 153.89 ล้านบาท 143.09 ล้านบาท และ 102.41 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแบ่งตามลักษณะการให้บริการได้ดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่					
	31 ธันวาคม 2561		31 ธันวาคม 2562		31 ธันวาคม 2563	
	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾
ธุรกิจศูนย์บริการข้อมูล	102.34	66.50	69.77	48.76	43.59	42.56
ธุรกิจติดตามและทวงถามหนี้	51.55	33.50	73.32	51.24	58.82	57.44
รายได้จากการให้บริการ	153.89	100.00	143.09	100.00	102.41	100.00

หมายเหตุ :⁽¹⁾ ร้อยละคำนวณเทียบกับรายได้จากการให้บริการ

รายได้จากการให้บริการส่วนใหญ่มาจากรายได้จากการให้บริการศูนย์บริการข้อมูล ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 66.50 ร้อยละ 48.76 และร้อยละ 42.56 ของรายได้จากการให้บริการในงวดปี 2561 งวดปี 2562 และงวดปี 2563 ตามลำดับโดยเป็นรายได้จากธุรกิจศูนย์บริการข้อมูล เท่ากับ 102.34 ล้านบาท 69.77 ล้านบาท และ 43.59 ล้านบาท ในงวดปี 2561 งวดปี 2562 และงวดปี 2563 ตามลำดับ ทั้งนี้ บริษัทฯ ให้บริการศูนย์บริการข้อมูล ทั้งประเภทรับสายเรียกเข้า (Inbound) และประเภทโทรออก (Outbound) โดยกลุ่มลูกค้าส่วนใหญ่เป็นผู้ประกอบการที่จำเป็นต้องให้บริการข้อมูลในด้านต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับสินค้าหรือบริการที่ผู้ประกอบการนั้นดำเนินธุรกิจอยู่ เช่น ผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมโทรคมนาคม และผู้ประกอบการในอุตสาหกรรม

อสังหาริมทรัพย์ เป็นต้น อย่างไรก็ตาม ในปี 2562 รายได้จากการธุรกิจศูนย์บริการข้อมูลปรับตัวลดลงในอัตราร้อยละ 31.83 เมื่อเทียบกับงวดปี 2561 เนื่องจากผู้ว่าจ้างบางรายไม่ได้ต่อสัญญาฉบับใหม่กับบริษัทฯ รวมถึงปริมาณงานเดิมปรับตัวลดลง และมีผลกระทบต่อเนื่องทำให้ปี 2563 รายได้จากการธุรกิจศูนย์บริการข้อมูลลดลงในอัตราร้อยละ 37.52 เมื่อเทียบกับงวดปี 2562

รายได้จากการธุรกิจติดตามและทวงถามหนี้ของบริษัทฯ ส่วนใหญ่เป็นการติดตามและทวงถามหนี้ทางโทรศัพท์ โดยบริษัทฯ ให้บริการติดตามและทวงถามหนี้ทั้งในส่วนของบริษัทที่เกินกำหนดชำระระยะสั้น และหนี้ที่ผู้ว่าจ้างไม่สามารถติดตามให้ลูกหนี้ชำระหนี้ได้ เช่น หนี้ค่าโทรศัพท์ และหนี้เงินกู้ส่วนบุคคล เป็นต้น ทั้งนี้ บริษัทฯ จะได้รับค่าตอบแทนตามจำนวนหนี้ที่เรียกเก็บได้ ซึ่งกลุ่มลูกค้าส่วนใหญ่เป็นผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมโทรคมนาคม ผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมการเงิน และผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมอื่นๆ โดยบริษัทฯ มีรายได้จากการติดตามและทวงถามหนี้ เท่ากับ 51.55 ล้านบาท 73.32 ล้านบาท และ 58.82 ล้านบาท ในงวดปี 2561 งวดปี 2562 และงวดปี 2563 ตามลำดับ หรือคิดเป็นร้อยละ 33.50 ร้อยละ 51.24 และร้อยละ 57.44 ของรายได้จากการให้บริการตามลำดับ รายได้จากการติดตามและทวงถามหนี้เติบโตขึ้นอย่างต่อเนื่อง และในงวดปี 2562 รายได้จากการติดตามและทวงถามหนี้เติบโตขึ้นอย่างก้าวกระโดดในอัตราร้อยละ 42.23 เมื่อเทียบกับปี 2561 เนื่องจากพนักงานของบริษัทฯ มีประสบการณ์ในการติดตามและทวงถามหนี้มากขึ้น ทำให้มีรายได้เพิ่มขึ้นจากการเก็บหนี้ที่มากขึ้น ประกอบกับปริมาณหนี้ในระบบที่ปรับตัวสูงขึ้น ส่งผลให้ปริมาณหนี้ของผู้ว่าจ้างมีแนวโน้มที่จะสูงขึ้น บริษัทฯ จึงได้รับการว่าจ้างในติดตามหนี้ที่มากขึ้น และในปี 2563 รายได้จากการติดตามและทวงถามหนี้ลดลงในอัตราร้อยละ 19.78 เมื่อเทียบกับปี 2562 เนื่องจากเกิดสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) มีลูกค้าที่หยุดพักชำระหนี้ ทำให้มีรายได้ลดลง และปริมาณหนี้ที่ได้รับมอบหมายมีปริมาณลดลง

