

บริษัท โรงพยาบาลอินเตอร์เมดิคัล แกร์ แอนด์ แล็บ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2563

และ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ บริษัท โรงพยาบาลอินเตอร์เมดิคัล แคร่ แอนด์ แล็บ จำกัด (มหาชน)

1. ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท โรงพยาบาลอินเตอร์เมดิคัล แคร่ แอนด์ แล็บ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) และงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท โรงพยาบาลอินเตอร์เมดิคัล แคร่ แอนด์ แล็บ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนรวมและเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและเฉพาะกิจการ รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ บริษัท โรงพยาบาลอินเตอร์เมดิคัล แคร่ แอนด์ แล็บ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของบริษัท โรงพยาบาลอินเตอร์เมดิคัล แคร่ แอนด์ แล็บ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

2. เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินและข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

3. ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

3.1 การยกเลิกสัญญาและเรียกเงินคืนของ “สปสช.”

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 ว่าสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาหมุนเวียน เป็นรายได้ค้างรับจากมูลค่างานที่เสร็จแล้ว แต่ยังไม่ได้รับเรียกเก็บเงินจากลูกค้าตาม “สัญญาให้บริการสาธารณสุขตามกฎหมายว่าด้วยหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ” ที่บริษัทฯ ลงนามกับสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (“สปสช.”) สำหรับปีงบประมาณ 2562 และ 2563 ซึ่งกำหนดประเภทและอัตราการให้บริการเป็นรายบุคคล โดยบริษัทฯ จะให้บริการแก่ผู้รับตรวจเป็นรายบุคคลและรายงานผลการตรวจพร้อมค่าบริการผ่านระบบ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ของ “สปสช.” ที่กำหนดไว้ และ “สปสช.” จะตรวจสอบข้อมูลเบื้องต้นของแต่ละราย และรวบรวมสรุปยอดเงินที่จะจ่ายชำระแก่บริษัทฯ เป็นช่วงๆ โดยจ่ายชำระเดือนละครั้งในเดือนถัดไป ทั้งนี้ “สปสช.” จะสุ่มเรียกเอกสารต่างๆ เพื่อตรวจสอบความครบถ้วนอย่างน้อยปีละครั้งต่อไป การดำเนินงานตามสัญญาของปีงบประมาณ 2562 บริษัทฯ ได้ให้บริการและรับชำระเงินจาก “สปสช.” ครบถ้วนแล้วเป็นจำนวนเงิน 7,127,087.68 บาท และในปี 2562 บริษัทฯ ได้รับการ

ผู้ตรวจสอบจำนวน 2 ครั้ง จาก “สปสช.” และ “สปสช.” มีหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษรแจ้งกลับมาว่า บริษัทฯ ผ่านการตรวจสอบทุกครั้ง สำหรับการดำเนินงานตามสัญญาของปี 2563 บริษัทฯ ได้ให้บริการไปแล้วสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 เป็นจำนวนเงิน 6,664,970.00 บาท และได้รับชำระเงินถึงปัจจุบัน (วันที่ 13 พฤศจิกายน 2563) เป็นจำนวนเงิน 4,726,580.00 บาท มียอดคงค้างชำระอีกเป็นจำนวนเงิน 1,938,390.00 บาท ซึ่งเกิดจากการให้บริการแก่ผู้เข้ารับการตรวจบางส่วนของเดือนมิถุนายน 2563 และทั้งจำนวนของเดือนกรกฎาคม 2563 ถึงเดือนกันยายน 2563 ต่อมาบริษัทฯ ได้รับหนังสือจาก “สปสช.” ลงวันที่ 28 กันยายน 2563 เรื่องบอกเลิกสัญญาการให้บริการสาธารณสุข มีผลตั้งแต่วันที่ 30 กันยายน 2563 โดยสาเหตุแห่งการบอกเลิกสัญญาก็คือการทุจริตเกี่ยวกับการให้บริการสาธารณสุขของโรงพยาบาล และหน่วยบริการหลายราย และ “สปสช.” ได้เรียกเอกสารการให้บริการจากโรงพยาบาล และหน่วยบริการ ต่างๆ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนเป็นการทั่วไป ซึ่งบริษัทฯ เป็นหนึ่งในจำนวนรายที่ “สปสช.” เรียกตรวจสอบตามหนังสือลงวันที่ 30 กรกฎาคม 2563 ขอตรวจสอบเอกสารทั้งหมดจากบริษัทฯ และต่อมาบริษัทฯ ได้รับหนังสือบอกเลิกสัญญาดังกล่าว โดย “สปสช.” แจ้งเหตุแห่งการยกเลิกสัญญาเป็น 10 ประการ ซึ่งบริษัทฯ ยังไม่ทราบว่ามีผู้รับบริการรายใดบ้างที่ “สปสช.” เห็นว่าผิดเงื่อนไขจนเป็นเหตุของบอกเลิกสัญญา

อย่างไรก็ตามบริษัทฯ มีหนังสือลงวันที่ 5 พฤศจิกายน 2563 เพื่ออุทธรณ์และขอต่อสัญญาให้บริการสาธารณสุขต่อ “สปสช.” ต่อมา วันที่ 20 มกราคม 2564 “สปสช.” มีหนังสือแจ้งเรียกเงินค่าบริการปี 2562 ที่ชำระแก่บริษัทฯ แล้ว จำนวนเงิน 4,321,700.00 บาท คืนจากบริษัทฯ และในวันที่ 28 มกราคม 2564 บริษัทฯ ได้มีหนังสือขอรายละเอียดในการเรียกคืนเงินดังกล่าว

ต่อมาวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2564 บริษัทฯ ได้มีหนังสือถึง “สปสช.” เพื่อยื่นข้อเรียกร้องปฏิบัติงานตามสัญญาที่มีกับ “สปสช.” อย่างครบถ้วนและขอให้พิจารณาทบทวนการเรียกเงินค่าบริการคืนจากบริษัทฯ

3.2 การซื้อหุ้นสามัญของบริษัทอื่น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 27 ว่าเมื่อวันที่ 8 มกราคม 2564 บริษัทฯ ได้ลงนามในสัญญาซื้อขายหุ้นกับบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งจำนวนเงิน 133 ล้านบาท ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 เพื่อซื้อหุ้นทั้งหมดของโรงพยาบาลเอกชนแห่งหนึ่งในวงเงินไม่เกิน 161 ล้านบาท และได้ชำระค่าหุ้นบางส่วนแล้วเป็นจำนวนเงิน 20 ล้านบาท ส่วนที่เหลืออีก 113 ล้านบาทจะชำระภายในวันที่การซื้อขายหุ้นเสร็จสมบูรณ์ ซึ่งกำหนดไว้ในสัญญาคือวันที่ 31 มีนาคม 2564 นอกจากนี้บริษัทฯ จะต้องชำระเงินให้แก่ผู้ขายเพื่อนำไปซื้อที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างจำนวน 5 โฉนด และรถยนต์ยี่ห้อเบนซ์จำนวน 3 คันจากโรงพยาบาลดังกล่าว และบริษัทฯ ยังมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ตกลงกันในสัญญาอีกหลายประการ อย่างไรก็ตามมูลค่าที่แน่นอนของการซื้อหุ้นดังกล่าว จะขึ้นอยู่กับผลการเจรจาในขั้นสุดท้าย

4. เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบ มีดังต่อไปนี้

การรับรู้รายได้ และลูกหนี้การค้า(งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ)

กลุ่มบริษัท ประกอบธุรกิจหลักให้บริการตรวจร่างกายบุคคล และตรวจสภาพน้ำและอากาศของสถานประกอบการอุตสาหกรรม จึงรับรู้รายได้และรายได้ค้างรับ เมื่อกลุ่มกิจการออกผลวิเคราะห์การตรวจร่างกายและผลตรวจสภาพน้ำและอากาศของแต่ละรายการซึ่งสรุปผลโดยผู้เชี่ยวชาญวิชาชีพ และเมื่อรวบรวมผลวิเคราะห์ครบตามข้อตกลงกับลูกค้า จึงออกใบแจ้งหนี้พร้อมส่งผลวิเคราะห์ทั้งหมดไปเรียกเก็บเงินจากลูกค้า ดังนั้นขั้นตอนการให้บริการซึ่งมีผลต่อการนำเสนอรายได้ และสถานะของลูกหนี้ในรายงานทางการเงิน จึงเป็นรายการที่มีความสำคัญ นอกจากนี้รายการให้บริการที่เกิดขึ้น โดยผลการวิเคราะห์แต่ละรายบุคคลและรายสถานที่ที่มีจำนวนมาก ดังนั้นข้าพเจ้าจึงระบุว่า การวัดมูลค่าของรายการดังกล่าว เป็นเรื่องที่มีนัยสำคัญ ซึ่งต้องให้ความสนใจเป็นพิเศษในการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้าต่อเรื่องดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ทดสอบการควบคุมภายในเกี่ยวกับระบบการรับรู้รายได้ และลูกหนี้การค้า ตรวจสอบเนื้อหาของสาระของบัญชีลูกหนี้การค้าและรายได้ค้างรับ ตรวจสอบการจัดทำรายงานวิเคราะห์อายุของลูกหนี้ สอบถามฝ่ายบริหารและพิจารณาความเหมาะสมของนโยบายการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และสุ่มทดสอบการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ว่ามีความสอดคล้องกับนโยบายดังกล่าว นอกจากนี้ข้าพเจ้ายังได้พิจารณาถึงความเพียงพอของข้อมูลที่เปิดเผยเกี่ยวกับการรับรู้ได้ของกลุ่มบริษัท

5. เรื่องอื่น

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ของ โรงพยาบาลอินเตอร์เมดิคัล แคร้ แอนด์ แล็บ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีท่านอื่นในสำนักงานเดียวกันกับข้าพเจ้า ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2563 งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ที่แสดงเปรียบเทียบเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินดังกล่าว ข้าพเจ้าไม่ได้ใช้วิธีการตรวจสอบอื่นใดภายหลังจากวันที่ในรายงานนั้น

6. ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี ของกลุ่มบริษัท (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น) ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้า ภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่าน และพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลและฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัท

7. ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท

8. ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ ในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่อง que สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

(นางฉัฐสรค์ สโรชนันท์จัน)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 4563

สำนักงาน เอ. เอ็ม. ที. แอสโซซิเอท

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2564

บริษัท โรงพยาบาลอินเตอร์เมดิคัล แคร่ แอนด์ แล็บ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

| หมายเหตุ | บาท | | | | |
|---|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
| | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | |
| <u>สินทรัพย์</u> | | | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 5 | 186,726,330.98 | 78,644,827.21 | 183,990,130.16 | 73,279,841.86 |
| สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น-หน่วยลงทุน รอการรับคืน | 2.1 , 6 | - | 150,151,708.62 | - | 150,146,373.11 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | | | | | |
| ลูกหนี้การค้า - สุทธิ | 7 | 63,889,161.55 | 54,802,156.88 | 56,637,528.74 | 44,691,381.39 |
| ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 4.2 | 93,936.00 | 12,331.00 | 558,483.73 | 78,442.46 |
| - กิจการอื่น | 8 | 1,560,246.35 | 1,933,207.38 | 1,484,381.57 | 1,833,516.02 |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน | 9 | 44,606,456.40 | 73,916,765.85 | 44,606,456.40 | 70,770,383.49 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 4.3 | - | - | 4,000,000.00 | 8,000,000.00 |
| งานบริการระหว่างดำเนินการ | | 1,546,540.94 | 1,210,939.16 | 811,077.80 | - |
| วัสดุสิ้นเปลืองคงเหลือ | 10 | 8,190,757.79 | 6,204,354.99 | 7,997,958.71 | 5,993,217.25 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 11 | 11,281,080.34 | 11,672,747.35 | 9,673,999.33 | 10,722,370.55 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 317,894,510.35 | 378,549,038.44 | 309,760,016.44 | 365,515,526.13 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | | | |
| เงินฝากที่มีภาระผูกพัน | 12 | 3,798,400.50 | 3,798,400.50 | 3,798,400.50 | 3,798,400.50 |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย | 13 | - | - | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ | 14 | 151,026,226.21 | 144,443,509.10 | 143,314,118.32 | 133,509,282.74 |
| สินทรัพย์สิทธิการเช่า | 16 | 7,375,202.43 | - | 5,129,333.29 | - |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ | 15 | 6,275,068.37 | 4,304,033.21 | 6,275,068.37 | 4,304,033.21 |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 21.3 | 2,185,517.85 | 1,594,910.91 | 1,940,691.59 | 1,437,966.76 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | | 2,645,097.34 | 2,466,254.00 | 2,626,497.34 | 2,349,654.00 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 173,305,512.70 | 156,607,107.72 | 166,084,109.41 | 148,399,337.21 |
| รวมสินทรัพย์ | | 491,200,023.05 | 535,156,146.16 | 475,844,125.85 | 513,914,863.34 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ กรรมการ
(นายสิทธิวัฒน์ กำกัณญ์)

