

## ภาคผนวก

**ที่มาของข้อมูล :** ข้อมูลทั้งหมดที่ใช้ในการวิเคราะห์ความเป็นไปได้ของโครงการ ได้มาจากการสำรวจ  
โดยวิธีการสัมภาษณ์บุคคลในวงการสาธารณสุข และโรงพยาบาลเอกชนในจังหวัด  
เชียงใหม่ แล้วนำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์โดยจำลองรูปแบบและหลักการของบริษัท  
เงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

ข้อสมมติฐานสำคัญที่ใช้ในการจำลองโครงการลงทุน

1. ความสามารถในการให้บริการและปริมาณการให้บริการ

กำหนดให้

- เวลาให้บริการแก่ผู้ป่วยนอกเท่ากับ 12 ชั่วโมงต่อวัน ปีละ 365 วัน
- เวลาที่แพทย์ใช้ตรวจผู้ป่วยโดยเฉลี่ย 3 คนต่อชั่วโมง
- อัตราการเข้ารับรักษาของผู้ป่วยนอกต่อผู้ป่วยในเท่ากับ 92 : 8
- ผู้ป่วยในเฉลี่ยเข้าพักรักษาตัว 3 วันต่อคน

กำลังการให้บริการคำนวณจาก

$$1.1 \text{ ผู้ป่วยนอก (OPD)} = \text{จำนวนห้องตรวจโรค} \times 3 \text{ คนต่อชั่วโมง} \times \text{เวลาทำงาน} \times 12 \text{ ชั่วโมงต่อวัน} \times 365 \text{ วัน}$$

$$\begin{aligned} \text{ปีแรก (กค.-ธค.)} &= 11 \text{ ห้อง} \times 3 \text{ คนต่อชั่วโมง} \times 12 \text{ ชั่วโมงต่อวัน} \times 183 \text{ วัน} \\ &= 72,468 \text{ ครั้งต่อปี} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ปีต่อ ๆ ไป} &= 11 \text{ ห้อง} \times 3 \text{ คนต่อชั่วโมง} \times 12 \text{ ชั่วโมงต่อวัน} \times 365 \text{ วัน} \\ &= 144,540 \text{ ครั้งต่อปี} \end{aligned}$$

$$1.2 \text{ ผู้ป่วยใน (IPD)} = \text{จำนวนเตียงผู้ป่วย} \times 365 \text{ วัน}$$

$$\begin{aligned} \text{ปีแรก (กค.-ธค.)} &= 150 \text{ เตียง} \times 183 \text{ วัน} \\ &= 27,450 \text{ วันนอนต่อปี} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{ปีต่อ ๆ ไป} &= 150 \text{ เตียง} \times 365 \text{ วัน} \\ &= 54,750 \text{ วันนอนต่อปี} \end{aligned}$$

กำหนดให้เริ่มเปิดกิจการตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2541 (ปีที่ 1)

	2541 (6 เดือน)	2542	2543	2544 และปีต่อ ๆ ไป
ผู้ป่วยนอก (ครั้ง)	72,468	144,540	144,540	144,540
อัตราการให้บริการ (%)	50	60	70	80
จำนวนผู้ป่วยนอก (ครั้ง)	36,234	86,724	101,178	115,632
ผู้ป่วยใน (วันนอน)	27,450	54,750	54,750	54,750
อัตราการครองเตียง (%)	50	60	70	80
จำนวนผู้ป่วยใน (วันนอน)	13,725	32,850	38,325	43,800

2. ประมาณการความต้องการบริการจากโรงพยาบาล ในจังหวัดเชียงใหม่

จำนวนประชากรในจังหวัดเชียงใหม่ ปี 2538	1,552,766	คน
จำนวนผู้ป่วย ( 1% x 365 วัน)	5,667,596	คน
จำนวนผู้ป่วยที่ไปเข้ารับการรักษา ( 60%)	3,400,558	คน
จำนวนผู้ป่วยที่ไปเข้ารับการรักษาที่สถานพยาบาลเอกชน ( 35%)	1,190,195	คน
จำนวนผู้ป่วยนอก (OPD)	1,094,980	คน
จำนวนผู้ป่วยใน (IPD)	285,647	วันนอน

- หมายเหตุ
- IPD : OPD = 8 : 92
  - ประมาณการจำนวนผู้ป่วยใน (IPD) พักรักษาตัวเฉลี่ย 3 วัน/คน

ประมาณการจำนวนผู้ป่วยนอกและผู้ป่วยในในระหว่างปี 2539-2550 อัตราเพิ่มร้อยละ  
8.14 ต่อปี ตามอัตราการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจของจ.เชียงใหม่ โดยเฉลี่ยตั้งแต่ปี 2539-2550

