

ส่วนที่ 3 ๓๓ ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

บริษัท เชียงใหม่รามธุรกิจการแพทย์ จำกัด (มหาชน)



ส่วนที่ 3. ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

13. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

ชื่อผู้สอบบัญชี ที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน สำหรับงบการเงินของบริษัท คือ

- | | | | |
|---|---------------|----------------|---------------------------------|
| - | นายพิชัย | คัชฌาภิรมย์ | ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 2421 |
| - | นายพจน์ | อัสวสันดิชัย | ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4891 |
| - | นางสาวจันทรา | ว่องศรีอุดมพร | ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4996 |
| - | นางสาววันนิสา | งามบัวทอง | ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 6838 |
| - | นายธนวุฒิ | พิบูลย์สวัสดิ์ | ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 6699 |
- ทั้ง 5 ท่าน เป็นผู้สอบบัญชี บริษัท สอบบัญชีธรรมชาติ จำกัด

13.1 งบการเงิน

13.1.1 สรุปรายงานการสอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ตรวจสอบบัญชีของ บริษัท เชียงใหม่รามธุรกิจการแพทย์ จำกัด (มหาชน) : ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 แล้ว ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความคิดเห็นในรายงานการตรวจสอบแบบไม่มีเงื่อนไข

การรับรู้รายได้

- รายได้จากการประกอบกิจการโรงพยาบาลโดยส่วนใหญ่ประกอบด้วย รายได้ค่ารักษาพยาบาล ค่าห้องพัก ค่ายา โดยจะบันทึกเป็นรายได้เมื่อได้ให้บริการหรือส่งมอบยาแล้ว
- รายได้ค่ารักษาพยาบาลในระบบประกันสังคมและสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติบันทึกตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขตามที่กำหนด โดยหน่วยงานดังกล่าว
- รายได้ค่าเช่า ดอกเบี้ยรับ รายได้อื่นบันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง
- เงินปันผลรับ บันทึกเป็นรายได้เมื่อบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล

การรับรู้ค่าใช้จ่าย

- ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มาและ ไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้



ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น และค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่นแสดงตามมูลค่าที่ได้รับ สำหรับค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญประมาณการจากลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแต่ละรายที่คาดว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้

สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ แสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคำนวณตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ต้นทุนสินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย ต้นทุนทั้งหมดในการซื้อและต้นทุนอื่นๆ ที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินค้าคงเหลือนั้นอยู่ในสถานที่และอยู่ในสภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน

ต้นทุนในการซื้อ ประกอบด้วย ราคาซื้อและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินค้านั้น เช่น ค่าขนส่ง และต้นทุนอื่นๆ ซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้า และหักด้วยส่วนลดการค้าและเงินที่ได้รับคืนจากการซื้อสินค้า

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่เราคาดว่าจะขายได้ตามปกติธุรกิจ หักด้วยประมาณการต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้าได้

เงินลงทุน

เงินลงทุนเพื่อขาย

เงินลงทุนเพื่อขายเป็นการลงทุนในตราสารทุนในความต้องการของตลาด ซึ่งจะถือไว้โดยไม่ระบุช่วงเวลาและอาจขายเพื่อเสริมสภาพคล่องได้แสดงเป็นเงินลงทุนระยะยาว เว้นแต่กรณีที่มีฝ่ายบริหารตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี จะแสดงเป็นเงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนเพื่อขายแสดงในมูลค่ายุติธรรม มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์จดทะเบียนคำนวณ ณ วันที่ในงบการเงินจากราคาเสนอซื้อล่าสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของงวด มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของงวดที่ประกาศโดยบริษัทจัดการกองทุน การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์เพื่อขายบันทึกเป็นรายการแยกต่างหากภายใต้ข้อบังคับประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น และจะบันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อบริษัทได้จำหน่ายเงินลงทุนนั้น ราคาของเงินลงทุนที่จำหน่ายคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ย แต่ถ้าการลดลงของมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ถือไว้เป็นการลดลงอย่างถาวร ขาดทุนจากการลดราคาเงินลงทุนนั้นจะถือเป็นขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นจริงและจะรวมอยู่ในการคำนวณกำไรขาดทุนสำหรับงวด

เงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อย

บริษัทร่วม หมายถึง กิจกรรมที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของบริษัท กล่าวคือ มีอำนาจในการเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงิน และการดำเนินงานของกิจการ แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมนโยบายดังกล่าว เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงโดยวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม หากบริษัทร่วมมีผลขาดทุนเกินทุนจะรับรู้ส่วนได้เสียในเงินลงทุนดังกล่าวเพียงเท่ากับศูนย์เท่านั้น

บริษัทย่อย หมายถึง กิจกรรมที่บริษัทมีอำนาจในการควบคุมนโยบายการเงินและการดำเนินงาน ซึ่งโดยทั่วไปแล้วบริษัทจะถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงมากกว่ากึ่งหนึ่ง



ตามงบการเงินเฉพาะกิจการเงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อยบันทึกด้วยวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน (ถ้ามี) ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนจะบันทึกเป็นขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและตามงบการเงินรวมเงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อยบันทึกด้วยวิธีส่วนได้เสีย

เงินลงทุนทั่วไป - เงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกันและบริษัทอื่น

บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง กิจการที่บริษัทถือหุ้นน้อยกว่าร้อยละ 20 และหรือกิจการที่มีผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวบางส่วนร่วมกันไม่ว่าในทางตรงหรือทางอ้อม

บริษัทอื่น หมายถึง กิจการที่บริษัทถือหุ้นแต่ไม่มีอำนาจควบคุมหรือมีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบายใด ๆ

เงินลงทุนทั่วไปในบริษัทที่เกี่ยวข้องกันและบริษัทอื่น แสดงด้วยวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน (ถ้ามี) ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนจะบันทึกเป็นขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ค่าความนิยม

บริษัทและบริษัทย่อยใช้วิธีซื้อสำหรับการบันทึกบัญชีการรวมธุรกิจและวัดมูลค่าทุนการซื้อธุรกิจด้วยมูลค่ายุติธรรมของผลรวมของสิ่งตอบแทนที่โอน ณ วันที่ซื้อ และจำนวนของส่วนของผู้ที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อในการรวมธุรกิจแต่ละครั้ง บริษัทและบริษัทย่อยจะวัดมูลค่าส่วนของผู้ที่ไม่มีอำนาจควบคุม (ถ้ามี) ในบริษัทย่อยด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อตามสัดส่วนของหุ้นที่ถือโดยผู้ที่ไม่มีอำนาจควบคุมนั้น

บริษัทและบริษัทย่อยบันทึกต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ดินทุนดังกล่าวเกิดขึ้นและเมื่อได้รับบริการ

ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ คือ ส่วนต่างของต้นทุนการรวมธุรกิจที่สูงกว่าส่วนได้เสียของบริษัทในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของบริษัทย่อย หากต้นทุนการรวมธุรกิจต่ำกว่าส่วนได้เสียของบริษัทในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของบริษัทย่อย บริษัทจะรับรู้ส่วนต่างนี้เป็นกำไรในกำไรขาดทุนทันที

ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ บันทึกในราคาทุน ณ วันที่ซื้อกิจการ และหลังจากนั้นค่าความนิยมจะวัดค่าด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่าในค่าความนิยม ไม่สามารถโอนกลับได้