ลงชื่อ กรรมการ
(นางสาวปรมาภรณ์ ปวโรจน์กิจ)

บริษัท โรงพยาบาลอินเตอร์เมดิคัล แคร่ แอนด์ แล็บ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

| หมายเหตุ | บาท | | | | |
|---|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|----------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
| | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | |
| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | 17 | 29,828,807.86 | 65,688,682.15 | 28,062,401.23 | 62,512,013.86 |
| ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 18 | 8,141,897.43 | 2,428,722.95 | 5,274,197.21 | 924,492.00 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 19 | 849,526.02 | 2,622,890.92 | 413,511.33 | 1,650,623.91 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 38,820,231.31 | 70,740,296.02 | 33,750,109.77 | 65,087,129.77 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | | | |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 18 | 6,631,438.67 | 5,568,003.77 | 4,195,742.82 | 2,666,779.03 |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 22 | 8,225,960.99 | 6,616,436.00 | 7,239,043.99 | 5,881,569.00 |
| หนี้สินภายใต้โครงการค้ำประกัน | 21.3 | 639,894.00 | 639,894.00 | 607,034.40 | 607,034.40 |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | 25.2 | 1,898,134.18 | - | 1,898,134.18 | - |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 17,395,427.84 | 12,824,333.77 | 13,939,955.39 | 9,155,382.43 |
| รวมหนี้สิน | | 56,215,659.15 | 83,564,629.79 | 47,690,065.16 | 74,242,512.20 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | | |
| ทุนเรือนหุ้น - มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท | | | | | |
| ทุนจดทะเบียน - หุ้นสามัญ 215,000,000 หุ้น | 20 | 107,500,000.00 | 107,500,000.00 | 107,500,000.00 | 107,500,000.00 |
| ทุนที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว - หุ้นสามัญ 215,000,000 หุ้น | 20 | 107,500,000.00 | 107,500,000.00 | 107,500,000.00 | 107,500,000.00 |
| กำไร(ขาดทุน) สะสม | | | | | |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ | 20 | 262,690,733.19 | 262,690,733.19 | 262,690,733.19 | 262,690,733.19 |
| จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย | | 8,434,589.25 | 8,434,589.25 | 8,000,000.00 | 8,000,000.00 |
| ยังไม่ได้จัดสรร | | 56,359,041.46 | 72,966,193.93 | 49,963,327.50 | 61,481,617.95 |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | | 434,984,363.90 | 451,591,516.37 | 428,154,060.69 | 439,672,351.14 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | 491,200,023.05 | 535,156,146.16 | 475,844,125.85 | 513,914,863.34 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ กรรมการ
(นายสิทธิวัฒน์ กำกวดวงษ์)

ลงชื่อ กรรมการ
(นางสาวปรมาภรณ์ ปวีโรจน์กิจ)

บริษัท โรงพยาบาลอินเตอร์เมดิคัล แครี แอนด์ แล็บ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

| | บาท | | | | |
|---|---------------------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| | งบการเงินรวม | | | | |
| | ทุนเรือนหุ้น ที่ออก และชำระแล้ว | ส่วนเกินมูลค่าหุ้น สามัญ | กำไรสะสม | | รวม |
| จัดสรรแล้ว เป็นสำรอง ตามกฎหมาย | | | ซึ่งไม่ได้จัดสรร | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 | 80,000,000.00 | - | 4,046,670.71 | 81,855,541.23 | 165,902,211.94 |
| การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี | | | | | |
| เพิ่มทุนหุ้นสามัญ | 27,500,000.00 | - | - | - | 27,500,000.00 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ | - | 262,690,733.19 | - | - | 262,690,733.19 |
| จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย | - | - | 4,387,918.54 | (4,387,918.54) | - |
| เงินปันผลจ่าย | - | - | - | (15,000,000.00) | (15,000,000.00) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี | - | - | - | 10,498,571.24 | 10,498,571.24 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | 107,500,000.00 | 262,690,733.19 | 8,434,589.25 | 72,966,193.93 | 451,591,516.37 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | 107,500,000.00 | 262,690,733.19 | 8,434,589.25 | 72,966,193.93 | 451,591,516.37 |
| การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี | | | | | |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี | - | - | - | (16,607,152.47) | (16,607,152.47) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 107,500,000.00 | 262,690,733.19 | 8,434,589.25 | 56,359,041.46 | 434,984,363.90 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ กรรมการ
 (นายสิทธิวัฒน์ กำคังวงษ์)

ลงชื่อ กรรมการ
 (นางสาวปรมาภรณ์ ปาโรจน์กิจ)

บริษัท โรงพยาบาลอินเตอร์เมดิคัล แคร่ แอนด์ แล็บ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

| | บาท | | | | |
|---|---------------------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | |
| | ทุนเรือนหุ้น ที่ออก และชำระแล้ว | ส่วนเกินมูลค่าหุ้น สามัญ | กำไรสะสม | | รวม |
| จัดสรรแล้ว เป็นสำรอง ตามกฎหมาย | | | ยังไม่ได้จัดสรร | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 | 80,000,000.00 | - | 3,612,081.46 | 73,148,435.81 | 156,760,517.27 |
| การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี | | | | | |
| เพิ่มทุนหุ้นสามัญ | 27,500,000.00 | - | - | - | 27,500,000.00 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ | - | 262,690,733.19 | - | - | 262,690,733.19 |
| จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย | - | - | 4,387,918.54 | (4,387,918.54) | - |
| เงินปันผลจ่าย | - | - | - | (15,000,000.00) | (15,000,000.00) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี | - | - | - | 7,721,100.68 | 7,721,100.68 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | <u>107,500,000.00</u> | <u>262,690,733.19</u> | <u>8,000,000.00</u> | <u>61,481,617.95</u> | <u>439,672,351.14</u> |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | 107,500,000.00 | 262,690,733.19 | 8,000,000.00 | 61,481,617.95 | 439,672,351.14 |
| การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี | | | | | |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี | - | - | - | (11,518,290.45) | (11,518,290.45) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | <u>107,500,000.00</u> | <u>262,690,733.19</u> | <u>8,000,000.00</u> | <u>49,963,327.50</u> | <u>428,154,060.69</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ กรรมการ
 (นายสิทธิวัฒน์ กำกวดวงษ์)

ลงชื่อ กรรมการ
 (นางสาวปรมาภรณ์ ปวโรจน์กิจ)

บริษัท โรงพยาบาลอินเตอร์เมดิคัล แครี แอนด์ แล็บ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

| หมายเหตุ | บาท | | | |
|--|----------------------------------|----------------|----------------------|----------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | |
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| รายได้ | | | | |
| รายได้จากการให้บริการ | 238,205,630.61 | 333,926,138.68 | 215,627,830.84 | 286,701,659.00 |
| รายได้อื่น | | | | |
| กำไรจากการขายทรัพย์สิน | 203,373.58 | 499,997.00 | 147,299.81 | 499,997.00 |
| รายได้อื่น | 4,339,793.18 | 2,185,160.38 | 7,410,759.37 | 3,821,046.97 |
| รวมรายได้ | 242,748,797.37 | 336,611,296.06 | 223,185,890.02 | 291,022,702.97 |
| ค่าใช้จ่าย | | | | |
| ต้นทุนการให้บริการ | 180,224,527.62 | 234,747,725.62 | 161,558,561.64 | 200,065,702.29 |
| ต้นทุนในการจัดจำหน่าย | 15,258,352.01 | 19,659,649.09 | 14,009,316.73 | 17,573,952.39 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 63,118,324.94 | 67,525,332.43 | 58,874,104.12 | 62,354,057.20 |
| รวมค่าใช้จ่าย | 258,601,204.57 | 321,932,707.14 | 234,441,982.49 | 279,993,711.88 |
| กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน | (15,852,407.20) | 14,678,588.92 | (11,256,092.47) | 11,028,991.09 |
| ต้นทุนทางการเงิน | 1,541,544.96 | 3,821,828.18 | 951,144.81 | 3,665,824.41 |
| กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้ | (17,393,952.16) | 10,856,760.74 | (12,207,237.28) | 7,363,166.68 |
| ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้ | 21.1 , 21.2 (786,799.69) | 358,189.50 | (688,946.83) | (357,934.00) |
| กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี | (16,607,152.47) | 10,498,571.24 | (11,518,290.45) | 7,721,100.68 |
| การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) | | | | |
| ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ | (16,607,152.47) | 10,498,571.24 | (11,518,290.45) | 7,721,100.68 |
| ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | - | - | - | - |
| | (16,607,152.47) | 10,498,571.24 | (11,518,290.45) | 7,721,100.68 |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | | | | |
| ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ (บาท) | (0.08) | 0.07 | (0.05) | 0.05 |
| จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น) | 215,000,000 | 161,356,164 | 215,000,000 | 161,356,164 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ กรรมการ
(นายสิทธิวัฒน์ คำกัณฐมัย)

ลงชื่อ กรรมการ
(นางสาวปรมาภรณ์ ปวโรจน์กิจ)

บริษัท โรงพยาบาลอินเตอร์เมดิคัล แครี่ แอนด์ แล็บ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

| | บาท | | | |
|--|----------------------------------|----------------------|------------------------|---------------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะบริษัท | |
| | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | |
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| กำไรสำหรับปี | (16,607,152.47) | 10,498,571.24 | (11,518,290.45) | 7,721,100.68 |
| กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี | - | - | - | - |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | <u>(16,607,152.47)</u> | <u>10,498,571.24</u> | <u>(11,518,290.45)</u> | <u>7,721,100.68</u> |
| การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม | | | | |
| ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ | (16,607,152.47) | 10,498,571.24 | (11,518,290.45) | 7,721,100.68 |
| ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | - | - | - | - |
| | <u>(16,607,152.47)</u> | <u>10,498,571.24</u> | <u>(11,518,290.45)</u> | <u>7,721,100.68</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ กรรมการ
(นายสิทธิวัฒน์ คำแก้ววงศ์)

ลงชื่อ กรรมการ
(นางสาวปรมาภรณ์ ปวโรจน์กิจ)

บริษัท โรงพยาบาลอินเตอร์เมดิคัล แคร่ แอนด์ แล็บ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

| | บาท | | | |
|---|----------------------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | |
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | | | |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด | (16,607,152.47) | 10,498,571.24 | (11,518,290.45) | 7,721,100.68 |
| ปรับรายการกระทบที่กำไร(ขาดทุน) เป็นเงินสดรับ(จ่าย) | | | | |
| ค่าเสื่อมราคา | 18,230,498.55 | 17,968,565.40 | 14,407,443.98 | 13,799,376.24 |
| ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้ | 6,425,230.54 | - | 4,513,107.45 | - |
| ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร | - | 18,312.81 | - | 18,312.81 |
| ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 940,664.84 | 345,348.11 | 940,664.84 | 345,348.11 |
| กำไรจากการขายทรัพย์สิน | (203,373.58) | (499,997.00) | (147,299.81) | (499,997.00) |
| หนี้สงสัยจะสูญ(โอนกลับ) | 425,979.30 | 298,232.00 | 188,765.00 | 298,232.00 |
| หนี้สูญได้รับคืน | - | (813,520.00) | - | (813,520.00) |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 1,609,524.99 | 1,695,340.00 | 1,357,474.99 | 1,491,438.00 |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | 1,898,134.18 | - | 1,898,134.18 | - |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | (786,799.69) | 358,189.50 | (688,946.83) | (357,934.00) |
| ต้นทุนทางการเงิน | 1,541,544.96 | 3,821,828.18 | 951,144.81 | 3,665,824.41 |
| กำไร (ขาดทุน) ก่อนการเปลี่ยนแปลง- | | | | |
| -ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน | 13,474,251.62 | 33,690,870.24 | 11,902,198.16 | 25,668,181.25 |
| สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง | | | | |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น | (9,512,983.97) | (14,278,887.76) | (12,134,912.35) | (22,037,125.55) |
| ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการอื่น | 372,961.03 | (134,700.64) | 349,134.45 | (491,335.61) |
| ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | (81,605.00) | 70,594.00 | (480,041.27) | 148,832.04 |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน | 29,310,309.45 | - | 26,163,927.09 | - |
| วัสดุสิ้นเปลืองคงเหลือ | (2,322,004.58) | 307,253.36 | (2,815,819.26) | 1,333,697.67 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 391,667.01 | (3,019,147.51) | 1,048,371.22 | - |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | (178,843.34) | (1,198,589.52) | (276,843.34) | (1,189,589.52) |
| หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง) | | | | |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการอื่น | (35,859,874.29) | 14,322,606.20 | (34,449,612.63) | 15,513,110.12 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | (1,773,364.90) | 1,277,803.65 | (1,237,112.58) | 1,244,979.25 |
| เงินสดรับจากการดำเนินงาน | (6,179,486.97) | 31,037,802.02 | (11,930,710.51) | 20,190,749.65 |
| จ่ายดอกเบี้ย | (1,541,544.96) | - | (951,144.81) | - |
| จ่ายภาษีเงินได้ | 196,192.75 | (4,573,254.19) | 186,222.00 | (5,280,337.71) |
| เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน | (7,524,839.18) | 26,464,547.83 | (12,695,633.32) | 14,910,411.94 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ กรรมการ
(นายสิทธิวัฒน์ กำคำวงษ์)