ต้นทุนจากการให้บริการ

ต้นทุนจากการให้บริการของบริษัทฯ ประกอบด้วย ค่าตอบแทนพนักงาน ค่าสาธารณูปโภค ค่าเช่าอาคาร ค่าเสื่อมราคา และต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการโดยตรง โดยต้นทุนส่วนใหญ่จะแปรผันไปตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมายจากลูกค้าตามรายละเอียด ดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่					
	31 ธันวาคม 2561		31 ธันวาคม 2562		31 ธันวาคม 2563	
	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾
ค่าตอบแทนพนักงาน	90.80	59.00	86.06	60.14	63.84	62.34
ค่าสาธารณูปโภค ⁽²⁾	6.94	4.51	7.24	5.06	5.83	5.69
ค่าเช่าอาคาร	1.75	1.14	1.61	1.13	-	-
ค่าเสื่อมราคา	1.94	1.26	2.07	1.45	2.38	2.32
อื่นๆ	1.82	1.18	1.03	0.72	0.48	0.47
ต้นทุนจากการให้บริการ	103.25	67.09	98.01	68.50	72.53	70.82

หมายเหตุ : ⁽¹⁾ ร้อยละคำนวณเทียบกับรายได้จากการให้บริการ

⁽²⁾ ค่าสาธารณูปโภค รวมถึงค่าไฟ ค่าโทรศัพท์ และค่าบริการรักษาระบบ

บริษัทฯ มีต้นทุนจากการให้บริการในงวดปี 2561 งวดปี 2562 และงวดปี 2563 เท่ากับ 103.25 ล้านบาท 98.01 ล้านบาท และ 72.53 ล้านบาท ตามลำดับ โดยต้นทุนหลักของบริษัทฯ คือ ค่าตอบแทนพนักงาน โดยคิดเป็นร้อยละ 59.00 ร้อยละ 60.14 และร้อยละ 62.34 ของรายได้จากการให้บริการในงวดปี 2561 งวดปี 2562 และงวดปี 2563 ตามลำดับสัดส่วนค่าตอบแทนพนักงานเมื่อเปรียบเทียบกับรายได้จากการให้บริการในงวดปี 2562 และงวดปี 2563 มีการปรับตัวขึ้นเล็กน้อยแต่ในรูปตัวเงินลดลงทั้งนี้มาจากรายได้จากการให้บริการที่ลดลง

นอกจากค่าตอบแทนพนักงานแล้ว ต้นทุนค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า และค่าโทรศัพท์ เป็นต้น นับเป็นต้นทุนที่สำคัญอีกประเภทหนึ่ง โดยต้นทุนค่าโทรศัพท์จะแปรผันตามปริมาณงานประเภทที่ใช้การโทรออก เช่น การโทรติดตามและทวงถามหนี้ การโทรออกหากลุ่มเป้าหมายของผู้ว่าจ้างสำหรับธุรกิจศูนย์บริการข้อมูล รวมถึงการโทรกลับลูกค้าในกรณีที่จำเป็นต้องติดตามผลความสำเร็จของงาน โดยค่าสาธารณูปโภคเท่ากับ 6.94 ล้านบาท 7.24 ล้านบาท และ 5.83 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 4.51 ร้อยละ 5.06 และร้อยละ 5.69 ของรายได้จากการให้บริการในงวดปี 2561 งวดปี 2562 และงวดปี 2563 ตามลำดับ ทั้งนี้ ค่าสาธารณูปโภคมีการปรับตัวขึ้นเล็กน้อย แต่ในรูปตัวเงินลดลงทั้งนี้มาจากรายได้จากการให้บริการที่ลดลง

กำไรขั้นต้นและอัตรากำไรขั้นต้น

บริษัทฯ มีกำไรขั้นต้นในงวดปี 2561 งวดปี 2562 และงวดปี 2563 เท่ากับ 50.64 ล้านบาท 45.08 ล้านบาท และ 29.88 ล้านบาท ตามลำดับหรือคิดเป็นอัตรากำไรขั้นต้นเท่ากับร้อยละ 32.91 ร้อยละ 31.50 และร้อยละ 29.18 ตามลำดับ

ในงวดปี 2562 และ งวดปี 2563 อัตรากำไรขั้นต้นของบริษัทฯ ปรับตัวลดลงสาเหตุหลักเกิดจากรายได้จากการให้บริการที่ลดลงจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