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงในราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนรับรู้เมื่อเริ่มแรกที่ได้สินทรัพย์มารวมถึงต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามวัตถุประสงค์รวมทั้งต้นทุนในการรื้อถอน ขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการ (ถ้ามี)

รายจ่ายที่เกี่ยวกับการต่อเติม การต่ออายุ หรือการปรับปรุงสินทรัพย์ให้ดีขึ้น ซึ่งทำให้ราคาเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญจะรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ สำหรับค่าซ่อมแซม และบำรุงรักษารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น



ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนหักมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์

อาคารและอุปกรณ์ของบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ที่ได้มาตั้งแต่ปี 2533 คำนวณค่าเสื่อมราคาตามวิธีกองทุนจม (Sinking Fund Method) ส่วนอาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาหลังปี 2545 คำนวณค่าเสื่อมราคาตามวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

อาคารและอุปกรณ์ของบริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง ที่ได้มาตั้งแต่ปี 2537 คำนวณค่าเสื่อมราคาตามวิธีกองทุนจม (Sinking Fund Method) ส่วนอาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาหลังปี 2545 คำนวณค่าเสื่อมราคาตามวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

อายุการให้ประโยชน์ของอาคารและอุปกรณ์โดยประมาณ มีดังนี้

ประเภทของสินทรัพย์	ปี
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	10
อาคาร	20-50
ส่วนปรับปรุงอาคาร	10
อุปกรณ์การแพทย์	5-25
เครื่องตกแต่งและติดตั้งและอุปกรณ์	5-25
ยานพาหนะ	5-10

บริษัท ฯ และบริษัทย่อยไม่คิดค่าเสื่อมราคา สำหรับสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้าง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ทุกปี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของรายการสินทรัพย์แต่ละส่วนแยกต่างหากจากกันเมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้นมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณจากผลต่างระหว่างเงินสดรับสุทธิกับราคาตามบัญชีและรับรู้เป็นรายได้อื่น หรือค่าใช้จ่ายอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ที่ใช้ในการจัดหาหรือก่อสร้างสินทรัพย์ที่ต้องใช้ระยะเวลานานในการทำให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้หรือขาย ได้ถูกนำไปรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ ส่วนต้นทุนการกู้ยืมอื่นถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ ต้นทุนการกู้ยืม ประกอบด้วยดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืม

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็น โปรแกรมคอมพิวเตอร์รื้อตัดจ่าย แสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงระยะเวลา 5-10 ปี



การด้อยค่าของสินทรัพย์

ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทจะประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ของสินทรัพย์ว่าการด้อยค่าหรือไม่ หากสินทรัพย์นั้นมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า บริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์จะถูกกลับรายการเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลังและจะกลับรายการได้ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมหรือค่าตัดจำหน่าย มูลค่าที่จะได้รับคืนของสินทรัพย์ หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขาย

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าทรัพย์สินที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทนแก่เจ้าของทรัพย์สินยังเป็นของผู้ให้เช่าจะถูกจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน โดยบริษัทและบริษัทย่อยจะบันทึกการจ่ายชำระภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาของการเช่า

สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าทรัพย์สินที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนให้ผู้เช่าทรัพย์สินจะถูกจัดเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินถูกบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของทรัพย์สินที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า โดยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายแต่ละครั้งจะแบ่งเป็นเงินส่วนของหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้าง ยอดคงเหลือของภาระผูกพันตามสัญญาเช่าการเงินจะถูกบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า ทรัพย์สินที่จัดหาโดยสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของทรัพย์สินนั้น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น แสดงในรายการทุน

เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทและบริษัทย่อยไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินนอกงบการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบการเงินประกอบด้วยเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืม เจ้าหนี้การค้า เงินเบิกเกินบัญชี และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินและเงินกู้ยืมระยะยาว เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

การใช้ประมาณการทางการเงินบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารต้องใช้การประมาณและตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์และหนี้สิน และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้



การประมาณการหนี้สิน

บริษัทและบริษัทย่อยจะบันทึกประมาณการหนี้สินเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ของการเกิดภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือจากการอนุมานอันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ภาระผูกพันดังกล่าวคาดว่าจะส่งผลให้ต้องเกิดการไหลออกของทรัพยากรเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันและจำนวนที่ต้องจ่ายสามารถประมาณการได้อย่างน่าเชื่อถือ รายจ่ายที่จะได้รับคืนบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากก็ต่อเมื่อการได้รับคืนคาดว่าจะได้รับอย่างแน่นอนเมื่อได้จ่ายชำระประมาณการหนี้สินไปแล้ว

การจัดสรรกำไรสะสม

การจัดสรรกำไรสะสมเป็นไปตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชน จำกัด พ.ศ. 2535 โดยบริษัท จะจัดสรรสำรองเมื่อได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น

ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

บริษัท และบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

บริษัทและบริษัทย่อยมีการะสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากรางานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางานสำหรับพนักงาน

บริษัทและบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงานโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งหลักการประมาณการดังกล่าวต้องใช้ข้อสมมติที่หลากหลาย รวมถึงข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราการมรณะ และอัตราเงินเฟ้อ

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัทไม่ว่าจะเป็นทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น บริษัทย่อย และกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมและมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการบริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย



ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ (ถ้ามี) ตามจำนวนที่จะต้องจ่าย คำนวณตามหลักเกณฑ์แห่งประมวลรัษฎากรในอัตราภาษีเงินได้ (ปี 2556 : 20%, ปี 2555 : 23%) ของกำไรก่อนภาษีเงินได้ หลังจากปรับปรุงบวกกลับด้วยค่าใช้จ่ายต่างๆ ซึ่งไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีและหักออกด้วยรายการที่ได้รับยกเว้นหรือไม่ถือเป็นรายได้ในการคำนวณภาษี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะคำนวณขึ้นจากผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับฐานภาษีของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกรับรู้เป็นรายได้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยจะรับรู้ในกำไรขาดทุน เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีจากการดำเนินงานในอนาคตเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมาใช้ประโยชน์ได้ และผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการจะถูกรับรู้เป็นหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดผลจากผลแตกต่างชั่วคราว ต่อไปนี้ การรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษีและผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกิจการร่วมค้าหากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีถูกวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีเงินได้สำหรับงวดที่บริษัทและบริษัทย่อยคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือจะจ่ายชำระหนี้สินภาษีเงินได้ โดยใช้อัตราภาษีและกฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ก่อนข้างแน่นอนว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวนและปรับลดมูลค่า เมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทและบริษัทย่อยจะไม่กำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์ได้

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณโดยการหารกำไร(ขาดทุน)สำหรับปี ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ณ วันสิ้นงวดบัญชี



13.1.2 ตารางสรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

ข้อมูลทางการเงินของ บมจ. เชียงใหม่รามทรูจิการแพทย์ เปรียบเทียบในรอบระยะ 3 ปีที่ผ่านมา โดยมีรายละเอียดต่าง ๆ ในตารางสรุปดังต่อไปนี้

ตารางแสดงสรุปฐานะการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

ตารางแสดงสรุปฐานะการเงินเฉพาะบริษัทฯ ตั้งแต่ปี 2554-2556

หน่วย : พันบาท

	2556	ร้อยละ	2555	ร้อยละ	2554	ร้อยละ
สินทรัพย์หมุนเวียน	204,342	10.59	195,044	11.37	176,390	11.99
สินทรัพย์รวม	1,930,300	100.00	1,716,000	100.00	1,471,392	100.00
หนี้สินหมุนเวียน	371,890	19.27	350,321	20.41	241,282	16.40
หนี้สินรวม	640,562	33.18	524,971	30.59	338,916	23.03
ส่วนของผู้ถือหุ้น	1,289,738	66.82	1,191,029	69.41	1,132,476	76.97
จำนวนหุ้น (หุ้น)	40,231,250		40,231,250		40,231,250	
มูลค่าตามบัญชีต่อหุ้น (บาท)	32.05		29.60		28.14	
มูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้น (บาท)	10		10		10	

ในปี 2556 บริษัทฯ มีสินทรัพย์รวมเพิ่มขึ้นจากปี 2555 มูลค่า 214 ล้านบาท เนื่องจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยคือ บริษัท โรงพยาบาลหริภุญชัย เมโมเรียล จำกัด มูลค่า 200 ล้านบาท หนี้สินรวมของบริษัทฯ ในปี 2556 เพิ่มขึ้นจากปี 2555 จำนวน 115 ล้านบาท เนื่องจากมีการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินมูลค่า 29 ล้านบาท จากบริษัทย่อยมูลค่า 53 ล้านบาท และภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่ายมูลค่า 18 ล้านบาท ในส่วนของผู้ถือหุ้น ของปี 2556 เพิ่มขึ้นจำนวน 98.71 ล้านบาท

ตารางแสดงสรุปฐานะการเงินของงบการเงินรวม ตั้งแต่ปี 2554-2556

หน่วย : พันบาท

	2556	ร้อยละ	2555	ร้อยละ	2554	ร้อยละ
สินทรัพย์หมุนเวียน	1,014,382	20.14	560,735	13.14	385,486	12.27
สินทรัพย์รวม	5,036,949	100.00	4,266,432	100.00	3,141,962	100.00
หนี้สินหมุนเวียน	1,164,169	23.11	1,089,939	25.55	1,077,439	34.29
หนี้สินรวม	2,053,715	40.77	1,853,049	43.43	1,423,343	45.30
ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	2,048,714	40.67	1,672,701	39.21	1,253,302	39.89
ส่วนของผู้ถือหุ้นได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	934,520	18.55	740,682	17.36	465,317	14.81
จำนวนหุ้น (หุ้น)	40,231,250		40,231,250		40,231,250	
มูลค่าตามบัญชีต่อหุ้น (บาท)	50.92		41.57		31.15	
มูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้น (บาท)	10		10		10	

ในปี 2556 มีสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากปี 2555 จำนวน 770 ล้านบาท เนื่องจาก การเพิ่มขึ้นของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย จำนวน 244 ล้านบาท และเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน จำนวน 385 ล้านบาท หนี้สินเพิ่มขึ้น 201 ล้านบาท ส่วนของผู้ถือหุ้น เพิ่มขึ้น 570 ล้านบาท



ตารางแสดงผลการดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

งบการเงินเฉพาะกิจการ ตั้งแต่ปี 2554-2556

หน่วย : พันบาท

	2556	ร้อยละ	2555	ร้อยละ	2554	ร้อยละ
รายได้จากการรักษาพยาบาล	839,874	96.84	699,326	93.39	607,218	89.90
รายได้เงินปันผล	22,500	2.59	45,000	6.01	64,119	9.49
รายได้อื่น	4,944	0.57	4,470	0.60	4,124	0.61
รายได้รวม	867,318	100.00	748,796	100.00	675,461	100.00
ต้นทุนในการรักษาพยาบาล	489,635	56.45	462,647	61.79	418,477	61.95
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	117,350	13.53	106,216	14.18	104,553	15.48
ต้นทุนทางการเงิน	16,905	1.95	17,065	2.28	11,593	1.72
ภาษีเงินได้	44,141	5.09	27,876	3.72	21,407	3.17
รวมค่าใช้จ่าย	668,031	77.02	613,804	81.97	556,030	82.32
กำไรสำหรับปี	199,287	22.98	134,992	18.03	119,431	17.68
กำไร (ขาดทุน)/ หุ้น (บาท)	4.95		3.36		2.88	

ผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ประจำปี 2556 มีผลกำไรสุทธิ 199.29 ล้านบาท เมื่อเทียบกับปี 2555 ซึ่งมีผลกำไรสุทธิ 134.99 ล้านบาท จะเห็นว่าบริษัทมีกำไรเพิ่มขึ้น 64.29 ล้านบาท หรือ 47.62% เนื่องจากในปี 2556 มีการเพิ่มขึ้นของรายได้ค่ารักษาพยาบาล จำนวน 140.55 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น 54.23 ล้านบาท



ตารางแสดงงบการเงินรวม ตั้งแต่ปี 2554-2556

หน่วย : พันบาท

	2556	ร้อยละ	2555	ร้อยละ	2554	ร้อยละ
รายได้จากการรักษาพยาบาล	2,663,751	98.15	2,253,095	97.88	1,942,475	97.38
รายได้เงินปันผล	15,753	0.58	15,213	0.66	14,142	0.71
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุน	-	-	2,092	0.09	19,000	0.95
รายได้อื่น	23,788	0.88	17,880	0.78	13,207	0.66
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	10,763	0.40	13,552	0.59	5,849	0.29
รวมรายได้	2,714,055	100.00	2,301,832	100.00	1,994,673	100.00
ต้นทุนในการรักษาพยาบาล	1,749,558	64.46	1,579,431	68.62	1,380,072	69.19
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	306,626	11.30	301,097	13.08	283,347	14.21
ต้นทุนทางการเงิน	46,130	1.70	47,186	2.05	41,696	2.09
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	118,558	4.37	87,686	3.81	87,937	4.41
รวมค่าใช้จ่าย	2,220,872	81.83	2,015,400	87.56	1,793,052	89.89
กำไรสำหรับปี	493,183	18.17	286,432	12.44	201,621	10.11
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
ผลกำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	243,433	8.97	642,934	27.93	109,129	5.47
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(48,687)	(1.79)	(128,587)	(5.59)	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี – สุทธิจากภาษี	194,746	7.18	514,347	22.35	109,129	5.47
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	687,929	25.35	800,779	34.79	310,750	15.58
การแบ่งปันกำไร						
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	367,046	13.52	206,575	8.97	135,372	6.79
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	126,137	4.65	79,857	3.47	66,249	3.32
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม						
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	476,591	17.56	495,895	21.54	196,746	9.86
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	211,338	7.79	304,884	13.25	114,004	5.72

ผลการดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ประจำปี 2556 มีผลกำไรสุทธิ 493.18 ล้านบาท เมื่อเทียบกับปี 2555 มีผลกำไรสุทธิ 286.43 ล้านบาท จะเห็นว่าบริษัทมีกำไรเพิ่มขึ้น 206.75 ล้านบาท เนื่องจากรายได้รวมเพิ่มขึ้น จำนวน 412.22 ล้านบาท ในขณะที่ค่าใช้จ่ายรวมเพิ่มขึ้น จำนวน 205.47 ล้านบาท ผลกำไรเบ็ดเสร็จรวมประจำปี 2556 ลดลง จำนวน 112.85 ล้านบาท เมื่อเทียบกับปี 2555 เนื่องจากมีกำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขายลดลง



ข้อมูลทางการเงินของ บริษัท เชียงใหม่รามธุรกิจการแพทย์ จำกัด (มหาชน) เปรียบเทียบในรอบ 3 ปี ที่ผ่านมา
มีรายละเอียดต่าง ๆ ในตารางสรุปดังต่อไปนี้

ตารางแสดงงบดุลเปรียบเทียบ 3 ปี (1)						
ณ 31 ธันวาคม 2554, 2555 และ 2556						
สินทรัพย์	2556		2555		2554	
	บาท	%	บาท	%	บาท	%
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	68,411,102.32	3.54	22,610,715.06	1.32	25,515,620.25	1.73
ลูกหนี้การค้า	93,769,814.12	4.86	102,288,553.93	5.96	75,858,897.77	5.16
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	10,000,000.00	0.58	10,000,000.00	0.68
สินค้าคงเหลือ	18,446,459.71	0.96	13,348,462.35	0.78	15,363,525.64	1.04
เงินปันผลค้างรับ	22,499,750.00	1.17	44,999,500.00	2.62	47,245,275.00	3.21
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,214,950.28	0.06	1,796,323.48	0.10	2,407,192.99	0.16
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	204,342,076.43	10.59	195,043,554.82	11.37	176,390,511.65	11.99
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	1,194,567,750.00	61.89	994,567,750.00	57.96	763,364,750.00	51.88
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	507,112,512.81	26.27	504,357,751.06	29.39	519,586,278.13	35.31
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,116,577.73	0.11	2,372,748.87	0.14	2,468,547.52	0.17
เงินฝากประจำที่คิดภาระค่าประกัน	18,281,146.41	0.95	15,936,827.11	0.93	6,125,465.14	0.42
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	3,839,761.20	0.20	3,652,330.20	0.21	3,399,365.02	0.23
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	40,365.00	0.00	69,375.00	0.00	57,365.00	0.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,725,958,113.15	89.41	1,520,956,782.24	88.63	1,295,001,770.81	88.01
รวมสินทรัพย์	1,930,300,189.58	100.00	1,716,000,337.06	100.00	1,471,392,282.46	100.00



ตารางแสดงงบดุลเปรียบเทียบ 3 ปี (2) ณ 31 ธันวาคม 2554, 2555 และ 2556

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	2556		2555		2554	
	บาท	%	บาท	%	บาท	%
หนี้สินหมุนเวียน						
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	-	104,052,503.66	6.06	90,000,000.00	6.12
เจ้าหนี้การค้า	39,860,386.17	2.06	36,314,359.16	2.12	35,776,729.25	2.43
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี						
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	107,280,000.00	5.56	67,200,000.00	3.92	37,200,000.00	2.53
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	381,013.92	0.02	544,771.00	0.04
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	129,000,000.00	6.68	76,219,892.50	4.44	12,000,000.00	0.82
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	14,000,000.00	0.73	10,000,000.00	0.58	14,000,000.00	0.95
เจ้าหนี้อื่น	2,857,282.96	0.15	2,670,570.36	0.16	2,379,176.62	0.16
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	32,958,771.56	1.71	14,888,260.90	0.87	11,319,327.29	0.77
ค่าตอบแทนแพทย์ค้างจ่าย	20,392,376.96	1.06	21,503,040.08	1.25	18,049,647.43	1.23
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14,182,046.28	0.73	14,319,338.06	0.83	12,925,439.34	0.88
เจ้าหนี้ค่าสินทรัพย์	10,111,185.60	0.52	1,454,737.65	0.08	6,448,048.79	0.44
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,248,116.46	0.06	1,317,297.29	0.08	639,211.18	0.04
รวมหนี้สินหมุนเวียน	371,890,165.99	19.27	350,321,013.58	20.41	241,282,350.90	16.40
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	250,252,450.14	12.96	157,532,450.14	9.18	82,200,000.00	5.59
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	-	381,013.90	0.03
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	18,419,956.00	0.95	17,117,861.00	1.00	15,052,898.00	1.02
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	268,672,406.14	13.92	174,650,311.14	10.18	97,633,911.90	6.64
รวมหนี้สิน	640,562,572.13	33.18	524,971,324.72	30.59	338,916,262.80	23.03
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
ทุนเรือนหุ้น						
ทุนจดทะเบียน						
หุ้นสามัญ 40,843,333 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท	408,433,330.00		408,433,330.00		408,433,330.00	
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว						
หุ้นสามัญ 40,231,250 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10.00 บาท	402,312,500.00	20.84	402,312,500.00	23.44	402,312,500.00	27.34
รวม	402,312,500.00	20.84	402,312,500.00	23.44	402,312,500.00	27.34
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	629,436,654.76	32.61	629,436,654.76	36.68	629,436,654.76	42.78
จัดสรรแล้ว						
- ทุนสำรองตามกฎหมาย	29,079,625.34	1.51	22,342,664.71	1.30	16,541,091.29	1.12
ยังไม่ได้จัดสรร	228,908,837.35	11.86	136,937,192.87	7.98	84,185,773.61	5.72
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	1,289,737,617.45	66.82	1,191,029,012.34	69.41	1,132,476,019.66	76.97
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	1,930,300,189.58	100.00	1,716,000,337.06	100.00	1,471,392,282.46	100.00



ตารางแสดงงบกำไรขาดทุนและงบกำไร (ขาดทุน) สะสมเปรียบเทียบ 3 ปี						
สำหรับแต่ละปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554, 2555 และ 2556						
	2556		2555		2554	
	บาท	%	บาท	%	บาท	%
รายได้						
รายได้จากการรักษาพยาบาล	839,874,210.75	96.84	699,326,321.33	93.39	607,218,136.77	89.90
รายได้เงินปันผล	22,499,750.00	2.59	44,999,500.00	6.01	64,118,587.50	9.49
รายได้อื่น	4,943,719.05	0.57	4,470,205.78	0.60	4,124,176.35	0.61
รวมรายได้	867,317,679.80	100.00	748,796,027.11	100.00	675,460,900.62	100.00
ค่าใช้จ่าย						
ต้นทุนในการรักษาพยาบาล	489,635,224.96	56.45	462,646,696.65	61.79	418,476,942.87	61.95
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	117,349,668.10	13.53	106,216,269.72	14.18	104,552,627.05	15.48
ต้นทุนทางการเงิน	16,905,338.88	1.95	17,064,663.80	2.28	11,592,965.15	1.72
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	44,140,717.75	5.09	27,876,219.26	3.72	21,407,532.23	3.17
รวมค่าใช้จ่าย	668,030,949.69	77.02	613,803,849.43	81.97	556,030,067.30	82.32
กำไรสำหรับปี	199,286,730.11	22.98	134,992,177.68	18.03	119,430,833.32	17.68
กำไร(ขาดทุน)/ หุ้น (บาท)	4.95		3.36		2.99	
กำไรสะสมส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร :						
ยอดยกมาจากงวดก่อน	136,937,192.87		84,185,773.61		49,472,993.07	
ปรับปรุงผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบาย การบัญชี	-		-		-	
ยอดยกมาต้นปีหลังปรับปรุง	136,937,192.87		84,185,773.61		49,472,993.07	
หัก จัดสรรกำไรสุทธิงวดก่อน :						
สำรองตามกฎหมาย	(6,736,960.63)		(5,801,573.42)		(4,255,552.78)	
จ่ายเงินปันผล	(100,578,125.00)		(76,439,185.00)		(80,462,500.00)	
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	199,286,730.11		134,992,177.68		119,430,833.32	
รวมกำไร(ขาดทุน) สะสม	228,908,837.35		136,937,192.87		84,185,773.61	