ลงชื่อ กรรมการ
(นางสาวปรมาภรณ์ ปวโรจน์กิจ)

บริษัท โรงพยาบาลอินเตอร์เนชันแนล แครี แอนด์ แล็บ จำกัด และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

| | บาท | | | |
|--|----------------------------------|------------------|----------------------|------------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | |
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | | | |
| เงินสดจ่ายซื้อหน่วยลงทุน (กองทุน) | - | (150,052,176.01) | - | (150,052,096.80) |
| เงินสดรับจากการขายหน่วยลงทุนรับ(กองทุน) | 150,151,708.62 | | 150,146,373.11 | - |
| เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 261,074.77 | 560,000.00 | 205,000.00 | 560,000.00 |
| เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | (23,506,666.85) | (18,799,452.01) | (22,905,729.75) | (12,111,668.30) |
| เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | (2,911,700.00) | (2,559,800.00) | (2,911,700.00) | (2,559,800.00) |
| เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมลงทุน | 123,994,416.54 | (170,851,428.02) | 124,533,943.36 | (164,163,565.10) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | | | |
| เงินเบิกเกินบัญชี | - | (11,049,830.30) | - | (11,049,830.30) |
| เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืม - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | - | 4,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว | - | (70,938,367.67) | - | (69,067,385.06) |
| เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า | (8,388,073.59) | 3,562,152.53 | (5,128,021.74) | (843,303.16) |
| เงินสดรับจากการเพิ่มทุน | - | 330,000,000.00 | - | 330,000,000.00 |
| เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการออกหุ้นใหม่ | - | (27,069,266.81) | - | (27,069,266.81) |
| จ่ายดอกเบี้ย | - | (3,945,115.85) | - | (3,789,112.08) |
| จ่ายเงินปันผล | - | (10,500,056.25) | - | (10,500,056.25) |
| เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน | (8,388,073.59) | 210,059,515.65 | (1,128,021.74) | 212,681,046.34 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | 108,081,503.77 | 65,672,635.46 | 110,710,288.30 | 63,427,893.18 |
| เงินฝากที่มีภาวะผูกพัน | - | (2,900,000.00) | - | (2,900,000.00) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด | 78,644,827.21 | 15,872,191.75 | 73,279,841.86 | 12,751,948.68 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด | 186,726,330.98 | 78,644,827.21 | 183,990,130.16 | 73,279,841.86 |
| รายการที่ไม่ใช่เงินสด | | | | |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เพิ่มขึ้นจากสัญญาเช่าซื้อ | 1,364,250.00 | 3,830,000.00 | 1,364,250.00 | 3,830,000.00 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้น | (1,364,250.00) | (3,830,000.00) | (1,364,250.00) | (3,830,000.00) |
| เงินปันผลจ่ายลดลงจากเจ้าหนี้อื่นลดลง | - | 4,499,943.75 | - | 4,499,943.75 |
| เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการออกหุ้นใหม่ลดลง | - | 12,740,000.00 | - | 12,740,000.00 |
| เจ้าหนี้อื่นลดลง | - | (17,239,943.75) | - | (17,239,943.75) |
| ผลกระทบจากการนำมาตราฐานรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่องสัญญาเช่ามาถือปฏิบัติ | | | | |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้เพิ่มขึ้น | 13,800,432.97 | - | 9,642,440.74 | - |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้น | (13,800,432.97) | - | (9,642,440.74) | - |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ กรรมการ

(นายสิทธิวัฒน์ กำคำควงษ์)

ลงชื่อ กรรมการ

(นางสาวปรมาภรณ์ ปวีโรจน์กิจ)

บริษัท โรงพยาบาลอินเตอร์เมดิคัล แคร่ แอนด์ แล็บ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลบริษัทฯ

บริษัทฯ ได้จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัด ภายใต้ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ของประเทศไทยเป็นนิติบุคคลประเภทบริษัทจำกัด ทะเบียนเลขที่ 0105539075896 เมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2539

ต่อมาวันที่ 31 พฤษภาคม 2561 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 2/2561 มีมติอนุมัติให้แปรสภาพบริษัท เป็นบริษัทมหาชนจำกัด เพื่อนำหุ้นเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (MAI) ซึ่งได้จดทะเบียนต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าแล้วเมื่อวันที่ 21 มิถุนายน 2561 ทะเบียนเลขที่ 0107561000269

ในระหว่างวันที่ 18 ถึง 20 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ ได้เสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนในส่วนที่จะเสนอขายแก่ประชาชนและหุ้นสามัญของบริษัทฯ เริ่มทำการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (MAI) เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2562

บริษัทฯ ประกอบกิจการหลัก คือ โรงพยาบาลเวชกรรมเฉพาะทาง อาชีวเวชศาสตร์ มีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 442 ถนนบางแวก แขวงบางแวก เขตภาษีเจริญ กรุงเทพฯ และ สำนักงานสาขาอีก 6 แห่ง คือสาขาที่ 1 ตั้งอยู่เลขที่ 444 ถนนบางแวก แขวงบางแวก เขตภาษีเจริญ กรุงเทพฯ สาขาที่ 2 ตั้งอยู่เลขที่ 9/28 หมู่ 9 ตำบลคลองหนึ่ง อำเภอคลองหลวง จังหวัดปทุมธานี สาขาที่ 3 ตั้งอยู่ เลขที่ 1/194-5 หมู่ที่ 5 ตำบลคานหาม อำเภออุทัย จังหวัดพระนครศรีอยุธยา สาขาที่ 4 ตั้งอยู่ เลขที่ 60/31-32 หมู่ที่ 3 ตำบลมาบยางพร อำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง สาขาที่ 5 ตั้งอยู่เลขที่ 117/12-14 หมู่ที่ 6 ตำบลคอนหัวพ้อ อำเภอเมืองชลบุรี จังหวัดชลบุรี สาขาที่ 6 ตั้งอยู่เลขที่ 126/11-13 หมู่ที่ 3 ตำบลหนองตำลึง อำเภอพานทอง จังหวัดชลบุรี

บริษัท แอคคิวฟาส แล็บ เซ็นเตอร์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัด เมื่อ วันที่ 20 มีนาคม 2540 ภายใต้ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ของประเทศไทยเป็นนิติบุคคลประเภท บริษัท จำกัด ทะเบียนเลขที่ 0105540029193 มีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 442 ถนนบางแวก เขตภาษีเจริญ กรุงเทพมหานคร ประกอบธุรกิจหลักคือ จัดเก็บ รวบรวม รับผิดชอบต่อวิเคราะห์ วิจัยตัวอย่างและส่งตรวจเพื่อการวินิจฉัยทางการแพทย์ รวมทั้งการรายงานผลสรุปให้คำแนะนำปรึกษาอันเกี่ยวกับผลของการตรวจวิเคราะห์ทั้งในและนอกสถานที่ ตรวจวิเคราะห์ตัวอย่างน้ำ อากาศ และสิ่งแวดล้อมอื่น จำหน่ายอุปกรณ์ทางการแพทย์และสำนักงาน

1.2 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนาสายพันธุ์ใหม่ 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนาสายพันธุ์ใหม่ 2019 ที่ปัจจุบันได้ขยายวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทจะติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวและประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ฝ่ายบริหารได้ใช้ประมาณการและดุลยพินิจในประเด็นต่าง ๆ เมื่อสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

1.3 เกณฑ์ในการจัดทำงานการเงิน

- 1.3.1 งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้น โดยรวมงบการเงินของ บริษัท โรงพยาบาลอินเตอร์เมดิคัล แคร่ แอนด์ แล็บ จำกัด (มหาชน) และ บริษัท แอควิวฟาส แล็บ เซ็นเตอร์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย โดยบริษัทถือหุ้น 99.99% (ในการจัดทำงานการเงินรวมถือเป็น 100%) หลังจากได้ตัดยอดคงเหลือและรายการระหว่างกันที่มีนัยสำคัญออกแล้ว
- 1.3.2 บริษัทฯ นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงานการเงินตั้งแต่วันที่กลุ่มบริษัทมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- 1.3.3 งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ

1.4 การประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

1.4.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง และฉบับใหม่ จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่าง เป็นสาระสำคัญ ต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่ง ได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

(1) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ ซึ่งมีผลกระทบต่องบการเงินตามที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 2.1

(2) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของ การรับรู้รายการการวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่าและกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นไม่มีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน

กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของ การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ ซึ่งมีผลกระทบต่องบการเงินตามที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.2

(3) แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 สายพันธุ์ใหม่ (COVID-19) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ และเพื่อให้เกิดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชีในช่วงเวลาที่ยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว

แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 และมีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินของกลุ่มบริษัทที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

กลุ่มบริษัทเลือกใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีดังต่อไปนี้

- เลือกที่จะไม่นำสถานการณ์ COVID-19 มาถือเป็นข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- พิจารณาให้นำน้ำหนักของข้อมูลเกี่ยวกับสถานการณ์ COVID-19 เป็นน้ำหนักที่น้อยในเทคนิคการประเมินมูลค่าผู้ถือหุ้นของข้อมูลระดับ 2 หรือ ข้อมูลระดับ 3 สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินเฉพาะที่เป็นตราสารหนี้ ตามนิยามของตราสารหนี้ที่ระบุไว้ใน มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

1.4.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี

- ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- ฉบับที่ 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
- ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ
- ฉบับที่ 6 เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
- ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
- ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการบัญชี

- ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ดันทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ฉบับที่ 12 เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
- ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน
- ฉบับที่ 20 เรื่อง ดันทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
- ฉบับที่ 22 เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนรับจ่ายล่วงหน้า

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1, ฉบับที่ 8, ฉบับที่ 10, ฉบับที่ 34, ฉบับที่ 37, ฉบับที่ 38, มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 และฉบับที่ 9 จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญ ต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ ส่วนมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นๆ ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของกลุ่มบริษัท ดังนั้นจึงไม่มีผลกระทบต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

2. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.4.1 ว่าในระหว่างปีกลุ่มบริษัทได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินและมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า เป็นครั้งแรก โดยกิจการได้เลือกปรับผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าว โดยบันทึกปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ โดยมีผลกระทบต่องบการเงินจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าว ดังนี้

2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

จากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงินตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.4.1 (1) มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อการจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงิน ดังนี้

| | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|--|---|------------------|---|---|
| | บาท | | บาท | |
| | การจัดประเภทตามมาตรฐานเดิม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | จัดประเภทใหม่ | การจัดประเภทตาม TFRS 9 ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | ประเภท |
| สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น | | | | |
| เงินลงทุนชั่วคราว - หน่วยลงทุน | 150,151,708.62 | (150,151,708.62) | - | |
| สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน - หน่วยลงทุนรอรับคืน | - | 150,151,708.62 | 150,151,708.62 | สินทรัพย์ทางการเงินที่มูลค่าวัดด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน |

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงในงบการเงินของกลุ่มบริษัทนอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

จากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.4.1 (2) กลุ่มบริษัทฯ ได้ปฏิบัติดังนี้

- รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัทฯ ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก (ณ วันที่ 1 มกราคม 2563) และไม่ปรับย้อนหลังกับข้อมูลเปรียบเทียบซึ่งแสดงตาม

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 สำหรับสัญญาเช่าที่เคจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน กลุ่มบริษัทฯ รับรู้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าตามบัญชีเดิมก่อนวันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก

- กลุ่มบริษัทฯ เลือกที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่าสิ้นสุดภายใน 12 เดือน นับจากวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรกหรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ โดยจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ดังนั้น ณ วันที่นำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติใช้ครั้งแรก ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 มีผลกระทบดังนี้

| | บาท | |
|---------------------------------|----------------|----------------------|
| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| <u>สินทรัพย์</u> | | |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้เพิ่มขึ้น | 13,800,432.97 | 9,642,440.74 |
| | 13,800,432.97 | 9,642,440.74 |
| <u>หนี้สิน</u> | | |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้น | 15,164,682.97 | 11,006,690.74 |
| ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชีเพิ่มขึ้น | (1,364,250.00) | (1,364,250.00) |
| | 13,800,432.97 | 9,642,440.74 |

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญ มีดังนี้

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

บริษัทฯ บันทึกรายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

การรับรู้รายได้เป็นไปตามประเภท ดังนี้

- รายได้จากให้บริการ จะบันทึกเป็นรายได้โดยพิจารณาถึง ขึ้นความสำเร็จของงาน
- รายได้จากการขายสินค้าเวชภัณฑ์ จะบันทึกเป็นรายได้เมื่อได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้า

3.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.3 วัสดุสิ้นเปลืองคงเหลือ

วัสดุสิ้นเปลืองคงเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุน (วิธีเข้าก่อน ออกก่อน) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

3.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุน (วิธีเข้าก่อน ออกก่อน) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

3.5 อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

| | | |
|-------------------------------------|----|----|
| อาคาร และ ส่วนปรับปรุงสิ่งปลูกสร้าง | 20 | ปี |
| อุปกรณ์การแพทย์และห้องปฏิบัติการ | 5 | ปี |
| เครื่องตกแต่งสำนักงาน | 5 | ปี |
| เครื่องมือและเครื่องใช้สำนักงาน | 5 | ปี |
| ยานพาหนะ | 5 | ปี |

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง

กลุ่มบริษัทตัดรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อกลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

3.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์ ดังนี้

| | | |
|-------------------------------|---|----|
| ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ เป็นเวลา | 5 | ปี |
|-------------------------------|---|----|

กลุ่มบริษัทตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการ ด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

3.7 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุม ไม่ว่าจะ เป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

3.8 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในงบกำไรขาดทุน ยกเว้นส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกับการรวมธุรกิจ หรือรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น หรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน ได้แก่ ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี บันทึกลงโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์ และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราว เมื่อมีการกลับรายการ โดยอิงกับกฎหมายที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี จะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอต่อการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

3.9 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทฯ รับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และผลประโยชน์อื่นๆ เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

เงินชดเชยเมื่อออกจากงานของพนักงานตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายของประเทศไทย บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรขาดทุนตลอดอายุการทำงานของพนักงาน ภาระผูกพันของบริษัทเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงานหลังจากงานนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ อย่างไรก็ตาม ผลประโยชน์หลังจากออกจากงานที่เกิดขึ้นจริงนั้นอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณการไว้

บริษัทฯ รับรู้กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทั้งหมดที่เกิดขึ้นในส่วนกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อบริษัทฯ และบริษัทย่อยแสดงเจตนาผูกพันอย่างชัดเจนเกี่ยวกับการเลิกจ้างและไม่มีความเป็นไปได้ที่จะยกเลิก มีรายละเอียดอย่างเป็นทางการทั้งการเลิกจ้างก่อนวันเกษียณตามปกติหรือการสนับสนุนการออกจากงานโดยสมัครใจ

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทั้งจำนวนในงบกำไรขาดทุนทันทีที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการแก้ไขโครงการหรือลดขนาดโครงการ หรือเมื่อรับรู้ต้นทุนการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้องหรือผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

3.10 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารอาจต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการผลกระทบของเหตุการณ์ที่ไม่แน่นอนในอนาคตที่อาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

3.11 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นหน่วยลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุนที่มีวัตถุประสงค์เพื่อค้าวัตถุดิบด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน สำหรับตราสารทุนที่มีวัตถุประสงค์อื่น วัตถุดิบด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือ ผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น กรณีที่วัตถุดิบด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลกำไร (ขาดทุน) สะสมจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวจะไม่ถูกจัดประเภทไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

หนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการและวัตถุดิบด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

ตราสารอนุพันธ์จัดประเภทรายการและวัตถุดิบด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การค้ำของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทประเมินข้อมูลคาดการณ์อนาคตประกอบการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัตถุดิบด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย กลุ่มบริษัทใช้วิธีทั่วไป (General approach) หรือวิธีการอย่างง่าย (Simplified approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนจากการค้ำของ ขึ้นอยู่กับความเป็นสาระสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต

การถือปฏิบัติครั้งแรก

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ ซึ่งมีผลกระทบต่อบงการเงินตามที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 2.1

3.12 สัญญาเช่า

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ณ วันที่เริ่มสัญญา กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือโดยสัญญาเช่าจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทที่เป็นผู้เช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล โดยแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการค้ำของค่าสะสม (ถ้ามี) และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (ถ้ามี) ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและ ขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า

หากกลุ่มบริษัทไม่มีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงจะถูกโอนให้แก่กลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดของอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน หนี้สินตามสัญญาเช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท หากอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่านั้นไม่สามารถกำหนดได้ หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าโดยการใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและลดมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว โดยกลุ่มบริษัทรับรู้ดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าในงบกำไรขาดทุน นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือประเมินสัญญาเช่าใหม่

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

- การจ่ายชำระคงที่ (รวมถึง การจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าใดๆ
- การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่ สัญญาเช่าเริ่มมีผล
- จำนวนเงินที่คาดว่าผู้เช่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกนั้น
- การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

การถือปฏิบัติครั้งแรก

กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ ซึ่งมีผลกระทบต่อการเงินตามที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ

2.2

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

- สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าทรัพย์สินที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่า ถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่า หักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า หากไม่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะเป็นเจ้าของสินทรัพย์เมื่ออายุสัญญาเช่าสิ้นสุดลงผู้เช่าต้องตัดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ให้หมดภายในอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์แล้วแต่อายุใดจะสั้นกว่า

- สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าทรัพย์สินที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนแก่เจ้าของทรัพย์สินยังเป็นของผู้ให้เช่าจะถูกจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน โดยบริษัทจะบันทึกการจ่ายชำระค่าเช่าภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาของอายุของการเช่า

3.13 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร(ขาดทุน)สุทธิด้วยจำนวนหุ้นถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกและเรียกชำระแล้ว ณ วันสิ้นสุดงวดบัญชี

4. รายการธุรกิจกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัท และบริษัทย่อย มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สรุปได้ดังนี้

| บริษัท | ประเภทธุรกิจ | ลักษณะความสัมพันธ์ | ร้อยละการถือหุ้น | |
|---------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 |
| บริษัทย่อย | | | | |
| บริษัท แอคคิวฟาส แล็บ เซ็นเตอร์ จำกัด | ให้บริการตรวจวิเคราะห์สิ่งแวดลอม | ถือหุ้นและมีกรรมกรร่วมกัน | 99.99 | 99.99 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| โรงพยาบาลทองครักษ์ | โรงพยาบาล | มีกรรมกรร่วมกัน | - | - |
| บริษัท เอ็นวีพีแลนด์ จำกัด | พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | มีกรรมกรร่วมกัน * | - | - |
| บริษัท ไฮวิว จำกัด | พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | มีกรรมกรร่วมกัน * | - | - |
| มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย | มหาวิทยาลัย | มีกรรมกรร่วมกัน | - | - |

| บริษัท | ประเภทธุรกิจ | ลักษณะความสัมพันธ์ | ร้อยละการถือหุ้น | |
|--|---------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 |
| บริษัท สิงห์ เอสเตท จำกัด (มหาชน) | ลงทุนและพัฒนา | มีกรรมกรร่วมกัน | - | - |
| | อสังหาริมทรัพย์ | | | |
| บริษัท เมืองไทยประกันภัย จำกัด (มหาชน) | รับประกันวินาศภัย | มีกรรมกรร่วมกัน | - | - |
| บริษัท แคลปีตอล พลัส แอควาไร จำกัด | ที่ปรึกษาทางการเงิน | มีกรรมกรร่วมกัน | - | - |
| บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| นายสิทธิวัฒน์ กำคองษ์ | | กรรมการ | - | - |
| นางสาวปรมาภรณ์ ปวโรจน์กิจ | | กรรมการ | - | - |
| นายชิบตี มังคะลี | | กรรมการ | - | - |

* เมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2562 กรรมการท่านหนึ่งของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ได้ยื่นหนังสือลาออกจากการเป็นกรรมการของบริษัท โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

4.1 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกับบริษัทฯ โดยการถือหุ้นและการมีผู้ถือหุ้น และ/หรือกรรมกรร่วมกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขและเกณฑ์ที่ตกลงร่วมกันระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยสรุปได้ดังนี้

| รายการ | นโยบายการกำหนดราคา |
|-----------------------------------|---|
| รายได้ค่าเช่าสำนักงาน | อัตราที่ตกลงกันในสัญญา โดยอ้างอิงจากราคาประเมินของผู้ประเมินอิสระ |
| ค่าสาธารณูปโภค | ราคาตามที่ถูกเรียกเก็บจากภาครัฐ โดยจัดสรรค่าใช้จ่ายให้บริษัทย่อย |
| ค่าซื้อทรัพย์สิน | ราคาตลาด |
| ค่าเช่าที่ดินและอาคารสำนักงานใหญ่ | ราคาตามการประเมินราคาจากผู้ประเมินอิสระที่อยู่ในรายชื่อของ กตด. |
| รายได้จากการขายวัคซีน | ราคาตลาด |
| ดอกเบี้ยจ่าย | ราคาตลาด |
| รายได้ค่าบริการ | ราคาที่ตกลงกัน |
| ค่าที่ปรึกษาทางการเงิน | ราคาตลาด |

ในระหว่างปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบริษัทย่อย (ซึ่งได้ตัดออกแล้วในการจัดทำ งบการเงินรวม) และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (เกี่ยวข้องกันโดยการถือหุ้นและ/หรือมีกรรมกรบางส่วนร่วมกัน) รายการธุรกิจที่มีสาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

| | บาท | | | |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | สำหรับงวดปี สิ้นสุด | สำหรับงวดปี สิ้นสุด | สำหรับงวดปี สิ้นสุด | สำหรับงวดปี สิ้นสุด |
| | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม |
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| บริษัทย่อย | | | | |
| รายได้จากการบริการ | - | - | 400,016.80 | 333,155.60 |
| รายได้ค่าเช่าสำนักงาน | - | - | 336,299.88 | 336,299.88 |
| รายได้อื่น | - | - | 2,590,483.79 | 995,715.09 |
| บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| ค่าเช่าที่ดินและอาคารสำนักงานใหญ่ | - | 3,154,375.00 | - | 3,154,375.00 |
| รายได้ค่าบริการ | 381,455.00 | 369,897.00 | 381,455.00 | 369,897.00 |
| ค่าที่ปรึกษา | 2,637,500.00 | - | 2,637,500.00 | - |

4.1.1 ค่าตอบแทนผู้บริหารประกอบด้วย เงินเดือน โบนัส ค่าเบี้ยประกันชีวิต เบี้ยประชุมและบำเหน็จกรรมการ เป็นต้น สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ค่าตอบแทนผู้บริหาร มีรายการดังนี้:

| | บาท | |
|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม | สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม |
| | 2563 | 2562 |
| ผลประโยชน์ระยะสั้น | 11,564,000.00 | 14,885,000.00 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 642,150.00 | 538,408.00 |
| รวม | 12,206,150.00 | 15,423,408.00 |

4.2 ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น – บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ประกอบด้วย:

| | บาท | | | |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| บริษัทย่อย: | | | | |
| เงินทดรองจ่าย: | | | | |
| บริษัทแอดคิวฟาส แล็บ เซ็นเตอร์จำกัด | - | - | 464,547.73 | 66,111.46 |
| รวม | - | - | 464,547.73 | 66,111.46 |
| กิจการที่เกี่ยวข้อง | | | | |
| ค่าบริการ | | | | |
| โรงพยาบาลลองครักษ์ | 93,936.00 | 12,331.00 | 93,936.00 | 12,331.00 |
| รวม | 93,936.00 | 12,331.00 | 93,936.00 | 12,331.00 |
| รวมลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้อง | 93,936.00 | 12,331.00 | 558,483.73 | 78,442.46 |

