

ที่ WPH – SET 7/2562

วันที่ 10 พฤษภาคม 2562

เรื่อง คำอธิบายและวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ สำหรับผลการดำเนินงานประจำไตรมาส 1 สิ้นสุดวันที่ 31 มี.ค. 2562

เรียน กรรมการและผู้จัดการ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตามที่ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท โรงพยาบาลวัดนแพทย์ ตรัง จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ครั้งที่ 3/2562 เมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2562 ได้มีมติอนุมัติงบการเงินรวมของบริษัทฯและบริษัทย่อย สำหรับไตรมาส 1 ปี 2562 สิ้นสุดวันที่ 31 มี.ค. 2562 นั้น บริษัทฯ ใ้ร่ขอรายงานปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทฯและบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัทฯ”) ดังนี้

งบกำไรขาดทุน

รายได้จากการรักษาพยาบาล

สำหรับไตรมาส 1/61 และไตรมาส 1/62 กลุ่มบริษัทฯ มีรายได้จากการรักษาพยาบาล จำนวน 173.83 ล้านบาท และ 172.23 ล้านบาท ตามลำดับลดลงอัตราร้อยละ 0.9 โดยที่รายได้ลดลงเล็กน้อย เป็นผลมาจากรายได้กลุ่มผู้ป่วยในปรับลดลงร้อยละ 4.6% หักลบกับรายได้กลุ่มผู้ป่วยนอกที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 7.3 เป็นผลให้สัดส่วนผู้ป่วยในลดลงจากร้อยละ 69 ในไตรมาส 1/61 เหลือร้อยละ 67 ในไตรมาส 1/62 โดยจำนวนผู้ป่วยนอกและจำนวนผู้ป่วยในปรับเพิ่มขึ้น และรายได้ต่อรายของผู้ป่วยนอกปรับเพิ่มขึ้นเล็กน้อย ในขณะที่รายได้ต่อรายของผู้ป่วยปรับลดลง

ต้นทุนในการรักษาพยาบาล

สำหรับไตรมาส 1/61 และไตรมาส 1/62 กลุ่มบริษัทฯ มีต้นทุนในการรักษาพยาบาลจำนวน 110.01 ล้านบาท และ 135.03 ล้านบาท ตามลำดับ เพิ่มขึ้นอัตราร้อยละ 22.7 สัดส่วนต้นทุนในการรักษาพยาบาลเปรียบเทียบกับรายได้จากการรักษาพยาบาล สำหรับไตรมาส 1/62 อยู่ที่ร้อยละ 78.4 ปรับเพิ่มขึ้น เมื่อเทียบกับ ไตรมาส 1/61 ซึ่งอยู่ที่ร้อยละ 63.3 โดยส่วนใหญ่ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นมาจาก 2 สาเหตุหลัก ได้แก่

1. ต้นทุนจากการเปิดให้บริการโรงพยาบาลแห่งใหม่ของบริษัทย่อย ซึ่งต้นทุนหลักๆที่เพิ่มขึ้น ได้แก่ เงินเดือนและค่าล่วงเวลาพนักงาน ค่าตอบแทนแพทย์ ต้นทุนสินค้า ค่าเสื่อมราคาจากการโอนทรัพย์สินระหว่างก่อสร้างเป็นทรัพย์สินเพื่อคิดค่าเสื่อมราคา ค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น
2. รายการพิเศษที่เกิดขึ้นครั้งเดียวในไตรมาส 1/62 เรื่อง การคำนวณผลประโยชน์พนักงานใหม่ในไตรมาส 1/62 บริษัทฯได้มีการคำนวณผลประโยชน์พนักงานใหม่ ตามพรบ.คุ้มครองแรงงานฉบับที่ 7 ปรับปรุง 2562 ซึ่งได้ประกาศลงราชกิจจานุเบกษาแล้ว เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 โดยกำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณี นายจ้างเลิกจ้าง สำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไปให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน จากปัจจุบันอัตราค่าชดเชยสูงสุดคือ 300 วัน โดยพระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดสามสิบวันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือ

เป็นการแก้ไขโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน โดยกลุ่มบริษัทฯ รับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน และมีผลทำให้กลุ่มบริษัทฯ รับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้นจำนวน 5.90 ล้านบาท โดยแยกรับรู้ในต้นทุนในการรักษาพยาบาลจำนวน 3.78 ล้านบาท ในค่าใช้จ่ายในการขายจำนวน 0.04 ล้านบาท และในค่าใช้จ่ายในการบริหาร จำนวน 2.08 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายในการขาย

สำหรับไตรมาส 1/61 และไตรมาส 1/62 กลุ่มบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการขายจำนวน 5.53 ล้านบาท และ 5.34 ล้านบาท ตามลำดับ ลดลงอัตราร้อยละ 3.3 โดยสัดส่วนค่าใช้จ่ายในการขายเปรียบเทียบกับรายได้จากการรักษาพยาบาล สำหรับไตรมาส 1/61 และของไตรมาส 1/62 คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 3.2 และร้อยละ 3.1 ตามลำดับ