ตารางงบกระแสเงินสดเปรียบเทียบ 3 ปี			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554, 2555 และ 2556			
รายการ	2556 (บาท)	2555 (บาท)	2554 (บาท)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน			
กำไรสำหรับปี	199,286,730.11	134,992,177.68	119,430,833.32
ปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ(จ่าย) จากการดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคา	35,978,436.54	37,699,055.61	34,728,198.12
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ตัดจ่าย	1,219,028.17	1,133,698.65	1,079,663.60
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า	298,947.09	2,398,878.70	4,875,431.35
รายได้เงินปันผล	(22,499,750.00)	(44,999,500.00)	(64,118,587.50)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	67,437.76	-	666,692.20
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(85,654.67)	77,879.34	130,448.78
ดอกเบี้ยรับ	(690,533.67)	(968,922.04)	(324,580.36)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	2,504,205.00	2,333,113.00	2,030,228.00
ดอกเบี้ยจ่าย	16,905,338.88	17,064,663.80	11,592,965.15
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	44,140,717.75	27,876,219.26	24,806,897.25
กำไร(ขาดทุน)จากกิจการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	277,124,902.96	177,607,264.00	134,898,189.91
การเปลี่ยนแปลงในส่วนประกอบของสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง			
ลูกหนี้การค้า	8,219,792.72	(28,828,534.86)	(24,638,513.51)
สินค้าคงเหลือ	(5,097,997.36)	2,015,063.29	(1,766,495.51)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	423,689.41	799,384.54	(817,596.71)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	29,010.00	(12,010.00)	253,020.00
การเปลี่ยนแปลงในส่วนประกอบของหนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)			
เจ้าหนี้การค้า	3,546,027.01	537,629.91	6,575,164.86
ค่าตอบแทนแพทย์ค้างจ่าย	(1,110,663.12)	3,453,392.65	1,419,775.02
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	356,167.97	775,457.15	372,496.95
เจ้าหนี้อื่น	186,712.60	291,393.74	(660,541.04)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(69,180.83)	678,086.11	94,775.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(1,202,110.00)	(268,150.00)	-
เงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน	282,406,351.36	157,048,976.53	115,730,274.97
จ่ายค่าภาษีเงินได้	(26,257,638.09)	(24,560,250.83)	(27,912,364.82)
เงินสดสุทธิได้มา จากกิจกรรมดำเนินงาน	256,148,713.27	132,488,725.70	87,817,910.15
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดรับในเงินกู้ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	10,000,000.00	20,000,000.00	-
เงินสดจ่ายในเงินกู้ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	(20,000,000.00)	(10,000,000.00)
(เพิ่มขึ้น) ลดลงในเงินฝากประจำที่คิดการค่าประกัน	(2,344,319.30)	(9,811,361.97)	9,261,327.18
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อยจากส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	(58,000.00)	-
เงินสดจ่ายในการซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อยสุทธิจากเงินสดในบริษัทย่อย	(200,000,000.00)	(231,145,000.00)	-
เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย	44,999,500.00	47,245,275.00	16,873,312.50
เงินสดจ่ายในการซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(30,196,148.43)	(27,619,488.02)	(60,715,731.85)
เงินสดจ่ายในการซื้อ โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(962,857.03)	(1,037,900.00)	-
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	137,615.00	77,769.00	65,002.00
เงินสดรับค่าดอกเบี้ยรับ	848,217.46	780,407.01	349,799.44
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(177,517,992.30)	(221,568,298.98)	(44,166,290.73)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเงินเบิกเกินบัญชี	(14,052,503.66)	14,052,503.66	-
เงินสดรับในเงินกู้ระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	150,000,000.00	40,000,000.00
เงินสดจ่ายในเงินกู้ระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(90,000,000.00)	(150,000,000.00)	-



เงินสดรับในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	-	-	-
เงินสดจ่ายในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	-	-	-
เงินสดรับในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	157,000,000.00	284,219,892.50	39,000,000.00
เงินสดจ่ายในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(104,219,892.50)	(220,000,000.00)	(41,000,000.00)
เงินสดรับในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	25,000,000.00	3,000,000.00	5,000,000.00
เงินสดจ่ายในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	(21,000,000.00)	(7,000,000.00)	(1,500,000.00)
เงินสดรับในเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	200,000,000.00	150,000,000.00	-
เงินสดจ่ายในเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(67,200,000.00)	(44,667,549.86)	(37,200,000.00)
เงินสดจ่ายในหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(389,312.00)	(583,968.00)	(583,968.00)
เงินสดจ่ายในหนี้สินตามสัญญาปรับปรุงโครงสร้างหนี้	-	-	-
เงินสดรับจากการออกหุ้นเพิ่มทุน	-	-	-
เงินปันผลจ่าย	(100,578,125.00)	(76,439,185.00)	(80,462,500.00)
เงินสดจ่ายค่าดอกเบี้ยจ่าย	(17,390,500.55)	(16,407,025.21)	(11,542,812.16)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(32,830,333.71)	86,174,668.09	(88,289,280.16)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	45,800,387.26	(2,904,905.19)	(44,637,660.74)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มค. 2554, 2555 และ 2556	22,610,715.06	25,515,620.25	73,552,646.01
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธค. 2554, 2555 และ 2556	68,411,102.32	22,610,715.06	28,914,985.27

สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2556 บริษัทและบริษัทย่อยมีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น กระแสเงินสดของกิจกรรมดำเนินงาน จำนวน 256 ล้านบาท เนื่องจากผลกำไรของปี 2556 ส่วนกระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมลงทุน จำนวน 177 ล้านบาท เกิดจากรายการซื้อเครื่องมือและอุปกรณ์ทางการแพทย์ กระแสเงินสดที่ใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน จำนวน 32 ล้านบาท เกิดจากการจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินจำนวน 67 ล้านบาท และการจ่ายเงินปันผลจำนวน 100 ล้านบาท



13.2 การแสดงอัตราส่วนทางการเงิน

อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญที่สะท้อนถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในธุรกิจหลักของบริษัท
ดังรายละเอียด

13.2.1 ตารางแสดงการเปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินปี 2554, 2555 และ 2556