4.3 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ประกอบด้วย:

| | บาท | | | |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| บริษัทย่อย: | | | | |
| บริษัทแอกลิฟาส แล็บ เซ็นเตอร์จำกัด | - | - | 4,000,000.00 | 8,000,000.00 |
| รวม | - | - | 4,000,000.00 | 8,000,000.00 |

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ใช้อัตราดอกเบี้ย MLR ลบ 1.25% ของสถาบันการเงิน

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ยอดคงเหลือของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีรายละเอียดดังนี้

| | บาท | | | |
|--|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| เงินสดในมือ | 519,593.00 | 583,562.00 | 466,138.00 | 519,072.00 |
| เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์และ กระแสรายวัน | 186,206,737.98 | 78,061,265.21 | 183,523,992.16 | 72,760,769.86 |
| รวม | 186,726,330.98 | 78,644,827.21 | 183,990,130.16 | 73,279,841.86 |

บัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.125-0.500 ต่อปี

6. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นและไม่หมุนเวียนอื่น รอการรับคืน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นและไม่หมุนเวียนอื่น-รอการรับคืน ประกอบด้วยเงินลงทุนในหน่วยลงทุนในกองทุนจดทะเบียน ดังนี้

| | บาท | | | |
|--|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น | | | | |
| กองทุนเปิดทหารไทยชนพลัง | - | 150,143,856.06 | - | 150,143,856.06 |
| กองทุนเปิด เคเอ็มพลัส | - | 7,852.56 | - | 2,517.05 |
| รวม สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น | - | 150,151,708.62 | - | 150,146,373.11 |
| สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น | | | | |
| กองทุนเปิดทหารไทยชนพลัง | - | - | - | - |
| รวม สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น | - | - | - | - |

ณ วันที่ 27 มีนาคม 2563 กองทุนเปิดทหารไทยธนพลัส ได้ยกเลิกกองทุน ซึ่งเป็นผลสืบเนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนาสายพันธุ์ใหม่ 2019 ทำให้เกิดจากเทขายหน่วยลงทุนในปริมาณมาก การปิดกองทุนเพื่อหยุดการซื้อขาย สับเปลี่ยนหน่วยลงทุนเพื่อเป็นการคุ้มครองสิทธิประโยชน์ของผู้ถือหน่วยลงทุน ตามกำหนดของประกาศสำนักคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดย ราคา NAV ณ วันยกเลิกกองทุนเท่ากับ 12.1738 บาทต่อหน่วยลงทุน ประมาณการขั้นต่ำการจ่ายเงินหน่วยลงทุน ในช่วง วันที่ 31 มีนาคม – 13 พฤศจิกายน 2563 ในอัตรา 10.6226 บาทต่อหน่วย อย่างไรก็ตาม ภายใต้อิทธิพลของสถานการณ์การเงินในช่วงวิกฤต COVID-19 และตลาดการเงินยังไม่กลับสู่ภาวะปกติ เพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหน่วยลงทุน ผู้บริหารกองทุนอาจดำเนินการขอขยายระยะเวลาการชำระบัญชีต่อสำนักงาน ก.ล.ต.ต่อไปอีก

ตั้งแต่ 31 มีนาคม จนถึง 13 พฤศจิกายน 2563 บริษัท ได้รับเงินคืน ในอัตรา 12.1891 บาทต่อหน่วย ซึ่งมากกว่าประมาณการจ่ายที่กองทุนได้แจ้งไว้ในอัตรา 1.5665 บาท ต่อหน่วย

รายละเอียด ประมาณการจ่ายชำระคืนหน่วยลงทุน เปรียบเทียบ การได้รับชำระคืนที่เกิดขึ้นจริงตั้งแต่ วันที่ 30 มีนาคม ถึง วันที่ในรายงานการตรวจสอบงบการเงิน มีดังนี้

| <u>จ่ายเงินคืนผู้ถือหน่วยลงทุน</u> | <u>ประมาณอัตราการจ่ายเงิน</u> | <u>อัตราการจ่ายเงินจริง</u> |
|------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| 30 มีนาคม 2563 | 1.0956 | 1.0956 |
| 10 เมษายน 2563 | 0.3652 | 0.3652 |
| 24 เมษายน 2563 | 0.6087 | 0.6087 |
| 8 พฤษภาคม 2563 | 0.6087 | 1.100 |
| 22 พฤษภาคม 2563 | 0.6087 | 0.7500 |
| 5 มิถุนายน 2563 | 0.6087 | 0.7500 |
| 19 มิถุนายน 2563 | 0.6087 | 0.6100 |
| 3 กรกฎาคม 2563 | 0.6087 | 1.4000 |
| 17 กรกฎาคม 2563 | 0.5000 | 0.5000 |
| 24 กรกฎาคม 2563 | 1.9000 | 1.9000 |
| 31 กรกฎาคม 2563 | 1.1000 | 1.1000 |
| 14 สิงหาคม 2563 | 0.9000 | 0.9000 |
| 28 สิงหาคม 2563 | 0.5000 | 0.5000 |
| 18 กันยายน 2563 | 0.5000 | 0.5000 |
| 13 พฤศจิกายน 2563 | 0.1096 | 0.1096 |
| รวมถึง ณ 13 พฤศจิกายน 2563 | 10.6226 | 12.1891 |

ผู้บริหารกองทุนได้ขออนุมัติขยายระยะเวลาการชำระเงินคืนเพิ่มเติมกับสำนักงาน ก.ล.ต. โดยผลการพิจารณาของสำนักงาน ก.ล.ต. ตามหนังสือลงวันที่ 29 กันยายน 2563 ให้มีการผ่อนผันระยะเวลาการชำระบัญชีกองทุนรวมตราสารหนี้ตามผลการสำรวจออกไปอีกจนถึงวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2566 ซึ่งเป็นวันสุดท้ายที่ตราสารคงเหลือในกองทุนจะครบอายุ

อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 13 พฤศจิกายน 2563 ผู้บริหารกองทุนได้ชำระคืนหน่วยลงทุนครั้งสุดท้ายแล้วในอัตรา 0.1096 บาทต่อหน่วย ส่งผลให้บริษัทฯ ได้รับคืนหน่วยลงทุนทั้งหมดแล้ว

7. ลูกหนี้การค้า – สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ลูกหนี้การค้า – สุทธิ ประกอบด้วย

| | บาท | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| ลูกหนี้การค้า | 64,692,655.65 | 55,179,671.68 | 57,203,808.54 | 45,068,896.19 |
| หักค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (803,494.10) | (377,514.80) | (566,279.80) | (377,514.80) |
| ลูกหนี้การค้า - สุทธิ | 63,889,161.55 | 54,802,156.88 | 56,637,528.74 | 44,691,381.39 |

ลูกหนี้การค้า – สุทธิ ดังกล่าวจำแนกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระดังนี้

| | บาท | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| ตัวเงินรับ | 2,913,403.45 | 209,274.65 | 2,824,405.45 | 121,254.25 |
| ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | 42,492,551.51 | 37,111,575.84 | 37,306,701.29 | 29,938,593.64 |
| เกินกำหนดชำระ: | | | | |
| ระหว่าง 1 ถึง 60 วัน | 9,839,372.99 | 13,304,934.99 | 8,146,722.50 | 11,033,512.00 |
| ระหว่าง 61 ถึง 90 วัน | 2,799,335.50 | 1,673,080.30 | 2,799,335.50 | 1,312,045.00 |
| ระหว่าง 91 ถึง 365 วัน | 5,857,521.20 | 2,503,291.10 | 5,628,364.00 | 2,285,976.50 |
| มากกว่า 365 วัน | 790,471.00 | 377,514.80 | 498,279.80 | 377,514.80 |
| รวมลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น | 64,692,655.65 | 55,179,671.68 | 57,203,808.54 | 45,068,896.19 |
| หัก: ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (803,494.10) | (377,514.80) | (566,279.80) | (377,514.80) |
| รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ | 63,889,161.55 | 54,802,156.88 | 56,637,528.74 | 44,691,381.39 |

8. ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น – กิจการอื่น

ยอดคงเหลือของลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีรายละเอียดดังนี้

| | บาท | | | |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า | 419,367.61 | 330,253.63 | 418,292.09 | 324,468.60 |
| ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าอื่น | 203,489.74 | 359,104.74 | 164,864.48 | 316,198.41 |
| ลูกหนี้เงินยืมพนักงาน | 897,000.00 | 1,095,000.00 | 897,000.00 | 1,044,000.00 |
| อื่น ๆ | 40,389.00 | 148,849.01 | 4,225.00 | 148,849.01 |
| รวม | <u>1,560,246.35</u> | <u>1,933,207.38</u> | <u>1,484,381.57</u> | <u>1,833,516.02</u> |

9. สิทธิประโยชน์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน

สิทธิประโยชน์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน เป็นสิทธิที่กิจการ จะได้รับค่าตอบแทนเป็นการแลกเปลี่ยนกับบริการที่ได้ให้กับลูกค้าแล้ว โดยสิทธิดังกล่าวมีระยะเวลาไม่เกินรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการหรือไม่เกิน 12 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งได้แก่ รายได้ค้างรับจากมูลค่างานที่เสร็จแล้วแต่ยังไม่เรียกเก็บเงินจากลูกค้า

ตาม “สัญญาให้บริการสาธารณสุขตามกฎหมายว่าด้วยหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ” ที่บริษัทฯ ลงนามกับสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (“สปสช.”) สำหรับปีงบประมาณ 2562 และ 2563 ซึ่งกำหนดประเภทและอัตราค่าบริการเป็นรายบุคคล โดยบริษัทฯ จะให้บริการแก่ผู้รับตรวจเป็นรายบุคคลและรายงานผลการตรวจพร้อมค่าบริการผ่านระบบโปรแกรมคอมพิวเตอร์ของ “สปสช.” ที่กำหนดไว้ และ “สปสช.” จะตรวจสอบข้อมูลเบื้องต้นของแต่ละราย และรวบรวมสรุปยอดเงินที่จะจ่ายชำระแก่บริษัทฯ เป็นช่วง ๆ โดยจ่ายชำระเดือนละครั้งในเดือนถัดไป ทั้งนี้ “สปสช.” จะสุ่มเรียกเอกสารต่าง ๆ เพื่อตรวจสอบความครบถ้วนอย่างน้อยปีละครั้ง การดำเนินงานตามสัญญาสำหรับปีงบประมาณ 2562 บริษัทฯ ได้ให้บริการและรับชำระเงินจาก “สปสช.” ครบถ้วนแล้วเป็นจำนวนเงิน 7,127,087.68 บาท และในปี 2562 บริษัทฯ ได้รับการสุ่มตรวจสอบจำนวน 2 ครั้ง จาก “สปสช.” และ “สปสช.” มีหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษรแจ้งกลับมาว่าบริษัทฯ ผ่านการตรวจสอบถูกต้องทุกครั้ง สำหรับการดำเนินงานตามสัญญาของปี 2563 บริษัทฯ ได้ให้บริการไปแล้วสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 เป็นจำนวนเงิน 6,664,970.00 บาท และได้รับชำระเงินถึงวันที่ 13 พฤศจิกายน 2563 เป็นจำนวนเงิน 4,726,580.00 บาท มียอดคงค้างชำระอีกเป็นจำนวนเงิน 1,938,390.00 บาท ซึ่งเกิดจากการให้บริการแก่ผู้เข้ารับการตรวจระหว่างเดือนมิถุนายน 2563 (บางส่วน) และเดือนกรกฎาคม ถึงเดือนกันยายน 2563 ทั้งจำนวน

ต่อมาบริษัทฯ ได้รับหนังสือจาก “สปสช.” ลงวันที่ 28 กันยายน 2563 เรื่องบอกเลิกสัญญาการให้บริการสาธารณสุข มีผลตั้งแต่วันที่ 30 กันยายน 2563 โดยสาเหตุแห่งการบอกเลิกสัญญาเกิดจากข่าวการทุจริตเกี่ยวกับการให้บริการสาธารณสุขของโรงพยาบาลและหน่วยบริการหลายราย และ สปสช. ได้เรียกเอกสารการให้บริการจากโรงพยาบาล และหน่วยบริการ ต่าง ๆ เพื่อ

ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนเป็นการทั่วไป ซึ่งบริษัทฯ เป็นหนึ่งในจำนวนรายชื่อ “สปสช.” เรียกตรวจสอบตามหนังสือลงวันที่ 30 กรกฎาคม 2563 ขอตรวจสอบเอกสารทั้งหมดจากบริษัทฯ และต่อมาบริษัทฯ ได้รับหนังสือบอกเลิกสัญญาดังกล่าว โดย “สปสช.” แจ้งเหตุแห่งการยกเลิกสัญญาเป็น 10 ประการ ซึ่งบริษัทฯ ยังไม่ทราบว่ามีผู้รับบริการรายใดที่ผิดเงื่อนไขจนเป็นเหตุของการเลิกสัญญา