ปี	จำนวนผู้ป่วยนอก (ครั้ง)	จำนวนผู้ป่วยใน (วันนอน)
2539	1,184,111	308,898
2540	1,280,497	334,043
2541	1,384,730	361,234
2542	1,497,447	390,638
2543	1,619,339	422,436
2544	1,751,153	456,823
2545	1,893,697	494,008
2546	2,047,844	534,220
2547	2,214,539	577,706
2548	2,394,802	624,731
2549	2,589,739	675,584
2550	2,800,544	730,577

### 3. อัตราดอกเบี้ย

- เงินกู้ระยะยาว ใช้อัตราดอกเบี้ย 13% ต่อปี

### 4. ค่าใช้จ่ายในก่อนการดำเนินงาน

ประกอบค้ำย	(บาท)
ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนที่ดิน	200,000
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	630,000
ค่าธรรมเนียมการให้กู้ยืม	1,260,000
ดอกเบี้ยระหว่างก่อสร้าง	15,015,000
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ และสำรอง	3,895,000
รวม	<u>21,000,000</u>

5. เงินทุนหมุนเวียน

ประกอบด้วย	(บาท)
ลูกหนี้การค้า <sup>1/</sup> (1 เดือน)	3,711,000
มวก	
สินค้าคงคลัง	
เวชภัณฑ์ยา (2 เดือน)	6,027,000
เวชภัณฑ์สิ้นเปลือง (2 เดือน)	187,000
รวม	9,925,000
หัก	
เจ้าหนี้การค้า (1 เดือน)	3,107,000
รวม	6,818,000
สำรอง	182,000
เงินทุนหมุนเวียนที่ต้องการใช้ทั้งสิ้น	7,000,000
<sup>1/</sup> ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าใช้จ่ายตัดจ่าย	

ตารางที่ 11

รายละเอียดของสิ่งปลูกสร้าง

ลำดับ	รายการ	รวมมูลค่า ( บาท )
1	อาคารโรงพยาบาล โครงสร้างคอนกรีตเสริมเหล็ก รวมพื้นที่ 7,811.5 ตารางเมตร	38,000,000
2	ถนนคอนกรีต และ ลานจอดรถ	1,000,000
3	รั้วคอนกรีต มีความยาว 224 เมตร	250,000
4	ระบบไฟฟ้าภายในอาคาร และ ระบบป้องกันอัคคีภัย	6,800,000
5	ระบบท่อแก๊สอุปกรณ์ทางการแพทย์	7,500,000
6	ระบบน้ำภายในอาคาร ทั้งระบบน้ำอุ่นและระบบน้ำเย็น	7,250,000
7	ระบบบำบัดน้ำเสีย	6,200,000
	รวม	67,000,000
	สำรอง	5,000,000
	รวมทั้งสิ้น	72,000,000

หมายเหตุ: รายการสิ่งปลูกสร้างทั้ง 7 รายการ มีอายุการใช้งาน 20 ปี

รายละเอียดเครื่องจักรและอุปกรณ์บริการ

ลำดับ	รายการ	ขนาดหรือกำลังการผลิตต่อหน่วย	แหล่งที่มา	จำนวน	รวมมูลค่า (บาท)
<b>A</b>					
1	อุปกรณ์รับวิทยุ	จุได้ 11 ทน	ต่างประเทศ	2	5,000,000
2	ลิฟท์	1000 เค.วี.เอ	ในประเทศ	1	3,600,000
3	ระบบโทรศัพท์ โทรทัศน์ และ ระบบเสียง	-	ต่างประเทศ	1	5,400,000
4	ระบบแอร์	-	ในประเทศ	1	5,800,000
5	ระบบคอมพิวเตอร์	-	ต่างประเทศ	1	3,200,000
<b>รวม A</b>					<b>23,000,000</b>
<b>B</b>					
อุปกรณ์บริการทางการแพทย์					
1	อุปกรณ์สำหรับใช้ในการผ่าตัด	-	ต่างประเทศ	1	16,000,000
2	อุปกรณ์สำหรับใช้ในการเอกซเรย์	-	ต่างประเทศ	4	23,500,000
3	อุปกรณ์สำหรับรักษาโรคเกี่ยวกับฟัน	-	ต่างประเทศ	2	6,000,000
4	อุปกรณ์ทางการแพทย์อื่น ๆ เช่น เครื่องวัดคลื่นหัวใจ , เครื่องบีบหัวใจ ฯลฯ	-	ต่างประเทศ	L/S	26,000,000
5	อุปกรณ์สำหรับใช้วิจัยทางการแพทย์	-	ต่างประเทศ	L/S	5,000,000
6	เตียงนอนผู้ป่วยและอุปกรณ์ ต่าง ๆ	-	ต่างประเทศ	L/S	5,500,000
<b>รวม B</b>					<b>82,000,000</b>
<b>รวม A และ B</b>					<b>105,000,000</b>
<b>สำรอง</b>					<b>8,000,000</b>
<b>รวมทั้งสิ้น</b>					<b>113,000,000</b>

