

บริษัท เดอะคลินิกส์ คลินิกเวชกรรม จำกัด (มหาชน)

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2565

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ / สอบทานแล้ว)



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการบริษัท เดอะคลินิก คลินิกเวชกรรม จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2565 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2565 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ ของบริษัท เดอะคลินิก คลินิกเวชกรรม จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบตามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

(นายณพฤกษ์ พิษณุวงษ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 7764

วันที่ 15 สิงหาคม พ.ศ. 2565

บริษัท เดอะคลีนิกส์ คลินิกเวชกรรม จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565

สินทรัพย์	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		30 มิถุนายน 2565	31 ธันวาคม 2564
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ / สอบทานแล้ว)	ตรวจสอบแล้ว
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		90,431,066	75,907,665
ลูกหนี้การค้า	6	2,100,427	1,466,942
สินค้าคงเหลือ	7	101,372,144	84,235,029
ต้นทุนในการได้มาซึ่งสัญญาที่ทำกับลูกค้า	8	42,600,020	33,658,508
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		14,821,899	5,573,307
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		9,930,577	1,597,602
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		261,256,133	202,439,053
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากธนาคารที่คิดภาระค้ำประกัน	5	5,000,000	5,000,000
อาคารและอุปกรณ์	9	453,478,490	345,316,855
สินทรัพย์สิทธิการใช้	10	268,118,399	188,792,788
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น		2,772,543	2,306,350
สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอตัดบัญชี		11,906,523	10,389,760
เงินประกันและเงินมัดจำ		76,818,403	70,440,893
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		818,094,358	622,246,646
รวมสินทรัพย์		1,079,350,491	824,685,699

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เดอะคลีนิกส์ คลินิกเวชกรรม จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		30 มิถุนายน 2565	31 ธันวาคม 2564
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ / สอบทานแล้ว)	ตรวจสอบแล้ว
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	11	168,179,616	125,695,585
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	12	343,432,319	288,757,994
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	10	73,422,259	58,100,294
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		19,033,440	20,432,017
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		5,651,586	5,934,672
รวมหนี้สินหมุนเวียน		609,719,220	498,920,562
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	10	215,759,293	148,892,270
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		1,204,870	1,235,425
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี		13,464,061	11,758,737
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		3,364,100	3,376,100
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		233,792,324	165,262,532
รวมหนี้สิน		843,511,544	664,183,094
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น - ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ จำนวน 220,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท	15	110,000,000	110,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ จำนวน 160,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท	15	80,000,000	80,000,000
ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์		12,287,719	12,287,719
กำไรสะสม			
- สำรองตามกฎหมาย	14	11,000,000	11,000,000
- ยังไม่ได้จัดสรร		143,823,451	68,487,109
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน		(11,272,223)	(11,272,223)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		235,838,947	160,502,605
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,079,350,491	824,685,699

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เดอะคลีนิกส์ คลินิกเวชกรรม จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		30 มิถุนายน 2565	30 มิถุนายน 2564
รายได้จากการขายและการให้บริการรักษาพยาบาล		382,975,167	169,699,977
ต้นทุนขายและต้นทุนการให้บริการรักษาพยาบาล		(163,421,252)	(77,399,759)
กำไรขั้นต้น		219,553,915	92,300,218
รายได้อื่น			
รายได้อื่น		702,090	390,773
รวมรายได้อื่น		702,090	390,773
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		220,256,005	92,690,991
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย		(104,893,406)	(49,422,333)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(47,936,456)	(22,548,319)
รวมค่าใช้จ่าย		(152,829,862)	(71,970,652)
กำไรจากกิจกรรมดำเนินงาน		67,426,143	20,720,339
รายได้ทางการเงิน		48,695	28,725
ต้นทุนทางการเงิน		(1,994,477)	(1,363,274)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		65,480,361	19,385,790
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	13	(10,875,801)	(495,022)
กำไรสำหรับงวด		54,604,560	18,890,768
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น:			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง:			
ผลกำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้		117,367	-
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด -สุทธิจากภาษี		117,367	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		54,721,927	18,890,768
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		0.34	0.12