รายได้อื่น

บริษัทฯ มีรายได้อื่นในงวดปี 2561 งวดปี 2562 และงวดปี 2563 เท่ากับ 1.39 ล้านบาท 4.52 ล้านบาท และ 1.40 ล้านบาท ตามลำดับหรือคิดเป็นร้อยละ 0.90 ร้อยละ 3.06 และร้อยละ 1.35 ของรายได้รวม ตามลำดับ โดยรายได้อื่นของบริษัทฯ ประกอบด้วย กำไรจากการขายสินทรัพย์ และกำไรจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น เป็นต้น ทั้งนี้ ในงวดปี 2562 บริษัทฯ มีรายได้อื่นเพิ่มขึ้นจากการที่บริษัทได้รับเงินจากการเพิ่มทุนและนำไปลงทุนในเงินลงทุนระยะสั้นทำให้ได้รับผลตอบแทนมากขึ้น

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการบริหารของบริษัทฯ ประกอบด้วย ค่าตอบแทนพนักงาน ค่าเช่า ค่าที่ปรึกษา และค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น

	งบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่					
	31 ธันวาคม 2561		31 ธันวาคม 2562		31 ธันวาคม 2563	
	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾
ค่าเช่า	1.30	0.85	1.46	1.02	0.53	0.52
ค่าตอบแทนพนักงาน	20.33	13.21	22.00	15.37	25.39	24.79
ค่าเบี้ยประชุม	0.84	0.54	0.95	0.66	1.12	1.09
ค่าที่ปรึกษา	4.77	3.10	4.56	3.19	4.46	4.36
ค่าสาธารณูปโภค	1.53	0.99	2.59	1.81	2.56	2.50
ค่าเสื่อมราคา	1.57	1.02	1.73	1.21	3.92	3.83
อื่นๆ	2.87	1.87	2.37	1.66	1.74	1.70
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	33.21	21.58	35.66	24.92	39.72	38.79

หมายเหตุ : ⁽¹⁾ ร้อยละคำนวณเทียบกับรายได้จากการให้บริการ

บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดปี 2561 งวดปี 2562 และงวดปี 2563 เท่ากับ 33.21 ล้านบาท 35.66 ล้านบาท และ 39.72 ล้านบาท ตามลำดับหรือคิดเป็นร้อยละ 21.58 ร้อยละ 24.92 และร้อยละ 38.79 ของรายได้จากการให้บริการ

ตามลำดับ โดยค่าใช้จ่ายในการบริหารส่วนใหญ่เป็นค่าตอบแทนพนักงาน ซึ่งคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 13.21 ถึงร้อยละ 24.79 ของรายได้จากการให้บริการ ค่าตอบแทนพนักงานเพิ่มขึ้นในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา ซึ่งสอดคล้องไปกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น อย่างไรก็ตาม สัดส่วนค่าใช้จ่ายในการบริหารในงวดปี 2562 ปรับตัวเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับงวดปี 2561 เนื่องจากบริษัทฯ มีค่าที่ปรึกษาทางการเงินอิสระและค่าที่ปรึกษาทางกฎหมายเพิ่มขึ้นจากการให้ความเห็นเรื่องการให้สัตยาบันของรายการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งถือเป็นรายการพิเศษ สำหรับในปี 2563 มีเงินเดือนพนักงานที่เพิ่มขึ้น จากการปรับเปลี่ยนผู้บริหาร

กำไร(ขาดทุน)สุทธิ อัตรากำไร(ขาดทุน)สุทธิ และอัตราผลตอบแทนของผู้ถือหุ้น

บริษัทฯ มีกำไร(ขาดทุน)สุทธิในงวดปี 2561 งวดปี 2562 และงวดปี 2563 เท่ากับ 13.93 ล้านบาท 12.30 ล้านบาท และ (8.07) ล้านบาท ตามลำดับหรือคิดเป็นอัตรากำไร(ขาดทุน)สุทธิเท่ากับร้อยละ 8.97 ร้อยละ 8.33 และร้อยละ (7.77) ตามลำดับ อัตรากำไรสุทธิในงวดปี 2562 และ งวดปี 2563 ปรับตัวลดลง เนื่องจากรายได้จากการให้บริการลดลง

อัตราผลตอบแทนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เท่ากับร้อยละ 15.75 ร้อยละ 5.30 และร้อยละ (3.55) ในงวดปี 2561 งวดปี 2562 และงวดปี 2563 ตามลำดับ อัตราผลตอบแทนของผู้ถือหุ้นในงวดปี 2562 และ งวดปี 2563 รวมทั้งกำไร(ขาดทุน)สุทธิของบริษัทฯ ปรับตัวลดลงโดยมีสาเหตุหลักมาจากรายได้ค่าบริการที่ลดลง สำหรับเงินที่ได้มาอยู่ระหว่างดำเนินการเพื่อนำไปสร้างรายได้เพิ่ม

2.3 ความสามารถในการบริหารสินทรัพย์

บริษัทฯ มีสินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 102.12 ล้านบาท 248.33 ล้านบาท และ 257.41 ล้านบาท ตามลำดับ โดยสินทรัพย์ของบริษัทฯ ประกอบด้วยสินทรัพย์หมุนเวียนคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 76.24 ถึงร้อยละ 91.80 ของสินทรัพย์รวม โดยส่วนประกอบหลักคือ สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น และลูกหนี้ค่าบริการสุทธิ และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 8.20 ถึงร้อยละ 23.75 ของสินทรัพย์รวม โดยส่วนประกอบหลักคือ สินทรัพย์สิทธิการใช้สุทธิ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่องสัญญาเช่า ซึ่งถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 และส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์สุทธิ การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของสินทรัพย์ของบริษัทฯ มีดังนี้

สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

บริษัทฯ มีสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 52.29 ล้านบาท 194.34 ล้านบาท และ 165.80 ล้านบาท ตามลำดับ สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นของบริษัทฯ เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญจาก 52.29 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เป็น 194.34 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และเป็น 165.80 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เนื่องจากบริษัทฯ ได้รับเงินจากการเพิ่มทุน(สุทธิ)จำนวน 147.50 ล้านบาท และในกรณีที่บริษัทฯ มีเงินสดเหลือจากการดำเนินงาน บริษัทฯ จะลงทุนในกองทุนรวมที่มีความเสี่ยงต่ำเพื่อเป็นการบริหารเงินสดให้เกิดประโยชน์สูงสุด โดยในปี 2562 และ 2563 บริษัทฯ ได้ลงทุนในการปรับปรุงและพัฒนาอุปกรณ์และระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้เงินจาก IPO เป็นจำนวน 24.75 ล้านบาท และใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนภายในกิจการ

ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้อง

ภายหลังจากบริษัทฯ มีแผนการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ กลุ่มบริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งรวมถึงบริษัทฯ มีการปรับโครงสร้างภายในเพื่อแบ่งแยกสินทรัพย์รวมถึงค่าใช้จ่ายต่างๆ ในกลุ่มให้ชัดเจน ส่งผลให้

บริษัทฯ มีลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้อง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เท่ากับ 0.44 ล้านบาท และ 0.02 ล้านบาท ตามลำดับ โดยลูกหนี้ดังกล่าวเกิดจากการให้บริการติดตามและทวงถามหนี้แก่บริษัท โอเคแคช จำกัด และการให้บริการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศแก่บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ทั้งนี้ บริษัทฯ เริ่มเรียกเก็บค่าบริการติดตามและทวงถามหนี้ในงวดปี 2560 และเริ่มเรียกเก็บค่าบริการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในงวดปี 2561 ภายหลังจากบริษัทฯ มีแผนการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ และในวันที่ 24 กรกฎาคม 2563 บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ได้จำหน่ายหุ้นของบริษัทฯ ทั้งจำนวนให้กับนายประยูร อัสสกาญจน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จึงไม่มีลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ลูกหนี้ค่าบริการสุทธิ

บริษัทฯ มีลูกหนี้ค่าบริการสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 32.51 ล้านบาท 23.64 ล้านบาท และ 13.06 ล้านบาท ตามลำดับลูกหนี้ค่าบริการปรับตัวลดลงในปี 2562 และ ปี 2563 เนื่องจากรายได้ค่าบริการที่ลดลง โดยลูกหนี้ค่าบริการสุทธิของบริษัทฯ ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค้างรับ เนื่องด้วยลักษณะการแจ้งหนี้ของธุรกิจซึ่งต้องได้รับการยืนยันยอดหนี้ในแต่ละเดือนจากผู้ว่าจ้าง ส่งผลให้ ณ สิ้นงวด บริษัทฯ ต้องมีการประมาณการรายได้จากจำนวนสายที่รับหรือโทรออกหรือจำนวนหนี้ที่เก็บได้ ซึ่งจะถูกบันทึกเป็นรายได้ค้างรับทันที และหลังจากสิ้นงวด เมื่อผู้ว่าจ้างจะส่งใบยืนยันยอดหนี้กลับมา บริษัทฯ จะดำเนินการออกใบแจ้งหนี้ และกลับรายการรายได้ค้างรับและบันทึกเป็นลูกหนี้แทนรวมถึงบริษัทฯ จะปรับปรุงยอดผลต่างระหว่างรายได้ที่บันทึกไว้แล้วและยอดที่ได้รับยืนยันหนี้ในงวดถัดไป

บริษัทฯ มีรายได้ค้างรับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 17.79 ล้านบาท 12.38 ล้านบาท และ 6.81 ล้านบาท ตามลำดับ หรือคิดเป็นร้อยละ 54.72 ร้อยละ 52.37 และร้อยละ 51.59 ของลูกหนี้ค่าบริการสุทธิ ตามลำดับ

สำหรับลูกหนี้ค่าบริการ ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระเป็นกลุ่มผู้ว่าจ้างที่บริษัทฯ ได้ออกใบแจ้งหนี้แล้วโดยบริษัทฯ มีลูกหนี้ค่าบริการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 14.72 ล้านบาท 11.26 ล้านบาท และ 6.39 ล้านบาท ตามลำดับ ทั้งนี้ ยอดคงเหลือของลูกหนี้ค่าบริการสุทธิของบริษัทฯ สามารถแยกตามอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระได้ดังนี้