หมายเหตุ: รายการอุปกรณ์บริการทั้งหมด A และ B รวมทั้งหมด 11 รายการ มีอายุการใช้งาน 10 ปี

ตารางที่ 12-2

รายละเอียดอุปกรณ์ตกแต่งภายในและเฟอร์นิเจอร์

ลำดับ	รายการ	รวมมูลค่า ( บาท )
1	แผนกผู้ป่วยนอก	750,000
2	แผนกผู้ป่วยใน	6,600,000
3	แผนกต้อนรับ	1,400,000
4	แผนกจ่ายยา , บัญชี และ ประชาสัมพันธ์	800,000
5	โรงอาหาร	450,000
6	ห้องประชุม	600,000
7	แผนกบริหาร	500,000
8	ห้องผู้ป่วยพิเศษ 12 ห้อง	900,000
9	เฟอร์นิเจอร์	2,000,000
	รวม	14,000,000
	สำรอง	2,000,000
	รวมทั้งสิ้น	16,000,000

หมายเหตุ: รายการอุปกรณ์ตกแต่งภายในและเฟอร์นิเจอร์ ทั้ง 9 รายการ มีอายุการใช้งาน 10 ปี



ตารางที่ 14

งบต้นทุนการให้บริการ

(หน่วย : พันบาท)

	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5	ปีที่ 6	ปีที่ 7	ปีที่ 8	ปีที่ 9	ปีที่ 10
	60%	70%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%
ยอดรวมของแข็ง									
เงินเดือนพนักงาน (ก)	16,608	19,170	19,170	19,170	19,170	19,170	19,170	19,170	19,170
ต้นทุนไม่ถาวรอื่นๆ									
ค่ายา และวัสดุภัณฑ์	25,163	29,357	33,551	33,551	33,551	33,551	33,551	33,551	33,551
ค่ารักษาพยาบาล	8,231	11,550	11,550	11,550	11,550	11,550	11,550	11,550	11,550
ค่าธรรมเนียมแพทย์	25,317	29,536	33,755	33,755	33,755	33,755	33,755	33,755	33,755
ค่าอาหารและเครื่องดื่ม	2,467	3,322	3,322	3,322	3,322	3,322	3,322	3,322	3,322
รวม (ก)	61,178	73,765	82,178	82,178	82,178	82,178	82,178	82,178	82,178
ค่าใช้จ่ายโรงพยาบาล									
ค่าไฟฟ้า	3,191	3,632	3,632	3,632	3,632	3,632	3,632	3,632	3,632
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	1,102	1,340	1,340	1,340	1,340	1,340	1,340	1,340	1,340
ค่าเช่า	417	545	545	545	545	545	545	545	545
ค่าโทรศัพท์	911	1,226	1,226	1,226	1,226	1,226	1,226	1,226	1,226
ค่าเครื่องเขียนและแบบพิมพ์	178	191	191	191	191	191	191	191	191
ค่าซ่อมแซม :									
- สิ่งปลูกสร้าง	576	864	1,152	1,440	1,440	1,440	1,440	1,440	1,440
- อุปกรณ์บริการ	2,260	2,260	2,260	2,260	2,260	2,260	2,260	2,260	2,260
- อุปกรณ์ตกแต่งภายในพร้อมเฟอร์นิเจอร์	320	480	640	800	800	800	800	800	800
- ยานพาหนะ	240	280	320	320	320	320	320	320	320
ค่าบำรุงรักษานพาหนะ	180	180	180	180	180	180	180	180	180
ค่าเบี้ยประกันภัย	630	630	630	630	630	630	630	630	630
ค่าสวัสดิการและรักษาพยาบาล	767	926	926	926	926	926	926	926	926
อื่นๆ	1,406	1,650	1,723	1,790	1,790	1,790	1,790	1,790	1,790
รวม (ค)	12,178	14,204	14,765	15,280	15,280	15,280	15,280	15,280	15,280
ผลเสียรวม									
สิ่งปลูกสร้าง	3,600	3,600	3,600	3,600	3,600	3,600	3,600	3,600	3,600
อุปกรณ์บริการ	11,300	11,300	11,300	11,300	11,300	11,300	11,300	11,300	11,300
อุปกรณ์ตกแต่งภายในพร้อมเฟอร์นิเจอร์	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600
ยานพาหนะ	800	800	800	800	400	0	0	0	0
รวม (ง)	17,300	17,300	17,300	16,900	16,900	16,500	16,500	16,500	16,500
รวม (ก + ข + ค + ง)	107,264	124,438	133,413	133,928	133,528	133,128	133,128	133,128	133,128