กลุ่มอุตสาหกรรมและบริการ

รายการ		ปี 2556	ปี 2555	ปี 2554
อัตราส่วนสภาพคล่อง (LIQUIDITY RATIO)				
อัตราส่วนสภาพคล่อง	สินทรัพย์หมุนเวียน / หนี้สินหมุนเวียน	0.55 เท่า	0.56 เท่า	0.73 เท่า
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเวียน	เงินสดและเงินฝากธนาคาร + หลักทรัพย์ในความ ต้องการของตลาด + ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ / หนี้สินหมุนเวียน	0.44 เท่า	0.36 เท่า	0.42 เท่า
อัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสด	กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน / หนี้สิน หมุนเวียนเฉลี่ย	0.71 เท่า	0.45 เท่า	0.39 เท่า
อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า	ขายเชื่อสุทธิ / (ลูกหนี้การค้า + ตัวเงินรับการค้า) (เฉลี่ย)	8.57 เท่า	7.85 เท่า	9.20 เท่า
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย	360 / อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า	42 วัน	46 วัน	39 วัน
อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ	ต้นทุนขาย / สินค้าคงเหลือ (เฉลี่ย)	30.80 เท่า	32.23 เท่า	28.90 เท่า
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย	360 / อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ	12 วัน	11 วัน	12 วัน
อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้	ซื้อหรือต้นทุนขาย / (เจ้าหนี้การค้า + ตัวเงินจ่าย การค้า) (เฉลี่ย)	12.86 เท่า	12.84 เท่า	12.88 เท่า
ระยะเวลารับหนี้	360 / อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้	28 วัน	28 วัน	28 วัน
Cash Cycle	ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย + ระยะเวลาขายสินค้า เฉลี่ย - ระยะเวลารับหนี้	26 วัน	29 วัน	23 วัน
อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร (PROFITABILITY RATIO)				
อัตรากำไรขั้นต้น	กำไรขั้นต้น / ขายสุทธิ	41.70%	33.84%	31.18%
อัตรากำไรสุทธิ	กำไรสุทธิ / รายได้รวม	22.98%	17.99%	17.18%
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น	กำไรสุทธิ / ส่วนของผู้ถือหุ้น (เฉลี่ย)	16.07%	11.63%	10.38%
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (EFFICIENCY RATIO)				
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์	กำไรสุทธิ / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)	10.93%	8.47%	8.04%
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร	กำไรสุทธิ + ค่าเสื่อมราคา / สินทรัพย์ถาวรสุทธิ (เฉลี่ย)	46.55%	33.74%	29.91%
อัตรากำไรหมุนเวียนของสินทรัพย์	รายได้รวม / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)	0.48 เท่า	0.47 เท่า	0.47 เท่า
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน (FINANCIAL POLICY RATIO)				
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	หนี้สินรวม / ส่วนของผู้ถือหุ้น	0.50 เท่า	0.44 เท่า	0.30 เท่า
อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย	กำไรจากการดำเนินงานก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษี / ดอกเบี้ยจ่าย	15.40 เท่า	10.50 เท่า	13.15 เท่า



ข้อมูลต่อหุ้นและอัตราการเติบโตของทุกประเภทธุรกิจ

รายการ		ปี 2556	ปี 2555	ปี 2554
ข้อมูลต่อหุ้น				
มูลค่าตามบัญชีต่อหุ้น	ส่วนของผู้อถือหุ้น / จำนวนหุ้นชำระเต็มมูลค่าแล้ว ปลายปี	32.06 บาท	29.51 บาท	28.06 บาท
กำไรสุทธิต่อหุ้น	กำไรสุทธิ/ จำนวนหุ้นชำระเต็มมูลค่าแล้วปลายปี	4.95 บาท	3.36 บาท	2.88 บาท
อัตราการเติบโต				
สินทรัพย์รวมเพิ่มขึ้น		12.49%	16.65%	3.42%
หนี้สินรวมเพิ่มขึ้น		22.02%	54.90%	8.30%
รายได้จากการขายหรือบริการเพิ่มขึ้น		20.10%	15.17%	9.52%
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเพิ่มขึ้น		10.48%	1.59%	15.26%
กำไรสุทธิเพิ่มขึ้น		21.82%	16.12%	36.33%



ส่วนที่ 3. ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

14. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ

(Management Discussion and Analysis : MD&A)

14.1 สรุปผลการดำเนินงาน

บริษัทมีกำไรสุทธิจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง ในปี 2555 มีกำไรสุทธิ 286.43 ล้านบาท ปี 2556 มีกำไรสุทธิ 493.18 ล้านบาท กำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 206.75 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 72.18 กำไรสุทธิที่เพิ่มขึ้นเป็นรายได้จากการรักษาพยาบาลของผู้ป่วยเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง จากปี 2554 ถึงปี 2556 ในปี 2554 มีรายได้ 1,942.47 ล้านบาท ในปี 2555 มีรายได้ 2,253.09 ล้านบาท และในปี 2556 มีรายได้ 2,663.75 ล้านบาท โดยในปี 2555 มีรายได้เพิ่มจากปี 2554 จำนวน 310.62 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 15.99 ในปี 2556 มีรายได้เพิ่มจากปี 2555 จำนวน 410.66 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 18.23 รายได้ที่เพิ่มขึ้นในปี 2555 และ ปี 2556 เนื่องจากการที่บริษัทมีการรับรู้รายได้ของบริษัทย่อย คือ โรงพยาบาลหริภุญชัยเมมโมเรียล และรายได้ที่เพิ่มขึ้นประกอบไปด้วยรายได้ของ บริษัทโรงพยาบาลเชียงใหม่รามา คิดเป็นร้อยละ 11.78 เป็นของ บริษัทโรงพยาบาลหริภุญชัยเมมโมเรียล ร้อยละ 66.54 ส่วนของต้นทุนในการรักษาพยาบาลและค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารเพิ่มขึ้นจากปี 2555 โดยบริษัทโรงพยาบาลเชียงใหม่รามา เพิ่มขึ้นร้อยละ 5.77 โรงพยาบาลหริภุญชัยเมมโมเรียล เพิ่มขึ้นร้อยละ 59.43 แต่ในอัตรา ส่วนที่เพิ่มขึ้นเมื่อเทียบระหว่างรายได้จากการรักษาพยาบาลกับต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารนั้น ยังมีส่วนต่างที่ทำให้บริษัทมีกำไรสุทธิเพิ่มขึ้น และยังส่งผลให้กำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษีและค่าเสื่อมราคา (EBITDA) เพิ่มขึ้น 246.37 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 29.77 ของรายได้จากการรักษาพยาบาล และเพิ่มขึ้นร้อยละ 45.06 จาก ปี 2555 ร้อยละที่เพิ่มขึ้นทั้งรายได้ และ กำไรก่อนหักภาษีและค่าเสื่อมราคา หรือ กำไรสุทธิ นั้น มาจากการที่ บริษัทโรงพยาบาลเชียงใหม่รามาที่มีอัตราการเพิ่มขึ้นของรายได้จากการรักษาพยาบาล โรงพยาบาลเชียงใหม่รามาเป็น โรงพยาบาลเอกชนที่สามารถรักษาโรคที่มีความซับซ้อน และมีแพทย์ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะทาง หลายสาขา ส่วนของบริษัทเอง มีการรับรู้รายได้จากการรักษาพยาบาลผู้ป่วยในระบบประกันสังคม ที่มีการปรับวิธีการจ่ายเงินสำหรับผู้ป่วยที่มีค่า AdjRW มากกว่าหรือเท่ากับ 2 เพิ่มขึ้นจากการรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สิทธิ อีกทั้งจำนวนผู้ประกันตนที่เลือกบริษัทเป็นโรงพยาบาลหลักในโครงการประกันสังคมเพิ่มขึ้น ในปี 2555 มีจำนวนผู้ประกันตน 65,936 คน และในปี 2556 จำนวน 71,948 คน