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เดอะคลินิคส์ คลินิกเวชกรรม จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		30 มิถุนายน 2565	30 มิถุนายน 2564
รายได้จากการขายและการให้บริการรักษาพยาบาล		714,718,145	451,586,675
ต้นทุนขายและต้นทุนการให้บริการรักษาพยาบาล		(306,019,447)	(188,254,343)
กำไรขั้นต้น		408,698,698	263,332,332
รายได้อื่น			
รายได้อื่น		2,464,579	959,355
รวมรายได้อื่น		2,464,579	959,355
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		411,163,277	264,291,687
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย		(197,960,307)	(136,088,820)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(89,071,460)	(57,442,527)
รวมค่าใช้จ่าย		(287,031,767)	(193,531,347)
กำไรจากกิจกรรมดำเนินงาน		124,131,510	70,760,340
รายได้ทางการเงิน		48,695	28,725
ต้นทุนทางการเงิน		(4,631,617)	(2,707,163)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		119,548,588	68,081,902
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	13	(19,329,613)	(8,104,722)
กำไรสำหรับงวด		100,218,975	59,977,180
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น:			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง:			
ผลกำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้		117,367	-
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษี		117,367	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		100,336,342	59,977,180
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		0.63	0.37

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เดอะกลีนิกซ์ คิลินเคเวชกรรม จำกัด (มหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินทุนจากการ จ่ายโดยผู้ถือหุ้นเป็นเกณฑ์	กำไรสะสม		ส่วนต่ำกว่าทุนจากการ รวบรวมกิจการภายใต้ การควบคุมเดียวกัน	รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
			จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่จัดสรร		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	80,000,000	12,287,719	11,000,000	19,231,714	(11,272,223)	111,247,210
กำไรสำหรับงวดหกเดือน	-	-	-	59,977,180	-	59,977,180
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	(48,000,000)	-	(48,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	80,000,000	12,287,719	11,000,000	31,208,894	(11,272,223)	123,224,390
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	80,000,000	12,287,719	11,000,000	68,487,109	(11,272,223)	160,502,605
กำไรสำหรับงวดหกเดือน	-	-	-	100,218,975	-	100,218,975
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	117,367	-	117,367
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	(25,000,000)	-	(25,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	80,000,000	12,287,719	11,000,000	143,823,451	(11,272,223)	235,838,947

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เดอะคลีนิกซ์ คลินิกเวชกรรม จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2565	30 มิถุนายน 2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	100,218,975	59,977,180
รายการปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)เป็นเงินสดรับ(จ่าย)		
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	19,329,613	8,104,723
ต้นทุนทางการเงิน	4,631,617	2,707,164
รายได้ทางการเงิน	(48,695)	(28,725)
ภาษีเงินได้นิติบุคคลปีก่อน	-	871,670
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	60,687,590	42,530,739
ผลต่างจากการลดค่าเช่า	1,873,889	1,356,575
ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	(3,703)	204,983
ขาดทุน(กำไร)จากการจำหน่าย/ตัดจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	250,006	1,851,022
รายได้ที่รับรู้จากการให้บริการและสิทธิในระหว่างงวด	(141,820,071)	(158,080,530)
ผลขาดทุนจากการถูกฟ้องร้อง	1,202,000	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	116,153	114,250
การเปลี่ยนแปลงของเงินทุนหมุนเวียน		
ลูกหนี้การค้า(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(633,485)	105,932
สินค้าคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(17,133,412)	4,419,697
ต้นทุนในการได้มาซึ่งสัญญาที่ทำกับลูกค้า(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(8,941,512)	2,989,270
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(9,248,592)	9,968,521
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(8,332,975)	53,706
เงินประกันและเงินมัดจำ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(6,377,510)	(9,482,785)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(9,066,491)	33,156,656
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้าเพิ่มขึ้น(ลดลง)	196,494,397	147,614,782
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(365,900)	(12,186,051)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(12,000)	1,000
เงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน	182,819,894	136,249,779
จ่ายต้นทุนทางการเงิน	(4,631,617)	(2,707,163)
จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล	(20,486,157)	(21,226,317)
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน	157,702,120	112,316,299