ตารางที่ 15

เงินลงทุนในโครงการ

(หน่วย : พันบาท)

รายการ	ออกเอง	สถาบันการเงิน	เงินอุดหนุน	รวม
ที่ดินและค่าปรับปรุงที่ดิน	50,000	-	-	50,000
สิ่งปลูกสร้าง	12,000	60,000	-	72,000
อุปกรณ์บริการ	47,000	66,000	-	113,000
อุปกรณ์ตกแต่งภายในพร้อมเฟอร์นิเจอร์	16,000	-	-	16,000
ยานพาหนะ	4,000	-	-	4,000
ค่าใช้จ่ายก่อนการขยายงาน	21,000	-	-	21,000
เงินทุนหมุนเวียน	-	-	7,000	7,000
รวม	150,000	126,000	7,000	283,000

ตารางที่ 16

การคำนวณค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินงาน

	(หน่วย : พันบาท)
ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนที่ดิน	200,000
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	630,000
ค่าธรรมเนียมการให้กู้ยืม	1,260,000
ดอกเบี้ยระหว่างการก่อสร้าง	15,015,000
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ และสำรอง	<u>3,895,000</u>
	<u>21,000,000</u>

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Chiang Mai University

งบการเงินรวมของหน่วยงาน

(หน่วย: ล้านบาท)

	ปี 1	ปี 2	ปี 3	ปี 4	ปี 5	ปี 6	ปี 7	ปี 8	ปี 9	ปี 10
# จำนวนเดือนในปี	6	12	12	12	12	12	12	12	12	12
# จำนวนวันในปี	183	365	365	365	365	365	365	365	365	365
จำนวนเดือน	150									
อัตราการคงค้าง	50%	60%	70%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%
จำนวนเดือนที่มีการคงค้าง	13,725	32,850	38,325	43,800	43,800	43,800	43,800	43,800	43,800	43,800
ค่ารักษาพยาบาล (บาท/เตียง/วัน)	3,500	3,500	3,500	3,500	3,500	3,500	3,500	3,500	3,500	3,500
รวมรายได้จากแผนผู้ป่วยนอก (OPD)	48,038	114,975	134,138	153,300	153,300	153,300	153,300	153,300	153,300	153,300
จำนวนห้องตรวจ	11									
อัตราการเข้ารับรักษา	50%	60%	70%	80%	80%	80%	80%	80%	80%	80%
อัตราการหมุนเวียน (คน/เตียง/ชั่วโมง)	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
จำนวนคนไข้ต่อวัน	396	396	396	396	396	396	396	396	396	396
จำนวนคนไข้ต่อปี	36,234	86,724	101,178	115,632	115,632	115,632	115,632	115,632	115,632	115,632
ค่ารักษาพยาบาล (บาท/เตียง/วัน)	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300
รวมรายได้จากแผนผู้ป่วยนอก (OPD)	10,870	26,017	30,353	34,690	34,690	34,690	34,690	34,690	34,690	34,690
รวมรายได้ทั้งสิ้น (ทั้งหมด)	58,908	140,992	164,491	187,990	187,990	187,990	187,990	187,990	187,990	187,990

งบการคำนวณสินค้าคงคลัง สุทธิที่มีการค้า และเจ้าหนี้การค้า

(หน่วย : ล้านบาท)

	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5	ปีที่ 6	ปีที่ 7	ปีที่ 8	ปีที่ 9	ปีที่ 10	
จำนวนเดือนในปี	6	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	(ระยะเวลา : เดือน)										
สุทธิที่มีการค้า	2,945	3,525	5,133	7,421	8,102	8,782	8,782	8,782	8,782	8,782	
สุทธิที่มีการค้าที่เพิ่มขึ้น (ลดลง)	2,945	579	1,808	2,288	680	680	0	0	0	0	
สินค้าคงคลัง - ยา	3,504	4,194	4,893	5,592	5,592	5,592	5,592	5,592	5,592	5,592	
- วัสดุภัณฑ์	403	202	288	317	346	374	374	374	374	374	
รวมสินค้าคงคลัง	3,908	4,395	5,181	5,909	5,937	5,966	5,966	5,966	5,966	5,966	
สินค้าคงคลังที่เพิ่มขึ้น (ลดลง)	3,908	488	785	728	29	29	0	0	0	0	
เจ้าหนี้การค้า	7,616	4,409	10,510	12,343	14,176	16,009	16,009	16,009	16,009	16,009	
เจ้าหนี้การค้าที่เพิ่มขึ้น (ลดลง)	7,616	-3,207	6,101	1,833	1,833	1,833	0	0	0	0	