14.2 ผลการดำเนินงานและความสามารถในการทำกำไร

ในปี 2556 บริษัทและบริษัทย่อยมีรายได้รวม จำนวน 2,714.06 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี ก่อน 412.22 ล้านบาทคิดเป็นร้อยละ 17.91 เป็นการเพิ่มขึ้นของค่ารักษาพยาบาลของบริษัท 140.55 ล้านบาท และเป็นของบริษัทย่อย 270.10 ล้านบาท เป็นรายได้อื่น 1.57 ล้านบาท รายได้ค่ารักษาพยาบาลที่เพิ่มขึ้นเป็นรายได้ของผู้ป่วยทั่วไป 263.63 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.22 และรายได้จากประกันสังคมเพิ่มขึ้น 163.62 ล้านบาท ส่วนรายได้ผู้ป่วยในเพิ่มขึ้น 173.14 ล้านบาท ผู้ป่วยนอกเพิ่มขึ้น 90.48 ล้านบาท และรายได้จากสำนักงานหลักประกันสุขภาพของบริษัทย่อยลดลง 16.59 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 19.29 ส่วนรายได้จากหลักประกันสุขภาพที่ลดลงเนื่องจากจำนวนผู้ป่วยที่อยู่ในความรับผิดชอบของบริษัทลดลงจากปี 2555 จำนวน โดยเฉลี่ย 40,000 คน ปี 2556 โดยเฉลี่ย 35,000 คน



รายละเอียดเปรียบเทียบจำนวนคนไข้ และรายได้ค่ารักษาพยาบาลปี 2556 และปี 2555

	% เพิ่มขึ้น (ลดลง)	2556	2555
ผู้ป่วยทั่วไป			
ผู้ป่วยใน (เตียง/ปี)	9.22	34,843.00	31,902.00
ผู้ป่วยนอก (คน/ปี)	7.21	128,790.00	120,124.00
ผู้ป่วยประกันสังคม			
ผู้ป่วยใน (เตียง/ปี)	29.22	14,090.00	10,904.00
ผู้ป่วยนอก (คน/ปี)	13.77	226,390.00	198,986.00
รายได้ค่ารักษาพยาบาล (บาท)			
รายได้ผู้ป่วยใน	15.41	1,296,885,229.56	1,123,743,495.82
รายได้ผู้ป่วยนอก	12.40	820,175,120.97	729,691,726.14
รายได้ประกันสังคม	52.17	477,279,854.02	313,656,284.51
รายได้จากสำนักงานประกัน สุขภาพแห่งชาติ	- 19.29	69,410,623.17	86,003,174.94
รวมรายได้ค่ารักษาพยาบาล	18.23	2,663,750,827.72	2,253,094,681.41

ตารางเปรียบเทียบค่าใช้จ่าย ปี 2556 และปี 2555

	2556	2555	หน่วย : บาท เปลี่ยนแปลง (%)
ต้นทุนค่ารักษาพยาบาล	1,749,557,304.58	1,579,431,202.64	11
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	306,625,920.50	301,096,927.47	2
รวม	2,056,183,225.08	1,880,528,130.11	9



ในปี 2556 บริษัทและบริษัทย่อยมีต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการบริหารเพิ่มขึ้น 175,66 ล้านบาท หรือร้อยละ 9 จากปี 2555

บริษัทและบริษัทย่อยมีต้นทุนค่ารักษาพยาบาลและต้นทุนค่าเสื่อมราคารวม 1,749,56 ล้านบาท ในปี 2556 เพิ่มขึ้นร้อยละ 11 จากปี 2555 สาเหตุหลักเพิ่มขึ้นจากค่ายาและเวชภัณฑ์ ค่าบุคลากรทางการแพทย์ และจากการปรับเงินเดือนประจำปีรวมถึงการเพิ่มขึ้นของจำนวนบุคลากร

ค่าใช้จ่ายในการบริหารจำนวน 306,63 ล้านบาท ในปี 2556 เพิ่มขึ้นร้อยละ 2 จากปี 2555 ซึ่งสาเหตุจากการปรับเงินเดือนและค่าสาธารณูปโภคที่เพิ่มขึ้น

14.3 ความสามารถในการบริหารทรัพย์สิน

14.3.1 การเพิ่มขึ้นของลูกหนี้การค้า จำนวน 25.10 ล้านบาทเนื่องจากการเพิ่มขึ้นของลูกหนี้ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระจำนวน 21.36 ล้านบาท และ อายุหนี้ระหว่าง 6 – 12 เดือน จำนวน 5.55 ล้านบาท ในปี 2556 บริษัทคิดว่าได้ตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพียงพอแล้ว เนื่องจากบริษัทได้ทำการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยการประมาณการจากลูกหนี้ที่มีอายุของลูกหนี้ที่มากกว่า 1 ปีขึ้นไปและลูกหนี้อื่นที่คาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้ทั้งจำนวน

14.3.2 การเพิ่มขึ้นของสินค้าคงเหลือ จำนวน 85.37 ล้านบาทในปี 2555 และ 95.75 ล้านบาท ในปี 2556 เพิ่มขึ้นจำนวน 10.38 ล้านบาท เป็นการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของยาและเวชภัณฑ์ จำนวน 5.69 ล้านบาท และ วัสดุสิ้นเปลือง จำนวน 4.69 ล้านบาท เพื่อเป็นการรองรับการให้บริการทางการแพทย์ที่เพิ่มมากขึ้น

14.3.3 เงินลงทุนเพื่อขายเป็นการลงทุนในตราสารในความต้องการของตลาด และแสดงมูลค่ายุติธรรมโดยแสดง ณ วันที่ในงบการเงินจากราคาเสนอซื้อล่าสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของงวด สาเหตุของการเพิ่มขึ้นเนื่องจากราคา ณ วันเสนอซื้อเทียบกับในแต่ละงวดบัญชีตั้งแต่ไตรมาสที่ 1 ถึงไตรมาสที่ 4 มีราคาที่สูงกว่าเมื่อเทียบกับระหว่างปี 2555 กับปี 2556 โดยมีการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น 243,62 ล้านบาท

14.3.4 การเพิ่มขึ้นของเงินกู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน จำนวน 78.00 ล้านบาท ในปี 2555 และ 463 ล้านบาท ในปี 2556 เพิ่มขึ้นจำนวน 385.00 ล้านบาท เป็นการให้เงินกู้ยืมเงินแก่ บริษัทโรงพยาบาลขอนแก่น จำกัด จำนวน 50.00 ล้านบาท บริษัท โรงพยาบาลวิภาราม จำกัด จำนวน 20 ล้านบาท บริษัท เอฟแอนด์เอส 79 จำกัด จำนวน 315.00 ล้านบาท การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของ บริษัท อาหารพระราม จำกัด จำนวน 9,020 ล้านบาท เนื่องจากเนื่องจากบริษัทดังกล่าวยังไม่มีความสามารถในการจ่ายชำระ



14.4. สภาพคล่องและความเพียงพอของเงินทุน

14.4.1 แหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุนและความเหมาะสมของโครงสร้างเงินทุน

รายการ	2556	2555	หน่วย บาท
			เปลี่ยนแปลง (%)
หนี้สินระยะสั้น	1,164,168,674.29	1,089,939,268.43	7
หนี้สินระยะยาว	889,546,299.13	763,109,985.12	18
รวมหนี้สิน	2,053,714,973.42	1,853,049,253.55	11
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	2,048,713,536.90	1,672,700,627.57	22
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	934,520,353.07	740,682,092.65	26
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	2,983,233,889.97	2,413,382,720.22	24