	ณ วันที่					
	31 ธันวาคม 2561		31 ธันวาคม 2562		31 ธันวาคม 2563	
	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾
รายได้ค้างรับ	17.79	54.72	12.38	52.37	6.81	51.59
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	14.00	43.08	11.26	47.63	6.38	48.33
- เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	0.58	1.77	-	-	0.01	0.08
- เกินกำหนดชำระมากกว่า 30 วัน แต่ไม่เกิน 180 วัน	0.14	0.43	-	-	-	-
- เกินกำหนดชำระมากกว่า 180 วัน แต่ไม่เกิน 1 ปี	-	-	-	-	-	-
- เกินกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี	-	-	-	-	-	-
รวมลูกหนี้ค่าบริการ	32.51	100.00	23.64	100.00	13.20	100.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	-	-	(0.14)	(1.06)
ลูกหนี้ค่าบริการ - สุทธิ	32.51	100.00	23.64	100.00	13.06	98.94

หมายเหตุ : ⁽¹⁾ ร้อยละคำนวณเทียบกับลูกหนี้ค่าบริการ

บริษัทฯ มีการให้เครดิตเทอมแก่ลูกค้า 30 วัน ซึ่งลูกหนี้ของบริษัทฯ ส่วนใหญ่อยู่ระหว่างช่วงยืดยอดหนี้ และช่วงยังไม่ครบกำหนดชำระจนถึง 30 วันเป็นส่วนใหญ่ โดยบริษัทฯ มีระยะเก็บหนี้เฉลี่ยเท่ากับ 74.05 วัน 70.63 วัน และ 64.76 วัน ในงวดปี 2561 งวดปี 2562 และงวดปี 2563 ตามลำดับ

เนื่องด้วยการคำนวณอัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า ซึ่งใช้ในการคำนวณระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยนั้น รวมรายได้ค้างรับเป็นส่วนหนึ่งของลูกหนี้การค้าในการคำนวณอัตราส่วนดังกล่าวด้วย ส่งผลให้ระยะเวลาเก็บหนี้ค่อนข้างสูงกว่าเครดิตเทอมที่ให้กับผู้ว่าจ้าง ซึ่งสอดคล้องกับลักษณะการแจ้งหนี้ของธุรกิจซึ่งต้องได้รับการยืนยันยอดหนี้ในแต่ละเดือนจากผู้ว่าจ้างก่อนออกใบแจ้งหนี้ โดยใช้เวลาประมาณ 30 ถึง 60 วัน ดังนั้น เมื่อรวมกับเครดิตเทอมจำนวน 30 วัน จะทำให้ระยะเวลาเก็บหนี้อยู่ระหว่างประมาณ 60 วัน ถึง 90 วัน อย่างไรก็ตาม ระยะเวลาเก็บหนี้ดังกล่าวยังถือว่าเป็นปกติของลักษณะธุรกิจ

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 0.14 ล้านบาท ทั้งนี้ ในปี 2561 และ ปี 2562 ไม่มีการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งเป็นไปตามนโยบาย โดยบริษัทฯ จะตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เมื่อลูกหนี้เกินกำหนดชำระ 180 วัน หรือมีข้อบ่งชี้ว่าจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ซึ่งมีการบังคับใช้นโยบายดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป และในปี 2563 บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามวิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้การค้าทั้งหมด บริษัทฯ มีการจัดกลุ่มลูกหนี้การค้าตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและระยะเวลาเกินกำหนดชำระ อัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากลักษณะการจ่ายชำระเงินในอดีต ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยในอนาคตที่จะมีผลกระทบต่ออัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	ณ วันที่					
	31 ธันวาคม 2561		31 ธันวาคม 2562		31 ธันวาคม 2563	
	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾
ลูกหนี้กรมสรรพากร	0.70	0.61	0.04	0.02	0.04	0.01
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2.62	2.29	2.65	1.07	1.64	0.64
อื่นๆ	1.47	1.29	2.91	1.17	11.22	4.36
รวม	4.79	4.18	5.60	2.26	12.90	5.01

หมายเหตุ : ⁽¹⁾ ร้อยละคำนวณเทียบกับสินทรัพย์รวม

สินทรัพย์หมุนเวียนของบริษัทฯ ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ลูกหนี้กรมสรรพากร และอื่นๆ โดยบริษัทฯ มีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 4.79 ล้านบาท 5.60 ล้านบาท และ 12.90 ล้านบาท ตามลำดับ โดยสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นของบริษัทฯ คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 4.18 ร้อยละ 2.26 และร้อยละ 5.01 ของสินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ตามลำดับ สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นๆ ในปี 2563 เพิ่มขึ้นจากปี 2562 จำนวน 7.30 ล้านบาท

ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์ – สุทธิ

บริษัทฯ มีส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์ – สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 7.15 ล้านบาท 6.13 ล้านบาท และ 10.94 ล้านบาท ตามลำดับ หรือคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 2.47 ถึงร้อยละ 7.00 ของสินทรัพย์รวม โดยรายละเอียดของส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์ – สุทธิ มีดังนี้