งบแสดงฐานะการเงินโดยข้อมูลแยกตามประเภททรัพย์สินเงินกู้

(หน่วย : พันบาท)

	ปี 1	ปี 2	ปี 3	ปี 4	ปี 5	ปี 6	ปี 7	ปี 8	ปี 9	ปี 10
<b>สภาพหนี้ ณ 1 ม.ค.</b>	0	88,000	126,000	119,000	106,000	75,000	45,000	15,000	0	0
ดอกเบี้ย (ม.ค.-มิย.)	3,300	9,450	9,450	8,925	7,875	5,625	3,375	1,125	0	0
บวก : เบิกเงินกู้	44,000	38,000	0	0	0	0	0	0	0	0
หัก : ทำระคืนเงินกู้ (30 มิ.ย.)	0	0	0	7,000	15,000	15,000	15,000	15,000	0	0
<b>สภาพหนี้ ณ 1 ก.ค.</b>	44,000	126,000	126,000	112,000	90,000	60,000	30,000	0	0	0
ดอกเบี้ย (ก.ค.-ธ.ค.)	6,600	9,450	9,450	8,400	6,750	4,500	2,250	0	0	0
บวก : เบิกเงินกู้	44,000									
หัก : ทำระคืนเงินกู้ (31 ธ.ค.)	0	0	7,000	7,000	15,000	15,000	15,000	0	0	0
<b>สภาพหนี้ ณ 31 ธ.ค.</b>	88,000	126,000	119,000	105,000	75,000	45,000	15,000	0	0	0
<b>รวมดอกเบี้ย</b>	9,900	18,900	18,900	17,325	14,625	10,125	5,625	1,125	0	0
<b>รวมการทำระคืนเงินกู้</b>	0	0	7,000	14,000	30,000	30,000	30,000	15,000	0	0

งบต้นทุนค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหารงาน

(หน่วย : พันบาท)

	ปีที่1 (๑ เดือน)	ปีที่2	ปีที่3	ปีที่4	ปีที่5	ปีที่6	ปีที่7	ปีที่8	ปีที่9	ปีที่10
เงินเดือนพนักงาน	798	1,596	1,596	1,596	1,596	1,596	1,596	1,596	1,596	1,596
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	200	400	400	400	400	400	400	400	400	400
ค่าเลี้ยงรับรอง	250	500	500	500	500	500	500	500	500	500
ค่าโทรศัพท์ ค่าไปรษณีย์ภัณฑ์	50	100	100	100	100	100	100	100	100	100
ค่าไฟฟ้าและน้ำ	100	200	200	200	200	200	200	200	200	200
ค่าสิ่งพิมพ์และเครื่องเขียน	50	100	100	100	100	100	100	100	100	100
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	75	150	150	150	150	150	150	150	150	150
ค่าธรรมเนียมตอบบัญชี	200	400	400	400	400	400	400	400	400	400
ค่าสวัสดิการรักษาทักษะภาษา	150	300	300	300	300	300	300	300	300	300
ค่าใช้จ่ายตัดจ่าย	2,100	4,200	4,200	4,200	4,200	2,100	0	0	0	0
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	180	360	360	360	360	360	360	360	360	360
<b>รวม</b>	<b>4,153</b>	<b>8,306</b>	<b>8,306</b>	<b>8,306</b>	<b>8,306</b>	<b>6,206</b>	<b>4,106</b>	<b>4,106</b>	<b>4,106</b>	<b>4,106</b>

ตารางที่ 2.1

การคำนวณกำไรสะสม

(หน่วย : พันบาท)

	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5	ปีที่ 6	ปีที่ 7	ปีที่ 8	ปีที่ 9	ปีที่ 10
กำไรสะสมยกมา	0	-192	4,145	11,736	30,781	62,475	77,825	98,829	120,582	141,335
บวก : กำไร (ขาดทุน) สุทธิระหว่างปี	-192	4,566	10,095	22,152	24,942	29,842	34,742	35,529	35,529	35,529
หัก : สำรองตามกฎหมาย 5% ของกำไรสุทธิ	0	228	505	1,108	1,247	1,492	1,737	1,776	1,776	1,776
เงินปันผลจ่าย	0	0	2,000	2,000	2,000	3,000	12,000	12,000	13,000	13,000
กำไรสะสมยกไป	-192	4,145	11,736	30,781	52,475	77,825	98,829	120,582	141,335	162,088
เงินสำรองตามกฎหมาย	0	0	126	316	624	1,157	1,913	2,704	3,495	4,286



**ตารางที่ 2.2**

**การคำนวณอัตราส่วนทางการเงิน (Financial Ratio)**

(หน่วย : พันบาท)