อย่างไรก็ตามบริษัทฯ มีหนังสือลงวันที่ 5 พฤศจิกายน 2563 เพื่ออุทธรณ์และขอต่อสัญญาให้บริการสาธารณสุขต่อ “สปสช.” ต่อมา วันที่ 20 มกราคม 2564 “สปสช.” มีหนังสือแจ้งเรียกเงินค่าบริการปี 2562 ที่ชำระแก่บริษัทฯ แล้ว จำนวนเงิน 4,321,700.00 บาท คืนจากบริษัทฯ และในวันที่ 28 มกราคม 2564 บริษัทฯ ได้มีหนังสือขอรายละเอียดในการเรียกคืนเงินดังกล่าว

ต่อมาวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2564 บริษัทฯ ได้มีหนังสือถึง “สปสช.” เพื่อยืนยันการปฏิบัติงานตามสัญญาที่มีกับ “สปสช.” อย่างครบถ้วนและขอให้พิจารณาทบทวนการเรียกเงินค่าบริการคืนจากบริษัทฯ

10. วัสดุสิ้นเปลืองคงเหลือ

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีรายละเอียดดังนี้

| | บาท | | | |
|--|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| วัสดุทางการแพทย์ | 5,929,964.58 | 4,347,076.25 | 5,737,165.50 | 4,135,938.51 |
| ยาและเวชภัณฑ์ | 1,387,153.03 | 628,323.40 | 1,387,153.03 | 628,323.40 |
| อุปกรณ์ทางการแพทย์สำรอง- - และเครื่องแบบพนักงาน | 12,360.00 | 36,056.41 | 12,360.00 | 36,056.41 |
| วัสดุสิ้นเปลืองสำนักงาน | 861,280.18 | 1,192,898.93 | 861,280.18 | 1,192,898.93 |
| รวม | 8,190,757.79 | 6,204,354.99 | 7,997,958.71 | 5,993,217.25 |

11. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีรายละเอียดดังนี้

| | บาท | | | |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| ภาษีซื้อ | - | 53,160.44 | - | - |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคลจ่ายล่วงหน้า | 4,424,299.83 | 6,177,554.08 | 4,393,661.62 | 5,280,337.71 |
| ภาษีนิติบุคคลอยู่ระหว่างขอคืน | 6,856,780.51 | 5,442,032.83 | 5,280,337.71 | 5,442,032.84 |
| รวม | 11,281,080.34 | 11,672,747.35 | 9,673,999.33 | 10,722,370.55 |

12. เงินฝากที่มีภาระผูกพัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทฯ มีเงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน ดังนี้:

| | บาท | |
|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| | งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| ค้ำประกันวงเงินบัตรเครดิตน้ำมัน | 500,000.00 | 500,000.00 |
| ค้ำประกันสาธารณูปโภค | 159,250.00 | 159,250.00 |
| ค้ำประกันคิดวักซี้น | 139,150.50 | 139,150.50 |
| ค้ำประกันค่าวักซี้น ไข่หัดใหญ่ | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| รวม | 3,798,400.50 | 3,798,400.50 |

13. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

| | ทุนที่ออก และ ชำระแล้ว | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | |
|---------------------------------|------------------------------|----------------------|---------------|-------------|------------|---------------------------------------|------------|
| | | สัดส่วนของการถือหุ้น | | วิธีราคาทุน | | เงินปันผลรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ | |
| | | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม |
| | | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| บริษัท | ล้านบาท | ร้อยละ | ร้อยละ | บาท | บาท | บาท | บาท |
| บริษัท แอควิวฟาส - | | | | | | | |
| - แล็บ เซ็นเตอร์ จำกัด | 3.00 | 99.99 | 99.99 | 3,000,000 | 3,000,000 | - | - |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน | | | | - | - | - | - |
| สุทธิ | | | | 3,000,000 | 3,000,000 | - | - |

14. ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ – สุทธิ

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

| | งบการเงินรวม | | | | | | | (หน่วย:บาท) |
|----------------------------|---------------|--|--------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|-----------------|------------------------|------------------|
| | ที่ดิน | อาคาร และส่วน ปรับปรุงสิ่งปลูกสร้าง | อุปกรณ์การแพทย์ และห้องปฏิบัติการ | เครื่องมือเครื่องใช้ สำนักงาน | เครื่องตกแต่ง สำนักงาน | ยานพาหนะ | สินทรัพย์ ระหว่างทำ | รวม |
| <u>ราคาทุน</u> | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | 30,507,024.76 | 87,842,254.60 | 136,806,875.47 | 7,013,734.44 | 11,749,259.95 | 15,727,521.27 | 2,101,763.46 | 291,748,433.95 |
| ซื้อเพิ่ม | 3,071,711.30 | 7,068,977.70 | 6,254,805.60 | 2,516,752.70 | 389,135.10 | - | 5,569,534.45 | 24,870,916.85 |
| จำหน่าย | - | - | - | - | - | (1,654,000.01) | - | (1,654,000.01) |
| โอน | - | 2,212,395.83 | 2,976,936.18 | 21,400.00 | - | - | (5,210,732.01) | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 33,578,736.06 | 97,123,628.13 | 146,038,617.25 | 9,551,887.14 | 12,138,395.05 | 14,073,521.26 | 2,460,565.90 | 314,965,350.79 |
| <u>ค่าเสื่อมราคาสะสม</u> | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | - | (12,589,798.64) | (109,721,781.47) | (3,321,731.98) | (9,729,034.89) | (11,942,577.87) | - | (147,304,924.85) |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด | - | (4,607,097.17) | (10,046,283.06) | (1,618,649.65) | (1,002,469.74) | (955,998.93) | - | (18,230,498.55) |
| จำหน่าย | - | - | - | - | - | 1,596,298.82 | - | 1,596,298.82 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | - | (17,196,895.81) | (119,768,064.53) | (4,940,381.63) | (10,731,504.63) | (11,302,277.98) | - | (163,939,124.58) |
| <u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u> | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | 30,507,024.76 | 75,252,455.96 | 27,085,094.00 | 3,692,002.46 | 2,020,225.06 | 3,784,943.40 | 2,101,763.46 | 144,443,509.10 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 33,578,736.06 | 79,926,732.32 | 26,270,552.72 | 4,611,505.51 | 1,406,890.42 | 2,771,243.28 | 2,460,565.90 | 151,026,226.21 |

งบการเงินเฉพาะกิจการ

(หน่วย:บาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | สินทรัพย์ | |
|----------------------------|----------------------|--|--------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|-----------------|----------------|------------------|
| | ที่ดิน | อาคาร และส่วน ปรับปรุงสิ่งปลูก สร้าง | อุปกรณ์การแพทย์ และห้องปฏิบัติการ | เครื่องมือเครื่องใช้ สำนักงาน | เครื่องตกแต่ง สำนักงาน | ยานพาหนะ | ระหว่างทำ | รวม |
| <u>ราคาทุน</u> | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | 30,507,024.76 | 87,842,254.60 | 99,294,009.39 | 6,561,794.13 | 10,175,499.10 | 14,373,596.04 | 2,101,763.46 | 250,855,941.48 |
| ซื้อเพิ่ม | 3,071,711.30 | 7,068,977.70 | 5,699,285.32 | 2,513,952.70 | 346,518.28 | - | 5,569,534.45 | 24,269,979.75 |
| จำหน่าย | - | - | - | - | - | (1,144,000.01) | - | (1,144,000.01) |
| โอน | - | 2,212,395.83 | 2,976,936.18 | 21,400.00 | - | - | (5,210,732.01) | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 33,578,736.06 | 97,123,628.13 | 107,970,230.89 | 9,097,146.83 | 10,522,017.38 | 13,229,596.03 | 2,460,565.90 | 273,981,921.22 |
| <u>ค่าเสื่อมราคาสะสม</u> | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | - | (12,589,798.64) | (82,569,785.40) | (3,144,618.65) | (8,453,801.41) | (10,588,654.64) | - | (117,346,658.74) |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด | - | (4,607,097.17) | (6,433,124.12) | (1,527,826.06) | (883,397.70) | (955,998.93) | - | (14,407,443.98) |
| จำหน่าย | - | - | - | - | - | 1,086,299.82 | - | 1,086,299.82 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | - | (17,196,895.81) | (89,002,909.52) | (4,672,444.71) | (9,337,199.11) | (10,458,353.75) | - | (130,667,802.90) |
| <u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u> | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | 30,507,024.76 | 75,252,455.96 | 16,724,223.99 | 3,417,175.48 | 1,721,697.69 | 3,784,941.40 | 2,101,763.46 | 133,509,282.74 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 33,578,736.06 | 79,926,732.32 | 18,967,321.37 | 4,424,702.12 | 1,184,818.27 | 2,771,242.28 | 2,460,565.90 | 143,314,118.32 |

ค่าเสื่อมราคา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 แสดงไว้ใน ต้นทุนขาย และค่าใช้จ่ายในการบริหาร ดังนี้

| | บาท | | | |
|------------------------|-------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | สำหรับปี | | สำหรับปี | |
| | วันที่ 31 ธันวาคม | | วันที่ 31 ธันวาคม | |
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| ต้นทุนขาย | 10,028,204.96 | 10,451,271.75 | 6,415,046.02 | 6,507,799.22 |
| ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร | 8,202,293.59 | 7,517,293.65 | 7,992,397.96 | 7,291,577.02 |
| รวม | 18,230,498.55 | 17,968,565.40 | 14,407,443.98 | 13,799,376.24 |

ที่ดินและอาคารจ้างงเป็นหลักประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีจำนวน 11 ล้านบาท

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ได้แสดงแยกต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน มีรายละเอียดดังนี้

| | บาท | | | |
|--------------------------------|-------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| | งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
| | ณ วันที่ | เพิ่มขึ้น/ลดลง | โอน | ณ วันที่ |
| | 31 ธันวาคม 2562 | | | 31 ธันวาคม 2563 |
| ราคาทุน | | | | |
| ค่าลิขสิทธิ์ | 3,126,840.65 | 1,000,000.00 | 2,758,500.00 | 6,885,340.65 |
| ค่าระบบคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา | 2,194,600.00 | 1,911,700.00 | (2,758,500.00) | 1,347,800.00 |
| รวมราคาทุน | 5,321,440.65 | 2,911,700.00 | - | 8,233,140.65 |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (1,017,407.44) | (940,664.84) | - | (1,958,072.28) |
| สุทธิ | 4,304,033.21 | 1,971,035.16 | - | 6,275,068.37 |

16. สินทรัพย์สิทธิการใช้

กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์สิทธิการใช้ ซึ่งเกิดจากการนำมามาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาใช้เป็นครั้งแรกตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 ยอดคงเหลือของสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ 31 ธันวาคม 2563 ได้แสดงแยกต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน มีรายละเอียดดังนี้

| | บาท | |
|--|----------------|----------------------|
| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ตรวจสอบแล้ว) | - | - |
| ผลกระทบจากการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ : | | |
| - รับรู้จากสัญญาเช่าดำเนินงาน | 13,800,432.97 | 9,642,440.74 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | 13,800,432.97 | 9,642,440.74 |
| บวก เพิ่มขึ้นระหว่างงวด – ราคาทุน | - | - |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด | (6,425,230.54) | (4,513,107.45) |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 7,375,202.43 | 5,129,333.29 |

17. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

ยอดคงเหลือของเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีรายละเอียดดังนี้

| | บาท | | | |
|---|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| เจ้าหนี้การค้า | 21,491,509.73 | 36,517,300.34 | 20,390,704.09 | 34,499,129.72 |
| เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | | | | |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 6,428,115.98 | 10,181,891.52 | 5,823,302.99 | 9,152,651.85 |
| รายได้รับล่วงหน้า | 439,301.44 | 408,939.44 | 439,301.44 | 380,475.44 |
| อื่น ๆ | 1,469,880.71 | 18,580,550.85 | 1,409,092.71 | 18,479,756.85 |
| รวมเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | 8,337,298.13 | 29,171,381.81 | 7,671,697.14 | 28,012,884.14 |
| รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | 29,828,807.86 | 65,688,682.15 | 28,062,401.23 | 62,512,013.86 |

18. หนี้สินตามสัญญาเช่า

บริษัทฯ มีเจ้าหนี้สัญญาเช่า ซึ่งประกอบด้วยสัญญาเช่า 15 สัญญาเพื่อจัดหา เครื่องถ่ายเอกสาร ยานพาหนะ เช่าอาคารและ สิ่งปลูกสร้างสำหรับการดำเนินการดำเนินธุรกิจ โดยมีกำหนดชำระค่าเช่าเป็นรายเดือนรวม 60 งวด 48 งวด และ 36 งวด ตามลำดับ