	ณ วันที่					
	31 ธันวาคม 2561		31 ธันวาคม 2562		31 ธันวาคม 2563	
	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	8.95	37.60	9.72	37.93	9.83	33.20
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	5.88	24.67	6.68	26.06	14.36	48.50
เฟอร์นิเจอร์และเครื่องตกแต่ง	0.82	3.45	1.15	4.49	1.2	4.05
อุปกรณ์สำนักงาน	4.43	18.58	4.34	16.93	3.80	12.83
ยานพาหนะ	3.74	15.70	3.74	14.59	0.42	1.42
รวม	23.82	100.00	25.63	100.00	29.61	100.00
หักค่าเสื่อมราคาสะสม	(16.67)	(70.00)	(19.50)	(76.08)	(18.67)	(63.05)
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ	7.15	30.00	6.13	23.92	10.94	36.95

หมายเหตุ : ⁽¹⁾ ร้อยละคำนวณเทียบกับส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์ก่อนค่าเสื่อมราคาสะสม

ส่วนประกอบหลักของส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่าและอุปกรณ์ ได้แก่ ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ และยานพาหนะ เป็นต้น โดยในปี 2563 บริษัทฯ ซื้อคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ มีการปรับปรุงอาคาร รวมทั้งเครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์เพิ่มขึ้น เพื่อสนับสนุนการขยายธุรกิจของบริษัทฯ และปรับปรุงทัศนียภาพสำนักงานเพื่อรองรับการเช่าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อลูกค้าที่เข้ามาติดต่องาน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

บริษัทฯ มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 0.73 ล้านบาท 1.86 ล้านบาท และ 16.82 ล้านบาท ตามลำดับ โดยเป็นใช้เงิน IPO เพื่อการลงทุนในการปรับปรุงและพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์เพื่อใช้ในการดำเนินงาน

อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์

อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ เท่ากับร้อยละ 13.55 ร้อยละ 4.95 และร้อยละ (3.19) ในงวดปี 2561 งวดปี 2562 และงวดปี 2563 ตามลำดับ ในงวดปี 2562 อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ปรับตัวลดลง โดยมีสาเหตุหลักมาจากบริษัทฯ มีกำไรสุทธิลดลง รวมทั้งมีสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากเงินสดที่ได้รับจากการเพิ่มทุนจำนวน 147.5 ล้านบาท และในปี 2563 อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ปรับตัวลดลง โดยมีสาเหตุหลักมาจากบริษัทฯ มีผลขาดทุนสุทธิจากรายได้ค่าบริการที่ลดลง

2.4 สภาพคล่องและความเพียงพอของเงินทุน

โครงสร้างเงินทุนของบริษัทฯ ประกอบด้วยหนี้สินคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 6.56 ถึงร้อยละ 16.35 ของหนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และส่วนของผู้ถือหุ้นคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 83.65 ถึงร้อยละ 93.44 ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นรวม

บริษัทฯ มีหนี้สินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 16.69 ล้านบาท 16.29 ล้านบาท และ 34.45 ล้านบาท ตามลำดับ หนี้สินของบริษัทฯ ประกอบด้วยหนี้สินหมุนเวียนคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 72.07 ถึงร้อยละ 82.10 ของหนี้สินรวม ซึ่งมีส่วนประกอบหลัก ได้แก่ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และเจ้าหนี้กรมสรรพากร เป็นต้น

บริษัทฯ มีส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 85.42 ล้านบาท 232.04 ล้านบาท และ 222.96 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งมีส่วนประกอบหลัก ได้แก่ ทุนจดทะเบียนที่ออกและชำระแล้ว ส่วนเกินมูลค่าหุ้น และกำไร(ขาดทุน)สะสมจากผลการดำเนินงานของบริษัทฯ เป็นต้น

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ในแต่ละปีดังนี้
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน

	ณ วันที่					
	31 ธันวาคม 2561		31 ธันวาคม 2562		31 ธันวาคม 2563	
	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	0.47	0.41	-	-	0.25	0.10
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน – สรุติจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	-	-	-	0.75	0.29
รวมหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	0.47	0.41	-	-	1.00	0.39

หมายเหตุ : ⁽¹⁾ ร้อยละคำนวณเทียบกับสินทรัพย์รวม

หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน ในปี 2561 เกิดจากการที่บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าซื้อรถยนต์ 1 คัน สำหรับติดต่องานกับลูกค้า โดยผ่อนชำระครบจำนวนแล้วในเดือนกันยายน 2562 และในปี 2563 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าซื้อรถยนต์ 2 คัน สำหรับติดต่องานกับลูกค้า และจะผ่อนชำระครบจำนวนในเดือนตุลาคม 2567

ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 8.24 ล้านบาท 7.68 ล้านบาท และ 2.39 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 8.07 ร้อยละ 3.10 และร้อยละ 0.93 ของสินทรัพย์รวม ตามลำดับ โดยค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายของบริษัทฯ เกิดจากค่าสอบบัญชี ,ค่าโบนัสประจำปี,ค่าเบี้ยขยันที่จะต้องจ่ายให้แก่พนักงาน และค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย เป็นต้น และ ณ สิ้นปี 2563 ค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายของบริษัทฯ ลดลง 5.29 ล้านบาท

หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่นของบริษัทฯ ประกอบด้วย เจ้าหนี้กรมสรรพากร และหนี้สินหมุนเวียนอื่น โดยบริษัทฯ มีหนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 4.99 ล้านบาท 4.05 ล้านบาท และ 3.10 ล้านบาท ตามลำดับ

	ณ วันที่					
	31 ธันวาคม 2561		31 ธันวาคม 2562		31 ธันวาคม 2563	
	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾	ล้านบาท	ร้อยละ ⁽¹⁾
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	2.10	2.06	1.12	0.45	0.96	0.37
หนี้สินหมุนเวียนอื่น ⁽²⁾	2.89	2.83	2.93	1.18	2.14	0.83
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.99	4.89	4.05	1.63	3.10	1.20

หมายเหตุ : ⁽¹⁾ ร้อยละคำนวณเทียบกับสินทรัพย์รวม

⁽²⁾ หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น และอื่นๆ

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนจดทะเบียนที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว

บริษัทฯ มีการเพิ่มทุนจดทะเบียนเป็น 125.00 ล้านบาท เพื่อรองรับการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในเดือนเมษายน 2561 โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีทุนจดทะเบียน 125.00 ล้านบาท และทุนจดทะเบียนที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว 125.00 ล้านบาท

กำไรสะสม

จากผลการดำเนินงานที่ผ่านมา บริษัทฯ มีกำไร(ขาดทุน)สะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 4.63 ล้านบาท 3.14 ล้านบาท และ (5.94) ล้านบาท ตามลำดับ ทั้งนี้ กำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ปรับตัวลดลงเนื่องจาก บริษัทฯ มีการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจำนวน 9.00 ล้านบาท ในขณะที่บริษัทฯ มีกำไรสุทธิจำนวน 12.30 ล้านบาท และบริษัทฯ มีขาดทุนสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เนื่องจากมีรายได้ค่าบริการลดลงเป็นผลทำให้ผลการดำเนินงานเป็นขาดทุน

อัตราส่วนนโยบายทางการเงิน

บริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 0.20 เท่า 0.07 เท่า และ 0.15 เท่า ตามลำดับ อัตราส่วนดังกล่าว ณ สิ้นปี 2562 อัตราส่วนปรับลดลงเนื่องจากบริษัทมีการเพิ่มทุน สำหรับปี 2563 อัตราส่วนปรับเพิ่มขึ้นจากหนี้สินตามสัญญาเช่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่องสัญญาเช่า ซึ่งถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

2.5 กระแสเงินสด และอัตราส่วนสภาพคล่อง

กระแสเงินสด

บริษัทฯ มีเงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงานเท่ากับ 27.18 ล้านบาท 9.92 ล้านบาท และ (9.99) ล้านบาท ในงวดปี 2561 งวดปี 2562 และงวดปี 2563 ตามลำดับ โดยในช่วงปี 2561 บริษัทฯ มีเงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงานเป็นเงิน 27.18 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทฯ ได้รับคืนภาษีนิติบุคคลของงวดปี 2558 และ 2559 จำนวน 6.65 ล้านบาท ในช่วงปี 2561 ที่ผ่านมารวมถึงการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายพนักงาน สำหรับปี 2562 บริษัทฯ มีเงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงานเป็นเงิน 9.92 ล้านบาท เนื่องจากผลการดำเนินงานที่มีกำไรลดลง และปี 2563 บริษัทฯ มีเงินสด(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงานเป็นเงิน (9.99) ล้านบาท เนื่องจากผลการดำเนินงานขาดทุน

เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมลงทุน เท่ากับ (9.30) ล้านบาท (142.17) ล้านบาท และ 13.03 ล้านบาท ในงวดปี 2561 งวดปี 2562 และงวดปี 2563 ตามลำดับ เงินสดที่ได้มาและ(ใช้ไป)ในกิจกรรมลงทุนส่วนใหญ่เกิดจากการซื้อขายสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น โดยบริษัทฯ มีการบริหารจัดการนำเงินสดที่เหลือจากการดำเนินงานไปลงทุนในกองทุนเปิดกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง

สำหรับเงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงินในงวดปี 2561 และงวดปี 2562 และงวดปี 2563 เท่ากับ (20.64) ล้านบาท 134.03 ล้านบาท และ (2.91) ล้านบาท ตามลำดับ ในงวดปี 2562 เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน 134.03 ล้านบาทเกิดจากเงินสัรับจากการเพิ่มทุนจำนวน 147.49 ล้านบาท ส่วนในงวดปี 2563 เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน (2.91) ล้านบาทเกิดจากการจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าอาคาร และรถยนต์