	ปีที่1	ปีที่2	ปีที่3	ปีที่4	ปีที่5	ปีที่6	ปีที่7	ปีที่8	ปีที่9	ปีที่10
กำไรสุทธิ : รายได้	-0.33%	3.24%	6.14%	11.78%	13.27%	15.87%	18.48%	18.90%	18.90%	18.90%
กำไรสุทธิ : ส่วนของผู้ถือหุ้น	-0.13%	2.96%	6.21%	12.13%	12.13%	12.84%	13.62%	12.75%	11.80%	10.97%
เงินปันผล ต่อ หุ้น	0.00	0.00	0.00	0.00	0.17	0.17	0.17	0.25	1.00	1.00
กำไรสุทธิ ต่อ หุ้น	-0.02	0.38	0.84	1.85	2.08	2.49	2.90	2.96	2.96	2.96
หนี้สินระยะยาว : ส่วนของผู้ถือหุ้น	0.84	0.73	0.56	0.25	0.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
หนี้สินรวม : ส่วนของผู้ถือหุ้น	0.89	0.80	0.71	0.48	0.29	0.13	0.06	0.06	0.05	0.05
อัตราส่วนหมุนเวียน (Current ratio)	2.39	2.98	2.27	1.63	1.94	3.33	7.96	10.46	12.90	15.33
อัตราส่วนหมุนเวียนเร็ว (Quick Current ratio)	1.87	2.60	2.06	1.50	1.80	3.13	7.59	10.09	12.52	14.96
สินทรัพย์รวม : หนี้สินรวม	2.12	2.25	2.41	3.09	4.47	8.49	16.94	18.41	19.81	21.22
อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Deb Payout Ratio)	0.98	1.36	2.45	3.13	2.79	1.96	2.32	2.33	4.48	3.06
เงินปันผลจ่าย : ทุนจดทะเบียน	0.00	0.00	0.00	0.00	0.08	0.07	0.06	0.08	0.34	0.34
		0.00%	0.00%	0.00%	1.33%	1.33%	1.33%	2.00%	8.00%	8.00%

ตารางที่ 23

การคำนวณต้องการเงินทุนหมุนเวียน

(หน่วย : พันบาท)

	ปีที่ 1
ลูกหนี้การค้า (1 เดือน)	
ค่าใช้จ่ายโรงพยาบาล *	916
ค่าใช้จ่ายในการให้บริการและบริหาร *	2,795
ดอกเบี้ย	0
รวม	3,711
สินค้าคงคลัง (2 เดือน)	
ค่ายาและวัสดุภัณฑ์การแพทย์	6,027
วัสดุสิ้นเปลือง	187
รวม	6,214
หัก : เจ้าหนี้การค้า	
เจ้าหนี้ค่ายาและวัสดุภัณฑ์การแพทย์ (1 เดือน)	3,107
รวม	6,818
สำรอง	182
เงินทุนหมุนเวียนที่ต้องใช้ทั้งสิ้น	7,000

\* ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าใช้จ่ายตัดจ่าย

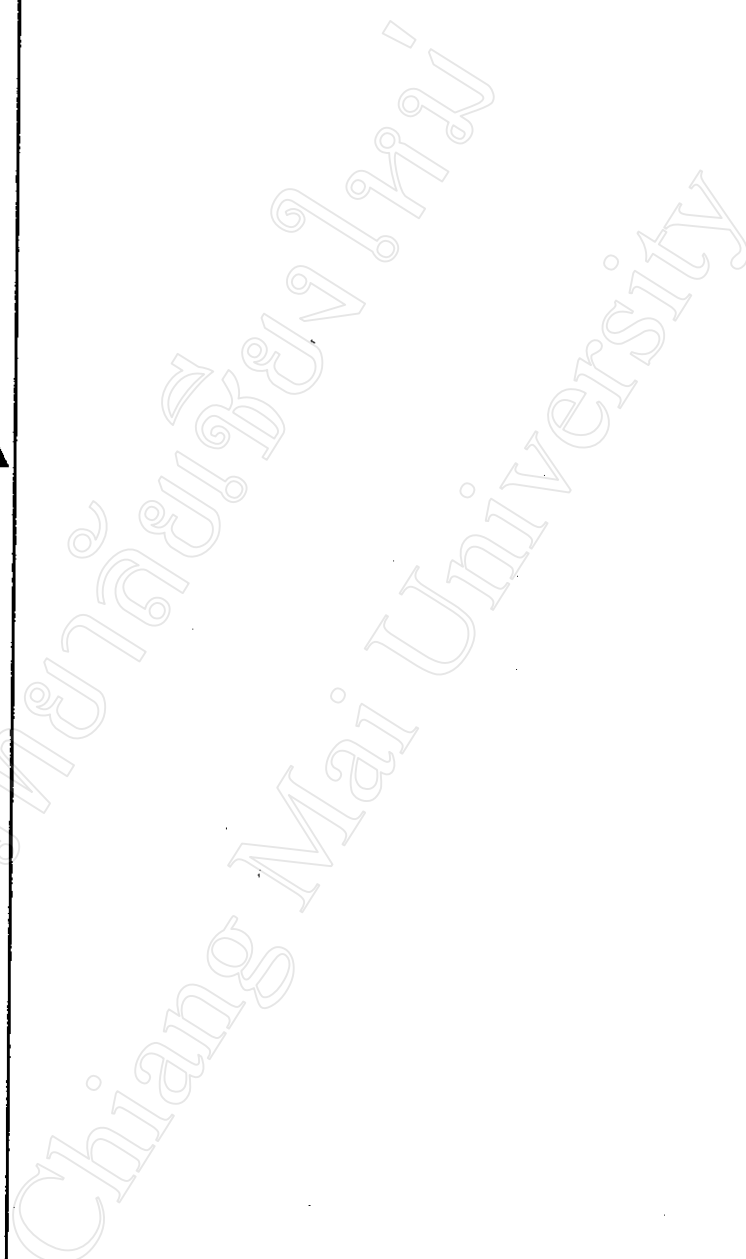
ตารางที่ 24

การคำนวณระยะเวลาคืนทุน ( Pay Back Period , PBP )

(หน่วย : พันบาท)

	ปีที่ 0	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5	ปีที่ 6	ปีที่ 7	ปีที่ 8	ปีที่ 9	ปีที่ 10	ปีที่ 11
กระแสเงินสดเข้า		20,771	40,892	52,828	57,094	57,691	55,591	52,367	52,029	52,029	52,029	79,339
กระแสเงินสดสุทธิ	(283,000)											
กระแสเงินสดสะสม		20,771	61,462	114,090	171,184	228,875	284,466	336,832	388,862	440,891	492,920	492,920
งวดระยะเวลาคืนทุน												

5 ปี 11 เดือน 21 วัน



ตารางที่ 25

การคำนวณจุดคุ้มทุน ( Break Even Point )

	% of V/C	ปีที่ 1	ปีที่ 2	ปีที่ 3	ปีที่ 4	ปีที่ 5	ปีที่ 6	ปีที่ 7	ปีที่ 8	ปีที่ 9	ปีที่ 10
<b>จากงบต้นทุนรวมผลิตสามารถแยกเป็นต้นทุนผันแปรและต้นทุนคงที่ได้ดังนี้</b>											
<b>1. ต้นทุนผันแปร</b>											
เงินเดือนพนักงาน (ก)	100%	6,207	16,608	19,170	19,170	19,170	19,170	19,170	19,170	19,170	19,170
ต้นทุนในการรักษา	100%	25,064	61,178	73,765	82,178	82,178	82,178	82,178	82,178	82,178	82,178
ค่าไฟฟ้า	80%	1,886	2,553	2,906	2,906	2,906	2,906	2,906	2,906	2,906	2,906
ค่าวัสดุต้นเบ็ดเสร็จ	80%	354	882	1,072	1,072	1,072	1,072	1,072	1,072	1,072	1,072
ค่าน้ำ	80%	120	334	436	436	436	436	436	436	436	436
ค่าโทรศัพท์	80%	252	729	981	981	981	981	981	981	981	981
ค่าเครื่องเขียนและแม่พิมพ์	80%	66	142	153	153	153	153	153	153	153	153
- สิ่งปลูกสร้าง	10%	14	58	86	115	144	144	144	144	144	144
- อุปกรณ์บริการ	50%	263	1,130	1,130	1,130	1,130	1,130	1,130	1,130	1,130	1,130
- อุปกรณ์ตกแต่งภายในพร้อมเฟอร์นิเจอร์	50%	40	160	240	320	400	400	400	400	400	400
- ยานพาหนะ	10%	10	24	28	32	32	32	32	32	32	32
ค่าน้ำมันยานพาหนะ	10%	9	18	18	18	18	18	18	18	18	18
ค่าเบี้ยประกันภัย	80%	252	504	504	504	504	504	504	504	504	504
ค่าสวัสดิการและรักษาพยาบาล	100%	286	767	926	926	926	926	926	926	926	926
อื่นๆ	50%	324	703	825	861	895	895	895	895	895	895
<b>รวม</b>		<b>35,167</b>	<b>85,789</b>	<b>102,239</b>	<b>110,802</b>	<b>110,944</b>	<b>110,944</b>	<b>110,944</b>	<b>110,944</b>	<b>110,944</b>	<b>110,944</b>
ค่าธรรมเนียมนาถคาร	100%	75	150	150	150	150	150	150	150	150	150
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	50%	90	180	180	180	180	180	180	180	180	180
ค่าใช้จ่ายบริหารและบริหาร	50%	1,949	3,898	3,898	3,898	3,898	2,848	1,798	1,798	1,798	1,798
<b>รวม</b>		<b>2,114</b>	<b>4,228</b>	<b>4,228</b>	<b>4,228</b>	<b>4,228</b>	<b>3,178</b>	<b>2,128</b>	<b>2,128</b>	<b>2,128</b>	<b>2,128</b>
<b>รวมค่าใช้จ่ายผันแปรทั้งสิ้น</b>		<b>37,281</b>	<b>90,016</b>	<b>106,467</b>	<b>115,030</b>	<b>115,172</b>	<b>114,122</b>	<b>113,072</b>	<b>113,072</b>	<b>113,072</b>	<b>113,072</b>