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

| | บาท | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 8,865,707.35 | 4,005,764.35 |
| <u>หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี</u> | <u>(868,980.63)</u> | <u>(414,493.32)</u> |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | 7,996,726.72 | 3,591,271.03 |
| ผลกระทบจากการนำมาตราจรรยาการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ : | | |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 15,511,412.00 | 10,726,012.00 |
| <u>หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี</u> | <u>(1,710,979.03)</u> | <u>(1,083,571.26)</u> |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | 21,797,159.69 | 13,233,711.77 |
| เพิ่มขึ้น (ลดลง) ระหว่างงวด : | | |
| <u>บวก</u> หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นระหว่างงวด | 1,502,280.00 | 1,502,280.00 |
| <u>หัก</u> ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชีเพิ่มขึ้นระหว่างงวด | <u>(138,030.00)</u> | <u>(138,030.00)</u> |
| <u>บวก</u> ดอกเบี้ยรอดัดบัญชีตัดจ่าย | 1,541,544.96 | 951,144.81 |
| <u>หัก</u> เงินจ่ายชำระ | <u>(9,929,618.55)</u> | <u>(6,079,166.55)</u> |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 14,773,336.10 | 9,469,940.03 |
| <u>หัก</u> ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | <u>(8,141,897.43)</u> | <u>(5,274,197.21)</u> |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า สุทธิ | 6,631,438.67 | 4,195,742.82 |

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 แสดงได้

ดังนี้

| | บาท | |
|--|--|----------------------|
| | สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 | |
| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้ | 6,425,230.54 | 4,513,107.45 |
| ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้ตามสัญญาเช่า | 1,541,544.96 | 951,144.81 |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น | 1,945,009.65 | 1,945,009.65 |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ | 40,446.00 | 40,446.00 |
| รวม | 9,952,231.15 | 7,449,707.91 |

รายละเอียดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระของหนี้สินตามสัญญาเช่า ในงบการเงินเฉพาะบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

| | บาท | | | | | |
|-----------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | งบการเงินรวม | | | | | |
| | 31 ธันวาคม 2563 | | | 31 ธันวาคม 2562 | | |
| | รวม | ดอกเบี้ย | หนี้สินสุทธิ | รวม | ดอกเบี้ย | หนี้สินสุทธิ |
| ถึงกำหนดการจ่ายชำระ- | | | | | | |
| -ภายในหนึ่งปี | 9,120,483.02 | (978,585.59) | 8,141,897.43 | 2,879,131.80 | (450,408.85) | 2,428,722.95 |
| -เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี | 7,105,702.48 | (474,263.81) | 6,631,438.67 | 5,986,575.55 | (418,571.78) | 5,568,003.77 |
| รวม | 16,226,185.50 | (1,452,849.40) | 14,773,336.10 | 8,865,707.35 | (868,980.63) | 7,996,726.72 |

| | บาท | | | | | |
|-----------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | |
| | 31 ธันวาคม 2563 | | | 31 ธันวาคม 2562 | | |
| | รวม | ดอกเบี้ย | หนี้สินสุทธิ | รวม | ดอกเบี้ย | หนี้สินสุทธิ |
| ถึงกำหนดการจ่ายชำระ- | | | | | | |
| -ภายในหนึ่งปี | 5,794,323.38 | (520,126.17) | 5,274,197.21 | 1,111,879.80 | (187,387.80) | 924,492.00 |
| -เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี | 4,420,482.75 | (224,739.93) | 4,195,742.82 | 2,893,884.55 | (227,105.52) | 2,666,779.03 |
| รวม | 10,214,806.13 | (744,866.10) | 9,469,940.03 | 4,005,764.35 | (414,493.32) | 3,591,271.03 |

ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาข้างต้น บริษัทมีสิทธิที่จะเลือกซื้อทรัพย์สินภายใต้สัญญาเช่าเมื่อการสิ้นสุดของสัญญาเช่าซึ่งบริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อจำกัดที่ระบุไว้ในสัญญา

19. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

ยอดคงเหลือของหนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 และมีรายละเอียดดังนี้

| | บาท | | | |
|-------------------|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่าย | 400,021.39 | 1,965,080.20 | 373,377.37 | 1,650,623.91 |
| ภาษีขาย – สุทธิ | 449,504.63 | 657,810.72 | 40,133.96 | - |
| รวม | 849,526.02 | 2,622,890.92 | 413,511.33 | 1,650,623.91 |

20. ทุนเรือนหุ้น

จำนวนหุ้นสามัญ ทุนชำระแล้วและส่วนเกิน (ส่วนต่ำ) มูลค่าหุ้นสามัญของบริษัทฯ มีการเปลี่ยนแปลงดังนี้

| รายการ | จำนวนหุ้น (หุ้น) | จำนวนเงิน (บาท) |
|--|------------------|-----------------|
| หุ้นสามัญจดทะเบียน | | |
| 8 กรกฎาคม 2539 - จดทะเบียนบริษัท | 50,000 | 5,000,000 |
| 12 มีนาคม 2558 – เพิ่มทุน | 8,304 | 830,400 |
| 12 กันยายน 2560 - เพิ่มทุน | 741,696 | 74,169,600 |
| รวม | 800,000 | 80,000,000 |
| 21 มิถุนายน 2561 – ลดมูลค่าหุ้นจาก 100 เป็น 0.50 | 160,000,000 | 80,000,000 |
| 21 มิถุนายน 2561 - เพิ่มทุน | 55,000,000 | 27,500,000 |
| รวม | 215,000,000 | 107,500,000 |
| หุ้นสามัญที่ออกชำระแล้ว | | |
| 8 กรกฎาคม 2539 - จดทะเบียนบริษัท | 50,000 | 5,000,000 |
| 12 มีนาคม 2558 – เพิ่มทุน | 8,304 | 830,400 |
| 12 กันยายน 2560 - เพิ่มทุน | 741,696 | 74,169,600 |
| รวม | 800,000 | 80,000,000 |
| 21 มิถุนายน 2561 – ลดมูลค่าหุ้นจาก 100 เป็น 0.50 | 160,000,000 | 80,000,000 |
| 23 ธันวาคม 2562 - เพิ่มทุน | 55,000,000 | 27,500,000 |
| รวม | 215,000,000 | 107,500,000 |

ในระหว่างวันที่ 18 ถึง 20 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ ได้เสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนในส่วนที่จะเสนอขายแก่ประชาชนทั่วไปเป็นจำนวน 55,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ซึ่งขายในราคาหุ้นละ 6 บาท คิดเป็นเงินจำนวนรวม

330 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ ได้รับชำระเงินค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวแล้วทั้งจำนวนในวันที่ 23 ธันวาคม 2562 และได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2562

หุ้นสามัญของบริษัทฯ เริ่มทำการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (MAI) เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2562

ทั้งนี้ ในการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าว ทำให้บริษัทมีส่วนเกินมูลค่าหุ้น 302.50 ล้านบาท และมีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเสนอขายหุ้นดังกล่าวเป็นจำนวน 39.81 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ ได้แสดงหักจากส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญคงเหลือ 262.69 ล้านบาท

21. ภาษีเงินได้

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้คำนวณกำไร (ขาดทุน) สุทธิทางภาษีโดยการนำรายการที่มีให้ถือเป็นรายจ่ายทางภาษี และรายการส่วนที่ได้รับการลดหย่อนหรือยกเว้นภาษีมาบวกหรือหักตามหลักเกณฑ์แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

อัตราที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลในปี 2563 และ 2562 ในอัตราร้อยละ 20 ตามลำดับ และอัตราที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้รอตัดบัญชีใช้อัตราร้อยละ 20

21.1 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปี สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

| | บาท | | | |
|--|-----------------------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | |
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน | - | 756,903.90 | - | - |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | (786,799.69) | (398,714.40) | (688,946.83) | (357,934.00) |
| ผลกระทบต่อภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการ-- เปลี่ยนแปลงอัตราภาษี | - | - | - | - |
| ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้ที่แสดงในงบกำไร(ขาดทุน) | (786,799.69) | 358,189.50 | (688,946.83) | (357,934.00) |

21.2 รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับงวดปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สามารถแสดงได้ดังนี้

| | บาท | | | |
|---|-----------------------------------|-----------------|----------------------|------------------|
| | สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | |
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| กำไร(ขาดทุน)ทางบัญชีก่อนหักรายได้ที่ไม่เสียภาษี | (17,393,952.16) | 10,856,760.74 | (12,207,237.28) | 7,363,166.68 |
| หัก รายได้ที่ไม่รวมคิดภาษีเงินได้ | - | | - | |
| ค่าใช้จ่ายในการออกหลักทรัพย์จดทะเบียนที่บันทึกเข้าส่วนเกินทุน | | (39,809,266.81) | | (39,809,266.81) |
| กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล | (17,393,952.16) | (28,952,506.07) | (12,207,237.28) | (32,446,100.113) |
| อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล | <u>20%</u> | <u>20%</u> | <u>20%</u> | <u>20%</u> |
| ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีเงินได้ 20% | | 698,718.80 | | - |
| ผลกระทบทางภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | (786,799.69) | (398,714.40) | (688,946.83) | (357,934.00) |
| ผลกระทบทางภาษีที่ไม่สามารถนำมาหักในการคำนวณกำไรเพื่อเสียภาษี: | | | | |
| - ค่าใช้จ่ายต้องห้าม | - | 58,185.10 | - | - |
| (รายได้)ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ใน- งบกำไร(ขาดทุน) | (786,799.69) | 358,189.50 | (688,946.83) | (357,934.00) |

21.3 องค์ประกอบของสินทรัพย์ที่ได้รับการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

| | บาท | | | |
|--|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| <u>สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</u> | | | | |
| ลูกหนี้การค้า | 113,255.96 | 261,652.96 | 113,255.96 | 261,652.96 |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ | | | | |
| ผลประโยชน์พนักงาน | 1,692,635.05 | 1,333,257.95 | 1,447,808.79 | 1,176,313.80 |
| ประมาณการหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น | 379,626.84 | - | 379,626.84 | - |
| รวม | 2,185,517.85 | 1,594,910.91 | 1,940,691.59 | 1,437,966.76 |

| | บาท | | | |
|---|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | | | |
| ผลกำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | 639,894.00 | 639,894.00 | 607,034.40 | 607,034.40 |
| รวม | 639,894.00 | 639,894.00 | 607,034.40 | 607,034.40 |

22. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

| | บาท | | | |
|---|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | สำหรับปีสิ้นสุด | | สำหรับปีสิ้นสุด | |
| | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด | 6,616,436.00 | 4,921,096.00 | 5,881,569.00 | 4,390,131.00 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบันและต้นทุนดอกเบี้ย | 1,609,524.99 | 1,695,340.00 | 1,357,474.99 | 1,491,438.00 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นปี | 8,225,960.99 | 6,616,436.00 | 7,239,043.99 | 5,881,569.00 |

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

| | บาท | | | |
|----------------------|-----------------------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | |
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 1,243,174.00 | 1,558,596.00 | 1,073,965.00 | 1,373,818.00 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 366,350.99 | 136,744.00 | 283,509.99 | 117,620.00 |
| รวม | 1,609,524.99 | 1,695,340.00 | 1,357,474.99 | 1,491,438.00 |

บริษัทฯ ได้ว่าจ้างนักคณิตศาสตร์ประกันภัยในการคำนวณตามมาตรฐานการบัญชีกำหนดโดยข้อสมมติในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณประมาณการหนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน ตามที่มี พ.ร.บ.คุ้มครองแรงงานเพิ่มค่าชดเชย ให้กับลูกจ้างที่ลาออกมีอายุงาน

ครบ 20 ปีขึ้นไปได้ค่าชดเชย 400 วัน โดยข้อสมมติในการประมาณตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้การ
คำนวณ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 มีดังต่อไปนี้

| | งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|-------------------------------------|-----------|
| | 2563 | 2562 |
| อัตราคิดลด | 2.68% | 2.68% |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน | 3.00 % | 3.00 % |
| สัดส่วนของพนักงานที่เลือกลาออกก่อนเกษียณอายุ | 0-28.00 % | 0-28.00 % |
| อัตรามรณะ | TMO 2017 | TMO 2017 |