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

สำหรับไตรมาส 1/61 และไตรมาส 1/62 กลุ่มบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการบริหารจำนวน 32.28 ล้านบาท และ 43.32 ล้านบาท ตามลำดับ เพิ่มขึ้นอัตราร้อยละ 34.2 โดยสัดส่วนค่าใช้จ่ายในการบริหารเปรียบเทียบกับรายได้จากการรักษาพยาบาลสำหรับไตรมาส 1/62 คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 25.2 ปรับเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับ ไตรมาส 1/61 ซึ่งอยู่ที่ร้อยละ 18.6 โดยค่าใช้จ่ายที่ปรับขึ้นมาจาก 2 สาเหตุหลัก ได้แก่

1. ค่าใช้จ่ายจากการเปิดให้บริการโรงพยาบาลแห่งใหม่ของบริษัทย่อย ซึ่งต้นทุนหลักๆ ที่เพิ่มขึ้น ได้แก่ เงินเดือนและค่าล่วงเวลาพนักงาน ค่าตอบแทนแพทย์ ต้นทุนสินค้า ค่าเสื่อมราคาจากการโอนทรัพย์สินระหว่างก่อสร้างเป็นทรัพย์สินเพื่อคิดค่าเสื่อมราคา ค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น
2. รายการพิเศษที่เกิดขึ้นครั้งเดียวในไตรมาส 1/62 ได้แก่
 - 2.1 การคำนวณผลประโยชน์พนักงานใหม่ในไตรมาส 1/62 บริษัทได้มีการคำนวณผลประโยชน์พนักงานใหม่ ตามพรบ.คุ้มครองแรงงานฉบับที่ 7 ปรับปรุง 2562 ซึ่งได้ประกาศลงราชกิจจานุเบกษาแล้ว เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 โดยกำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้างสำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไปให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน จากปัจจุบันอัตราค่าชดเชยสูงสุดคือ 300 วัน โดยพระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดสามสิบวันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน โดยกลุ่มบริษัทฯ รับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน และมีผลทำให้กลุ่มบริษัทฯ รับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้นจำนวน 5.90 ล้านบาท โดยแยกรับรู้ในต้นทุนในการรักษาพยาบาลจำนวน 3.78 ล้านบาท ในค่าใช้จ่ายในการขายจำนวน 0.04 ล้านบาท และในค่าใช้จ่ายในการบริหาร จำนวน 2.08 ล้านบาท
 - 2.2 การบันทึกผลขาดทุนจากการเลิกใช้ทรัพย์สิน ในไตรมาส 1/62 บริษัทได้รื้อถอนอาคารเจียมจิตร เพื่อสร้างเป็นศูนย์ Check Up แบบครบวงจร OPD แห่งใหม่ และบันทึกผลขาดทุนจากการเลิกใช้ทรัพย์สินจำนวน 6.50 ล้านบาท

ต้นทุนทางการเงิน

สำหรับไตรมาส 1/61 และไตรมาส 1/62 กลุ่มบริษัทฯ มีต้นทุนทางการเงินสำหรับเงินกู้ยืมสถาบันการเงินจำนวน 0.12 ล้านบาท และ 0.36 ล้านบาท ตามลำดับ ปรับเพิ่มขึ้นอัตราร้อยละ 201.7 โดยสำหรับไตรมาส 1/61 และของไตรมาส 1/62 คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 0.01 และร้อยละ 0.2 ตามลำดับ โดยต้นทุนทางการเงินที่เพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เกิดจากดอกเบี้ยจากการกู้ยืมสถาบันการเงินของบริษัทย่อย

ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้

กลุ่มบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ สำหรับไตรมาส 1/61 จำนวน 1.36 ล้านบาท และมีรายได้ภาษีเงินได้ในไตรมาส 1/62 จำนวน 4.59 ล้านบาท ตามลำดับ ปรับเพิ่มขึ้นอัตราร้อยละ 438.4 สำหรับรายได้ภาษีเงินได้ที่เพิ่มขึ้น ส่วนใหญ่เกิดจากการบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากผลขาดทุนสะสมทางภาษีของบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง

กำไรสุทธิ

สำหรับไตรมาส 1/61 และของไตรมาส 1/62 กลุ่มบริษัทฯ มีกำไร(ขาดทุน)สุทธิจำนวน 25.63 ล้านบาท และ (6.27) ล้านบาท ตามลำดับลดลง 31.9 ล้านบาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 124.5 โดยสัดส่วนกำไรสุทธิต่อรายได้รวม สำหรับไตรมาส 1/61 และไตรมาส 1/62 คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 14.7 และร้อยละ (3.6) ตามลำดับ โดยกำไรสุทธิที่ปรับลดลงเนื่องจากกลุ่มบริษัทฯ มีรายได้รวมลดลง ในขณะที่ต้นทุนในการรักษาพยาบาล ค่าใช้จ่ายในการขาย ค่าใช้จ่ายในการบริหาร และต้นทุนทางการเงินปรับเพิ่มขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายเชน เหล่าสุนทร)

กรรมการ