	ปี 1	ปี 2	ปี 3	ปี 4	ปี 5	ปี 6	ปี 7	ปี 8	ปี 9	ปี 10
2. ต้นทุนคงที่										
ค่าเช่า	471	638	726	726	726	726	726	726	726	726
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	89	220	268	268	268	268	268	268	268	268
ค่าน้ำ	30	83	109	109	109	109	109	109	109	109
ค่าโทรศัพท์	63	182	245	245	245	245	245	245	245	245
ค่าเครื่องเขียนและแบบพิมพ์	16	36	38	38	38	38	38	38	38	38
- สิ่งปลูกสร้าง	130	518	778	1,037	1,296	1,296	1,296	1,296	1,296	1,296
- อุปกรณ์บริการ	283	1,130	1,130	1,130	1,130	1,130	1,130	1,130	1,130	1,130
- อุปกรณ์ตกแต่งภายในพร้อมเฟอร์นิเจอร์	40	160	240	320	400	400	400	400	400	400
- ยานพาหนะ	90	216	252	288	288	288	288	288	288	288
ค่าน้ำมันยานพาหนะ	81	162	162	162	162	162	162	162	162	162
ค่าเบี้ยประกันภัย	63	126	126	126	126	126	126	126	126	126
อื่นๆ	324	703	825	861	895	895	895	895	895	895
ค่าเสื่อมราคา - สิ่งปลูกสร้าง	1,800	3,600	3,600	3,600	3,600	3,600	3,600	3,600	3,600	3,600
- อุปกรณ์บริการ	5,650	11,300	11,300	11,300	11,300	11,300	11,300	11,300	11,300	11,300
- อุปกรณ์ตกแต่งภายในพร้อมเฟอร์นิเจอร์	800	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600
ต้นทุนการให้บริการ	9,930	20,675	21,399	21,811	22,184	22,184	22,184	22,184	22,184	22,184
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหารส่วนแม่	1,949	3,898	3,898	3,898	3,898	2,848	1,798	1,798	1,798	1,798
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	90	180	180	180	180	180	180	180	180	180
ดอกเบี้ย	0	0	9,450	18,900	17,325	14,625	10,125	5,625	1,125	0
รวมค่าใช้จ่ายคงที่	11,969	24,753	34,927	44,789	43,587	39,837	34,287	29,787	25,287	24,162
ค่าใช้จ่ายคงที่ + ค่าใช้จ่ายผันแปร	49,250	114,770	141,394	159,818	158,759	165,969	147,359	142,859	138,359	137,234
ค่าใช้จ่ายคงที่	11,969	24,753	34,927	44,789	43,587	39,837	34,287	29,787	25,287	24,162
ค่าใช้จ่ายผันแปร	37,281	90,016	106,467	115,030	115,172	114,122	113,072	113,072	113,072	113,072
รายได้รวม	58,908	140,992	164,491	187,990	187,990	187,990	187,990	187,990	187,990	187,990
ยอดขาย ณ จุดคุ้มทุน ( พันบาท )	32,602	68,464	99,014	115,403	112,525	101,382	86,035	74,743	63,451	60,628
จุดคุ้มทุนคิดเป็นร้อยละของยอดขาย	55%	49%	60%	61%	60%	54%	46%	40%	34%	32%



## ประวัติผู้ทำการศึกษา

ชื่อ-สกุล นางสาวธารทิพย์ มธุรมน

อายุ 28 ปี

การศึกษา สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี สาขาบัญชี จากมหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
ปัจจุบันกำลังศึกษาในระดับปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ ที่มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ประสบการณ์ในการทำงาน :

ปี พ.ศ. 2533 ทำงานที่ บริษัท มูราตะ อิเลคโทรนิคส์ (ประเทศไทย) จำกัด  
ตำแหน่งเจ้าหน้าที่บัญชี

ปี พ.ศ. 2533 - ปัจจุบัน ทำงานที่บริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย  
ตำแหน่งผู้ช่วยผู้จัดการภาค สำนักงานภาคเหนือ-เชียงใหม่