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เดอะคลินิกซ์ คลินิกเวชกรรม จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2565	30 มิถุนายน 2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินฝากประจำที่คิดภาระค้ำประกันลดลง(เพิ่มขึ้น)	-	20,000,000
เงินสดจ่ายซื้ออาคารและอุปกรณ์	(88,780,235)	(20,401,933)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	-	2,285,047
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(804,640)	(37,874)
เงินสดรับจากรายได้ทางการเงิน	48,695	28,725
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมลงทุน	(89,536,180)	1,873,965
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน(ลดลง)เพิ่มขึ้น	-	(12,940,793)
เงินปันผลจ่าย	(25,000,000)	(48,000,000)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(28,642,539)	(15,845,595)
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน	(53,642,539)	(76,786,388)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)-สุทธิ	14,523,401	37,403,876
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	75,907,665	9,284,888
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	90,431,066	46,688,764
ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับงบกระแสเงินสดรายการที่ไม่ใช่เงินสด		
รายการที่ไม่ใช่เงินสด		
ซื้ออุปกรณ์ที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ	50,348,522	4,306,783
สินทรัพย์สิทธิการใช้เพิ่มขึ้นจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	120,583,274	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เดอะคลินิค คลินิกเวชกรรม จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลทั่วไปของบริษัท

บริษัท เดอะคลินิค คลินิกเวชกรรม จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ธุรกิจหลักของบริษัทคือการให้บริการรักษาพยาบาลเกี่ยวกับผิวหนังภายใต้ชื่อ “เดอะคลินิค” ที่อยู่ตามที่บริษัทจดทะเบียนของบริษัทอยู่ที่ 2922/296-298 อาคารชาญอิสสระทาวเวอร์ 2 ชั้น 27 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 บริษัทมีสำนักงานสาขาจำนวน 40 แห่ง (รวมสำนักงานใหญ่)

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตามบริษัทได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายในการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลเป็นนโยบายเดียวกันกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

4. รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 บริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัท และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

		หน่วย : ล้านบาท	
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	นโยบายการกำหนดราคา	สำหรับงวด 3 เดือน	สำหรับงวด 6 เดือน
รายได้ค่าเช่าพื้นที่และบริการ	ราคาตามสัญญา	0.08	0.19
ซื้อทรัพย์สิน	ราคาที่ตกลงร่วมกัน	-	0.03

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 บริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

		หน่วย : พันบาท	
		สำหรับงวด 3 เดือน	สำหรับงวด 6 เดือน
ผลประโยชน์ระยะสั้น		3,049	6,029
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน		-	4
		3,049	6,033

5. เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 บริษัทมีเงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกันกับสถาบันการเงินทั้งสิ้น จำนวน 5 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้นำไปค้ำประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากสถาบันการเงิน (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 : 5 ล้านบาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารจำนวน 20 ล้านบาท และจำนวน 10 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ย MOR และ MLR ตามลำดับ และค้ำประกันโดยกรรมการบริษัท บัญชีเงินฝากธนาคารและจดจำนองเครื่องจักรของบริษัทบางส่วน (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 : 20 ล้านบาท และ 10 ล้านบาท ตามลำดับ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 บริษัทมีวงเงินหนังสือค้ำประกันจากธนาคาร จำนวน 10 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.50% ต่อปี และค้ำประกันโดยกรรมการบริษัท และบัญชีเงินฝากธนาคารของบริษัท (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 : 10 ล้านบาท)

6. ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าประกอบด้วยรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	30 มิถุนายน 2565	31 ธันวาคม 2564
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน		
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	2,100	1,467
รวมลูกหนี้การค้า	2,100	1,467

7. สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือประกอบด้วยรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	30 มิถุนายน 2565	31 ธันวาคม 2564
ยาและเวชภัณฑ์	98,688	84,521
วัสดุสิ้นเปลือง	3,211	845
รวม	101,899	85,366
หัก ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	(527)	(1,131)
สุทธิ	101,372	84,235

8. ต้นทุนในการได้มาซึ่งสัญญาที่ทำกับลูกค้า

ต้นทุนในการได้มาซึ่งสัญญาที่ทำกับลูกค้าสำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 มีการเปลี่ยนแปลงดังนี้

	หน่วย : พันบาท
มูลค่าตามบัญชีต้นงวด	33,659
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	93,251
ค่าตัดจำหน่ายระหว่างงวด	(84,310)
มูลค่าตามบัญชีปลายงวด	42,600

9. อาคารและอุปกรณ์

อาคารและอุปกรณ์สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 มีการเปลี่ยนแปลงดังนี้