หนี้สินรวมของบริษัทและบริษัทย่อย ณ 31 ธันวาคม 2556 จำนวน 2,053.71 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 200.67 ล้านบาท หรือร้อยละ 11 จาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ซึ่งเกิดจากเจ้าหนี้สินทรัพย์ จำนวน 26.85 ล้านบาท เนื่องจากปี 2556 บริษัทและบริษัทย่อยมีการซื้ออุปกรณ์ทางการแพทย์เพิ่มขึ้น เพราะบริษัทย่อยมีอุปกรณ์ทางการแพทย์ที่ต้องซื้อทดแทนจากการเสื่อมสภาพ ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท จำนวน 2,983.23 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 569.85 ล้านบาท หรือร้อยละ 24 จาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ซึ่งเกิดจากกำไรเบ็ดเสร็จในปี 2556

14.4.2 รายจ่ายลงทุน วัตถุประสงค์และแหล่งเงินทุน

บริษัท ได้ดำเนินการก่อสร้างอาคารหลังใหม่ ขนาด 5 ชั้น บริเวณลานจอดรถด้านหน้าโรงพยาบาลลานนาในปัจจุบัน เพื่อขยายพื้นที่บริการแผนกผู้ป่วยนอก และเพิ่มจำนวนเตียงรับบริการในแผนกผู้ป่วยในจากที่ได้รับอนุญาตไว้ 180 เตียง ขอเพิ่มจำนวนเตียงอีกจำนวน 45 เตียง รวมเป็น 225 เตียง ระยะเวลาดำเนินการตั้งแต่เดือน มกราคม 2557 สิ้นสุดโครงการเดือน เมษายน 2558 ซึ่งโครงการดังกล่าวอาจมีผลกระทบกับฐานะการเงินของบริษัทบ้างในระยะเวลาที่ดำเนินโครงการ แต่บริษัทมีการวางแผนไว้สำหรับโครงการดังกล่าวโดยส่วนหนึ่งของเงินลงทุนมาจากการดำเนินงานของบริษัทเอง และอาจจะมีการกู้เพิ่มจากธนาคารพาณิชย์ทั้งนี้อาจจะต้องดูการจ่ายเงินของสำนักงานประกันสังคม อยู่ในระยะเวลาที่กำหนดก็จะทำให้สภาพคล่องของบริษัทดีขึ้น

14.4.3 ความเพียงพอของสภาพคล่อง

บริษัทและบริษัทย่อยมีอัตราส่วนสภาพคล่อง ดังนี้

อัตราส่วนสภาพคล่อง = 0.87 เท่า

อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว = 0.38 เท่า



อัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสด = 0.56 เท่า

จากอัตราส่วนสภาพคล่องข้างต้น จะเห็นได้ว่า บริษัทและบริษัทย่อย มีสินทรัพย์หมุนเวียน น้อยกว่าหนี้สินหมุนเวียน คือมีสินทรัพย์หมุนเวียนน้อยกว่าร้อยละ 13 ของหนี้สินหมุนเวียน

14.4.4 ความสามารถในการชำระหนี้และการปฏิบัติตามเงื่อนไขการกู้ยืมเงินที่สำคัญ ความสามารถในการหาแหล่งเงินทุนเพิ่มเติม

บริษัท มีความสามารถในการชำระหนี้และปฏิบัติตามเงื่อนไขของการกู้ยืมเงินได้อย่างครบถ้วน ส่งผลให้ได้รับเครดิตที่ดีจากสถาบันการเงิน ประกอบกับมีหลักทรัพย์ค้ำประกันที่สูงทำให้บริษัทมีความสามารถในการหาเงินทุนเพิ่มเติมได้ และบริษัทมีอัตราส่วนความสามารถในการชำระดอกเบี้ย 14.26 เท่า

14.5. ภาระผูกพันด้านหนี้สินและการบริหารจัดการภาระนอกงบดุล (ไม่มี)

14.6. ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานในอนาคต

จากเหตุการณ์ต่างๆ ที่เกิดขึ้นในประเทศไทยไม่ว่าจะเป็นเหตุการณ์ทางการเมืองที่ผ่านมา บริษัทที่ตั้งอยู่นอกเหตุการณ์การชุมนุมทางการเมืองจึงไม่มีผลกระทบต่อการให้บริการของบริษัท และจากการที่บริษัทและบริษัทย่อย มีฐานลูกค้าหลาย ๆ กลุ่ม ทั้งกลุ่มผู้ป่วยที่มาใช้บริการที่ชำระเงินเอง ใช้ประกันสุขภาพ และเป็นผู้ป่วยประกันสังคม รวมถึงกลุ่มผู้ป่วยในโครงการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ซึ่งผู้ป่วยในกลุ่มที่มีหน่วยงานอื่นเข้ามารองรับการจ่ายค่ารักษาพยาบาลให้ จะยังคงเข้ารับการรักษาย่างสม่ำเสมอเมื่อเป็นโรคเรื้อรัง และโรงพยาบาลเองก็ตระหนักถึงการดูแลผู้ป่วยในกลุ่มโรคเรื้อรังเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดภาวะแทรกซ้อนให้เกิดขึ้นโรคที่ต้องใช้วิธีการรักษาที่ยุ่ยยาก โรงพยาบาลจึงมีกระบวนการในการติดตามการตรวจรักษาผู้ป่วยกลุ่มนี้อย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้บริษัทยังคงมีผลการดำเนินงานที่ดีอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตามเนื่องจากระบบการจ่ายเงินของสำนักงานประกันสังคมมีการปรับเปลี่ยนสำหรับการจ่ายค่ารักษาพยาบาลที่เป็นโรครักษายากและมีความซับซ้อนตามระบบ DRG ที่มีวงเงินจำกัดอยู่จำนวนหนึ่ง บริษัทเองอาจจะเสี่ยงต่อการไม่ได้รับเงินเต็มจำนวนสำหรับค่ารักษาพยาบาลที่มีต้นทุนเกิดขึ้นแล้ว จึงต้องทำให้บริษัทมีความรอบคอบและระมัดระวังในการบันทึกข้อมูลสำหรับการดูแลผู้ป่วยแต่ละรายเพื่อช่วยให้การเบิกค่ารักษาพยาบาลไม่เกิดปัญหา และสำหรับจำนวนผู้ประกันตนที่เลือกมาใช้บริการของโรงพยาบาลที่มีจำนวนมากขึ้น

บริษัทมีการวางแผนสำหรับการดูแลผู้ป่วยกลุ่ม AEC ที่จะมีแนวโน้มในการเข้ามารับการบริการด้านการรักษาพยาบาลในประเทศไทย โดยเฉพาะจังหวัดเชียงใหม่ซึ่งเป็นศูนย์กลางในเรื่องนี้อยู่แล้ว ซึ่งในปัจจุบันบริษัทและบริษัทย่อยยังคงเป็นโรงพยาบาลที่กลุ่มผู้ป่วยอย่างพม่า จีน เข้ามาใช้บริการจำนวนมากขึ้น บริษัทจึงมีการวางแผนสำหรับรองรับการให้บริการกับกลุ่มลูกค้าโดยเฉพาะการมีผู้ประสานงานที่เข้าใจภาษา ขนบธรรมเนียม วัฒนธรรม เป็นต้น บริษัทจึงมีการวางแผนในการขยายการให้บริการเพื่อรองรับกลุ่มผู้ป่วยดังกล่าว