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่นำมาวิเคราะห์ความอ่อนไหว ได้แก่ อัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน และการมรณะ โดยถือว่าข้อสมมติอื่นไม่เปลี่ยนแปลง ซึ่งผลกระทบของการวิเคราะห์ความอ่อนไหวจากการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติที่เกี่ยวข้องดังกล่าวข้างต้นที่อาจเป็นไปได้ อย่างสมเหตุสมผล สำหรับปี 2563 มีดังนี้

- ถ้าอัตราคิดลดเพิ่มขึ้น(ลดลง)ร้อยละ 1.0 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจะลดลง 0.55 ล้านบาท (เพิ่มขึ้น 0.64 ล้านบาท)
- ถ้าอัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนเพิ่มขึ้น (ลดลง) ร้อยละ 1.0 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจะเพิ่มขึ้น 0.76 ล้านบาท (ลดลง 0.66 ล้านบาท)
- ถ้าพนักงานอายุยืนขึ้น (สั้นลง) 1 ปี ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจะเพิ่มขึ้น 0.03 ล้านบาท (ลดลง 0.03 ล้านบาท)

ในการรายงานการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ได้คำนวณโดยการใช้วิธีเดียวกันกับที่คำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

23. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มบริษัทได้นำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานดำเนินงานเป็นรูปแบบหลักในการรายงานส่วนงานดำเนินงานพิจารณาจากระบบการบริหารจัดการและโครงสร้างการรายงานทางการเงินภายในที่ได้รายงานต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัทเป็นเกณฑ์ในการกำหนดส่วนงาน

กลุ่มบริษัทประกอบกิจการในส่วนงานดำเนินงานธุรกิจโรงพยาบาลอาชีวเวชศาสตร์ และธุรกิจตรวจสอบวิเคราะห์สิ่งแวดล้อม โดยมีส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวในประเทศไทย

กำไรขาดทุน จำแนกตามส่วนงานสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

| | งบการเงินรวม (บาท) | | | | | |
|--|------------------------------|-----------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------|------------------|
| | สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ | | | | | |
| | 31 ธันวาคม 2563 | | | 31 ธันวาคม 2562 | | |
| โรงพยาบาล อาชีวเวชศาสตร์ | ตรวจวิเคราะห์ สิ่งแวดล้อม | รวม | โรงพยาบาล อาชีวเวชศาสตร์ | ตรวจวิเคราะห์ สิ่งแวดล้อม | รวม | |
| รายได้: | | | | | | |
| รายได้จากการบริการ | 215,627,830.84 | 22,577,799.77 | 238,205,630.61 | 286,701,659.00 | 47,224,479.68 | 333,926,138.68 |
| ต้นทุนการให้บริการ | (161,558,561.64) | (18,665,965.98) | (180,224,527.62) | (200,065,702.29) | (34,682,023.33) | (234,747,725.62) |
| กำไรขั้นต้น | 54,069,269.20 | 3,911,833.79 | 57,981,102.99 | 86,635,956.71 | 12,542,456.35 | 99,178,413.06 |
| ต้นทุนในการจัดจำหน่าย | | | (15,258,352.01) | | | (19,659,649.09) |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | | | (63,118,324.94) | | | (67,525,332.43) |
| กำไร (ขาดทุน) สุทธิ - จากการดำเนินงาน | | | (20,395,573.96) | | | 11,993,431.54 |
| รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น | | | | | | |
| รายได้อื่น | | | 4,543,166.76 | | | 2,685,157.38 |
| ต้นทุนทางการเงิน | | | (1,541,544.96) | | | (3,821,828.18) |
| กำไร (ขาดทุน) สุทธิก่อนภาษี | | | (17,393,952.16) | | | 10,856,760.74 |
| รายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้ | | | (786,799.69) | | | (358,189.50) |
| กำไร (ขาดทุน) สุทธิ | | | (16,607,152.47) | | | 10,498,571.24 |

23.1 สินทรัพย์แยกตามส่วนงาน

| | บาท | | | | | |
|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | โรงพยาบาลอาชีวเวชศาสตร์ | | ตรวจวิเคราะห์สิ่งแวดล้อม | | งบการเงินรวม | |
| | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| สินทรัพย์ - สุทธิ | | | | | | |
| อาคารและอุปกรณ์ | 142,215,066.33 | 132,306,431.99 | 7,712,107.89 | 10,934,226.36 | 149,927,174.22 | 143,240,658.35 |
| สินทรัพย์ส่วนกลาง | 1,099,051.99 | 1,202,850.75 | - | - | 1,099,051.99 | 1,202,850.75 |
| รวมสินทรัพย์ | 143,314,118.32 | 133,509,282.74 | 7,712,107.89 | 10,934,226.36 | 151,026,226.21 | 144,443,509.10 |

23.2 ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในระหว่างงวดปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัท มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวน 26 ราย จำนวนเงินรวมประมาณ 66.96 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 28.11 ของรายได้รวม

24. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายสำคัญ ๆ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ซึ่งจำแนกตามลักษณะได้ดังนี้

| | บาท | | | |
|--|--------------------------------------|----------------|----------------------|---------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | สำหรับงวดปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | |
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน | 77,880,555.85 | 104,029,602.36 | 67,689,311.32 | 85,088,382.15 |
| ค่าแพทย์และค่าพยาบาล | 30,943,229.88 | 40,306,129.00 | 30,943,229.88 | 40,306,129.00 |
| วัสดุทางการแพทย์, ยาและเวชภัณฑ์ และวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป | 71,617,169.98 | 76,183,849.15 | 70,268,294.12 | 73,413,871.22 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 19,171,163.39 | 18,313,913.51 | 15,348,108.82 | 14,144,724.35 |

25 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

25.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตาม สัญญาเช่าใช้รถ เครื่องคอมพิวเตอร์และเครื่องใช้สำนักงานซึ่งต้องจ่ายค่าบริการในอนาคต ดังต่อไปนี้ :-

| | บาท | | |
|------------------------------|------------------|------------|------------------|
| | บริษัทฯ | บริษัทย่อย | รวม |
| ระยะเวลา | | | |
| ไม่เกิน 1 ปี | 40,446.00 | - | 40,446.00 |
| มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 10,111.50 | - | 10,111.50 |
| มากกว่า 5 ปี | - | - | - |
| รวม | 50,557.50 | - | 50,557.50 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทได้บันทึกภาระผูกพันของสัญญาเช่าตามที่กล่าวข้างต้น เนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 โดยรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องที่เลขจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 18

25.2 คดีความ

คดีแพ่งหมายเลขคดีที่ พ.๑๗๑๑/๒๕๖๒ ระหว่างนางสาวพัชรินทร์ อัครพลสกุล ผู้แทนโดยชอบธรรมของเด็กหญิงพรนัชชา อัครพลสกุล โจทก์ กับ นายฐาปกรณ์ เหล่าพร ลูกจ้างของบริษัท จำเลยที่ 1 และ บริษัท โรงพยาบาลอินเตอร์เมดิคัล แคร่ แอนด์ แล็บ จำกัด (มหาชน) นายจ้าง จำเลยที่ 2 ซึ่งนายฐาปกรณ์ เหล่าพร ได้ขับรถไปชนเด็กหญิงพรนัชชา อัครพลสกุล ถึงแก่ความตาย และโจทก์ได้ยื่นฟ้องบริษัทฯ เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2562 ในฐานความผิด ละเมิด เรียกค่าสินไหมทดแทน พุนทรัพย์ 5,697,587.70 บาท คดีอาญาเป็นความผิดเฉพาะตน ศาลมีคำพิพากษาเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นคดีหมายเลขแดงที่ พ.967/2563 ให้จำเลยทั้งสองชำระเงินให้แก่โจทก์เป็นจำนวนเงิน 1,680,274.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของเงินต้นดังกล่าวนับตั้งแต่วันที่ 9 เมษายน 2562 เป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จให้แก่โจทก์ โดยได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและตั้งเป็นประมาณการหนี้สินไว้ในงบการเงินแล้ว

26. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

26.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

บริษัทฯ มีเครื่องมือทางการเงินที่สำคัญที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วยเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้และเจ้าหนี้การค้า บริษัทฯ มีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวและมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านเครดิต

(ก) ลูกหนี้การค้า

บริษัทฯ มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้ โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสมดังนั้นบริษัทฯ จึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯ อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือ มูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้การค้าที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

(ข) เงินฝากสถาบันการเงิน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงที่เกิดจากเงินฝากสถาบันการเงิน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากคู่สัญญาเป็นธนาคารที่มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งบริษัทพิจารณาว่ามีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัทฯ กำกับดูแลความเสี่ยงด้านสภาพคล่องและรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ที่ผู้บริหารพิจารณาว่าเพียงพอในการจัดหาเงินเพื่อใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ และลดผลกระทบจากความผันผวนในกระแสเงินสด

ระยะเวลาการครบกำหนดคงเหลือตามสัญญาของหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่รายงานมีรายละเอียดดังนี้

| | ล้านบาท | | | | | รวม |
|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|-----------------|--------------|-------|-----|
| | กระแสเงินสดตามสัญญา (งบการเงินรวม) | | | | | |
| | มูลค่า | ภายใน 1 ปี | มากกว่า 1 ปี | มากกว่า 2 ปี | | |
| | ตามบัญชี | หรือน้อยกว่า แต่ไม่เกิน 2 ปี | แต่ไม่เกิน 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | | | | | |
| หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่อนุพันธ์ | | | | | | |
| - เจ้าหนี้อื่น | 30.67 | 30.67 | - | - | 30.67 | |
| - หนี้สินตามสัญญาเช่า | 14.77 | 8.14 | 4.91 | 1.72 | 14.77 | |
| - ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย | - | - | - | - | - | |
| | 45.44 | 38.81 | 4.91 | 1.72 | 45.44 | |
| หนี้สินทางการเงินที่เป็นอนุพันธ์ | - | - | - | - | - | |

ล้านบาท

กระแสเงินสดตามสัญญา (งบการเงินเฉพาะ)

| | มูลค่า | ภายใน 1 ปี | | | รวม |
|---|----------|------------------------------|-----------------|--------------|-------|
| | | ภายใน 1 ปี | มากกว่า 1 ปี | มากกว่า 2 ปี | |
| | ตามบัญชี | หรือน้อยกว่า แต่ไม่เกิน 2 ปี | แต่ไม่เกิน 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | |
| <u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563</u> | | | | | |
| <u>หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่อนุพันธ์</u> | | | | | |
| - เจ้าหนี้อื่น | 28.47 | 28.47 | - | - | 28.47 |
| - หนี้สินตามสัญญาเช่า | 9.46 | 5.27 | 2.91 | 1.28 | 9.46 |
| - ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย | - | - | - | - | - |
| | 37.93 | 33.74 | 2.91 | 1.28 | 37.93 |
| <u>หนี้สินทางการเงินที่เป็นอนุพันธ์</u> | | | | | |
| | - | - | - | - | - |

ความเสี่ยงด้านตลาด

(ก) ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาดหรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯ จึงอยู่ในระดับต่ำ

(ข) ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทฯ ไม่มีรายการค้ากับต่างประเทศ จึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

26.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินทั้งหมดของบริษัทฯ วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย (ยกเว้นหน่วยลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม) และเนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯ จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯ จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระ ในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุดหรือกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

27. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 8 มกราคม 2564 บริษัทฯ ได้ลงนามในสัญญาซื้อขายหุ้นกับบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งจำนวนเงิน 133 ล้านบาท ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 เพื่อซื้อหุ้นทั้งหมดของโรงพยาบาลเอกชนแห่งหนึ่งในวงเงินไม่เกิน 161 ล้านบาท และได้ชำระค่าหุ้นบางส่วนแล้วเป็นจำนวนเงิน 20 ล้านบาท ส่วนที่เหลืออีก 113 ล้านบาทจะชำระภายในวันที่การซื้อขายหุ้นเสร็จสมบูรณ์ ซึ่งกำหนดไว้ในสัญญาคือวันที่ 31 มีนาคม 2564 นอกจากนี้บริษัทฯ จะต้องชำระเงินให้แก่ผู้ขายเพื่อนำไปซื้อที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างจำนวน 5 ไร่ และรถยนต์ยี่ห้อเบนซ์จำนวน 3 คันจากโรงพยาบาลดังกล่าว และบริษัทฯ ยังมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ตกลงกันในสัญญาอีกหลายประการ อย่างไรก็ตามมูลค่าที่แน่นอนของการซื้อหุ้นดังกล่าว จะขึ้นอยู่กับผลการเจรจาในขั้นสุดท้าย

28. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2564

.....กรรมการ

(นายสิทธิวัฒน์ กำกั้ววงษ์)

.....กรรมการ

(นางสาวปรมาภรณ์ ปวโรจนกิจ)