	หน่วย : พันบาท
ราคาตามบัญชีต้นงวด	345,317
ซื้อเพิ่ม	139,826
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	(8,232)
ค่าเสื่อมราคา	(23,432)
ราคาตามบัญชีปลายงวด	453,479

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 บริษัท ได้นำเครื่องจักรมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 73.27 ล้านบาทไปจดจำนองกับสถาบันการเงินเพื่อเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ตามหมายเหตุข้อ 5

10. สัญญาเช่า

บริษัทในฐานะผู้เช่า

บริษัททำสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคารเพื่อใช้ในการดำเนินงานของบริษัท โดยสัญญาเช่ามีอายุระหว่าง 1-3 ปี ซึ่งบางสัญญาจะระบุสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าและยกเลิกสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 สรุปได้ดังนี้

	หน่วย : พันบาท
ราคาตามบัญชีต้นงวด	188,793
เพิ่มขึ้น	120,583
ลดลงจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	(3,076)
หัก รายการปรับปรุงจากการเลือกใช้นาตรการผ่อนปรนชั่วคราว	(8,550)
หัก ค่าเสื่อมราคา	(29,632)
ราคาตามบัญชีปลายงวด	268,118

หนี้สินตามสัญญาเช่า

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 สรุปได้ดังนี้

	หน่วย : พันบาท
ราคาตามบัญชีต้นงวด	206,992
เพิ่มขึ้น	120,583
ลดลงจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	(3,076)
หัก ส่วนลดค่าเช่า	(6,676)
หัก จ่ายชำระ	(28,642)
คงเหลือ	289,181
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(73,422)
ราคาตามบัญชีปลายงวด	215,759

11. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นประกอบด้วยรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	30 มิถุนายน 2565	31 ธันวาคม 2564
เจ้าหนี้การค้า	35,091	26,538
ตัวเงินจ่าย	10,309	6,242
รวมเจ้าหนี้การค้า	45,400	32,780
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น		
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	21,144	34,086
เจ้าหนี้ค่าซื้อทรัพย์สิน	50,348	5,727
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	39,881	42,986
ค่าหักลดการค้างจ่าย	11,406	10,117
รวมเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	122,779	92,916
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	168,179	125,696

12. รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า

รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 มีการเปลี่ยนแปลงดังนี้

	หน่วย : พันบาท
ราคาตามบัญชีต้นงวด	288,758
บวก รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้าในระหว่างงวด	196,494
หัก รายได้ที่ได้รับจากการให้บริการและการสละสิทธิในระหว่างงวด	(141,820)
ราคาตามบัญชีปลายงวด	343,432

13. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ / ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ระหว่างกาลได้ตั้งค้างจ่ายโดยคำนวณจากกำไรสุทธิสำหรับงวดหลังจากบวกกลับด้วยสำรองและค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่ไม่อนุญาตให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีและหักด้วยรายได้ที่ได้รับยกเว้นที่ไม่ต้องนำมารวมเป็นเงินได้ ด้วยอัตราร้อยละ 20 ต่อปี

ภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	สำหรับงวด 3 เดือน	สำหรับงวด 6 เดือน
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน	10,437	19,141
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	438	189
	10,875	19,330

14. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้ ปัจจุบันบริษัทได้จัดสรรสำรองตามกฎหมายไว้ครบถ้วนแล้ว

15. ทุนเรือนหุ้น

การเปลี่ยนแปลงของทุนเรือนหุ้นสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 มีดังนี้

	หุ้นจดทะเบียน		หุ้นที่ออกและชำระแล้ว	
	หุ้น	บาท	หุ้น	บาท
วันที่ 1 มกราคม 2565	220,000,000	110,000,000	160,000,000	80,000,000
ลดทุน	(60,000,000)	(30,000,000)	-	-
เพิ่มทุน	60,000,000	30,000,000	-	-
วันที่ 30 มิถุนายน 2565	220,000,000	110,000,000	160,000,000	80,000,000

เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2565 ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2565 ผู้ถือหุ้นได้มีมติอนุมัติลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจากหุ้นสามัญจำนวน 220,000,000 หุ้น โดยมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เป็นหุ้นสามัญจำนวน 160,000,000 หุ้น โดยมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท บริษัทได้ลดทุนจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2565

เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2565 ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2565 ผู้ถือหุ้นได้มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากหุ้นสามัญจำนวน 160,000,000 หุ้น โดยมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เป็นหุ้นสามัญจำนวน 220,000,000 หุ้น โดยมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท บริษัทได้เพิ่มทุนจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2565