อัตราส่วนสภาพคล่อง

บริษัทฯ มีอัตราส่วนสภาพคล่อง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 6.76 เท่า 19.42 เท่า และ 28.37 เท่า ตามลำดับ บริษัทฯ มีอัตราส่วนสภาพคล่องที่ดีขึ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 อัตราส่วนสภาพคล่องเพิ่มขึ้นเป็น 19.42 เท่า จาก 6.76 เท่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ซึ่งเป็นการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญเนื่องจากบริษัทฯ มีการเพิ่มทุนจากการเข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ ประกอบกับบริษัทไม่มีการก่อหนี้ใหม่เพิ่ม และมีการใช้เงิน IPO เพื่อปรับปรุงและพัฒนาอุปกรณ์และระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศที่ใช้ในการดำเนินงาน 7.43 ล้านบาท ส่วนในปี 2563 อัตราส่วนสภาพคล่องเพิ่มขึ้น เนื่องจากบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายค่าง่ายลดลงจากการไม่ตั้งโบนัสค่าง่าย จากผลการดำเนินงานประจำปี 2563 เป็นขาดทุน และมีการใช้เงิน IPO เพื่อปรับปรุงและพัฒนาอุปกรณ์และระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศที่ใช้ในการดำเนินงาน 17.32 ล้านบาท

บริษัทฯ มีอัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 2.38 เท่า 1.69 เท่า และ (1.07) เท่า ตามลำดับอัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสดลดลงเป็น (1.07) เท่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 นั้น เป็นการลดลงอย่างมีนัยสำคัญเนื่องจากบริษัทฯ มีผลการดำเนินงานที่ขาดทุนจากรายได้ค่าบริการที่ลดลงจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) มีลูกค้าที่หยุดพักชำระหนี้ ทำให้มีรายได้ลดลง และปริมาณหนี้ที่ได้รับมอบหมายมีปริมาณลดลง

ในการให้บริการ บริษัทฯ มีการให้เครดิตเทอมแก่ลูกค้าเป็นระยะเวลา 30 วันนับจากวันออกใบแจ้งหนี้ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ มีช่วงระยะเวลาในการยืนยันยอดหนี้กับลูกค้าโดยเฉลี่ย 30 วันถึง 60 วันนับจากวันที่สิ้นสุดบริการ ส่งผลให้ระยะเวลาในการเก็บหนี้จะสูงกว่าเครดิตเทอมที่ให้กับลูกค้า โดยบริษัทฯ มีระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยเท่ากับ 74.05 วัน 70.63 วัน และ 64.76 วัน ในงวดปี 2561 งวดปี 2562 และงวดปี 2563 ตามลำดับอย่างไรก็ดี เจ้าหนี้ของบริษัทฯ ส่วนใหญ่เป็นการชำระค่าสาธารณูปโภคต่างๆ และการซื้ออุปกรณ์ และเครื่องใช้ภายในสำนักงาน ซึ่งค่าสาธารณูปโภคต่างๆ และอุปกรณ์ และเครื่องใช้เหล่านี้ส่วนใหญ่จะไม่ได้รับเครดิตเทอมหรือเครดิตเทอมค่อนข้างสั้น ส่งผลให้ระยะเวลาชำระหนี้ของบริษัทฯ เท่ากับ 9.71 วัน 28.22 วัน และ 25.00 วัน ในงวดปี 2561 งวดปี 2562 และงวดปี 2563 ตามลำดับ ทั้งนี้ บริษัทฯ ไม่มีสินค้าคงเหลือ ทำให้ไม่สามารถคำนวณอัตราหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ และระยะเวลาขายเฉลี่ยได้

ในการคำนวณวงจรเงินสดของบริษัทฯ นั้น จะคำนวณจากระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยหักด้วยระยะเวลาชำระหนี้โดยวงจรเงินสด ในงวดปี 2561 งวดปี 2562 และงวดปี 2563 เท่ากับ 64.34 วัน 43.00 วัน และ 39.76 วัน ตามลำดับ วงจรเงินสดของบริษัทฯ ระยะเวลาดังกล่าวยังคงอยู่ในระยะเวลาของธุรกิจปกติ และบริษัทฯ มีการติดตามลูกค้าอยู่เสมอเพื่อให้ลูกค้าสามารถชำระหนี้ให้เร็วที่สุด

2.6 การผูกพันด้านหนี้สิน และการบริหารจัดการภาระนอกงบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาบริการอื่นๆ ที่ไม่สามารถยกเลิกได้ เท่ากับ 2.40 ล้านบาท ภายใต้สัญญาประเภทต่างๆ เช่น สัญญาบำรุงรักษาระบบ และสัญญาค่าบริการอินเทอร์เน็ต เป็นต้น

2.7 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารครั้งที่ 11/2563 เมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2563 ได้มีมติให้เห็นชอบลงนาม MOU ร่วมลงทุนกับบริษัท จรัสธุรกิจเชียงใหม่กรู๊ป (1991) จำกัด และต่อมา ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารครั้งที่ 2/2564 เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2564 ได้มีมติให้ยกเลิก MOU ดังกล่าว และได้รับคืนเงินมัดจำพร้อมดอกเบี้ยจำนวน 10.07 ล้านบาท เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2564