16. เงินปันผลจ่าย

ตามรายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2565 เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2565 ได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลประจำปี 2564 ในอัตรา หุ้นละ 0.3563 บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 57.00 ล้านบาท โดยบริษัทได้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้นไปแล้ว เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2564 จำนวน 32.00 ล้านบาท คงเหลือเงินปันผลที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้น ในอัตรา หุ้นละ 0.1563 บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 25.00 ล้านบาท บริษัทได้จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2565

17. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะสำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	2565	2564
เงินเดือน ค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	222,650	146,207
ค่าธรรมเนียมนิคมแพทย์	86,288	51,078
ต้นทุนยารักษา	112,257	62,529
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	60,688	42,531
ค่าเช่าและค่าบริการจ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงาน	35,370	24,770
ค่าใช้จ่ายการตลาด	37,758	31,312

18. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทประกอบกิจการให้บริการรักษาพยาบาลเกี่ยวกับผิวหนังและการจำหน่ายเครื่องสำอางและเวชสำอางเพียงประเภทเดียว จึงมิได้เปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานไว้ในงบการเงิน

19. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

19.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนที่เกี่ยวข้องกับค่าตกแต่งและซื้ออุปกรณ์ จำนวน 5.15 ล้านบาท และจำนวน 25.44 ล้านบาท ตามลำดับ

19.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าและบริการ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับค่าเช่าอาคารและค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร จำนวน 100.55 ล้านบาท และจำนวน 97.18 ล้านบาท ตามลำดับ

19.3 ภาระผูกพันจากการให้ธนาคารออกหนังสือค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 บริษัทมีภาระผูกพันจากการให้ธนาคารออกหนังสือค้ำประกัน การทำสัญญาเช่าและสัญญาบริการจำนวน 0.66 ล้านบาท ค้ำประกันโดยกรรมการบริษัท และบัญชีเงินฝากธนาคารของบริษัท ตามหมายเหตุข้อ 5

19.4 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

เมื่อวันที่ 9 กันยายน 2564 บริษัทถูกฟ้องร้องต่อศาลทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศกลางฐานความผิดเรื่องการละเมิดลิขสิทธิ์และเรียกค่าเสียหาย จำนวน 78.50 ล้านบาท โดยฝ่ายบริหารของบริษัทได้ประมาณการหนี้สินผลเสียหายจากการถูกฟ้องร้องในคดี จำนวน 1.00 ล้านบาท บันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ต่อมาเมื่อวันที่ 2 สิงหาคม 2565 ศาลชั้นต้นพิพากษาให้บริษัทต้องชดเชยค่าเสียหายแก่โจทก์ จำนวน 2,100,000 บาท พร้อมค่าใช้จ่ายในการดำเนินคดี ฝ่ายบริหารของบริษัทได้ประมาณการหนี้สินผลเสียหายจากการถูกฟ้องร้องในคดีเพิ่ม จำนวน 1.20 ล้านบาท บันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 ปัจจุบันคดียังอยู่ระหว่างการพิจารณาชั้นอุทธรณ์ของโจทก์

20. เครื่องมือทางการเงิน

20.1 วัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกันและลูกหนี้การค้า บริษัทมีความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ลูกหนี้การค้า

บริษัทบริหารความเสี่ยงโดยใช้นโยบายและขั้นตอนในการควบคุมการให้สินเชื่ออย่างเหมาะสม จึงไม่คาดว่าจะเกิดผลขาดทุนทางการเงินที่มีสาระสำคัญ นอกจากนี้ บริษัทมีการติดตามยอดคงค้างของลูกหนี้อย่างสม่ำเสมอ

เงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน

ความเสี่ยงด้านเครดิตของบริษัทที่เกิดจากเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงินถูกจำกัด เนื่องจากคู่สัญญาเป็นธนาคารและสถาบันการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งบริษัทพิจารณาว่ามีความเสี่ยงต่ำ

20.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีในงบแสดงฐานะการเงิน

20. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลาที่รายงาน

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 5/2565 เมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2565 มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสุทธิ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 ในอัตราหุ้นละ 0.27 บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 43.20 ล้านบาท

21. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงินระหว่างกาลโดยคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2565