



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
ขององค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการขององค์การเภสัชกรรม ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการขององค์การเภสัชกรรม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ผลการดำเนินงานที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากองค์การเภสัชกรรม ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปีหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถขององค์การเภสัชกรรมในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกองค์การเภสัชกรรมหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินขององค์การเภสัชกรรม



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์การเภสัชกรรม

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถขององค์การเภสัชกรรมในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ

(Signature)



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงิน เฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐาน การสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้องค์การเกสซกรรมต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้อง ตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในกำกับดูแลในเรื่องต่างๆที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบ ในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางธนกร จรียาปัญญาพร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 23

(นายสมชาย พิทยวรเจริญ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2561	2560
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.2 , 6.1	3,586,496,576.86	4,867,457,339.42
เงินลงทุนชั่วคราว	6.2	851,427,867.46	303,086,123.60
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	4.4 , 6.3	7,012,654,783.89	6,163,690,049.88
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6.4	34,653,424.52	59,036,772.56
สินค้าคงเหลือ	4.3 , 6.5	2,798,573,593.57	2,461,421,491.82
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6.6	35,805,473.39	19,642,850.80
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		14,319,611,719.69	13,874,334,628.08
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	4.8 , 6.7	621,635,812.47	524,559,959.16
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	6.8	106,441,927.05	99,964,811.61
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	4.5 , 6.9	4,261,366,434.69	3,055,324,425.48
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	4.6 , 6.10	306,582,675.20	244,709,457.63
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		380,098,798.23	1,427,553,152.90
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		5,676,125,647.64	5,352,111,806.78
รวมสินทรัพย์		19,995,737,367.33	19,226,446,434.86

กน

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2561	หน่วย : บาท 2560
หนี้สินและส่วนทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า	2,651,582,399.47	2,700,650,225.16
หนี้สินหมุนเวียนอื่น 6.11	2,645,951,628.92	2,622,780,814.19
รวมหนี้สินหมุนเวียน	5,297,534,028.39	5,323,431,039.35
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน 4.9.2 , 6.12	1,177,449,008.00	1,200,350,219.00
หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม 4.9.1 , 6.13	74,500,000.00	74,500,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	1,251,949,008.00	1,274,850,219.00
รวมหนี้สิน	6,549,483,036.39	6,598,281,258.35
ส่วนทุน		
ทุน		
ทุนประเดิม	48,041,467.48	48,041,467.48
ทุนรับจากงบประมาณ	3,018,502.04	3,018,502.04
ทุนรับโอนจากเงินลงทุนหมุนเวียน	3,526,548.46	3,526,548.46
	54,586,517.98	54,586,517.98
สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ 6.15	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม	13,341,753,403.36	12,523,664,248.93
รวมส่วนทุน	13,446,254,330.94	12,628,165,176.51
รวมหนี้สินและส่วนทุน	19,995,737,367.33	19,226,446,434.86

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายวิฑูรย์ ต่านวิบูลย์)

ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม

(นางสาวรำไพ สมจิตรมุล)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2561	หน่วย : บาท 2560	
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.2 , 6.1	3,586,496,576.86	4,867,457,339.42
เงินลงทุนชั่วคราว	6.2	851,427,867.46	303,086,123.60
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	4.4 , 6.3	7,012,654,783.89	6,163,690,049.88
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6.4	34,653,424.52	59,036,772.56
สินค้าคงเหลือ	4.3 , 6.5	2,798,573,593.57	2,461,421,491.82
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6.6	35,805,473.39	19,642,850.80
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		14,319,611,719.69	13,874,334,628.08
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	4.8 , 6.7	335,060,000.00	335,060,000.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	6.8	106,441,927.05	99,964,811.61
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	4.5 , 6.9	4,261,366,434.69	3,055,324,425.48
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	4.6 , 6.10	306,582,675.20	244,709,457.63
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		380,098,798.23	1,427,553,152.90
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		5,389,549,835.17	5,162,611,847.62
รวมสินทรัพย์		19,709,161,554.86	19,036,946,475.70

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
		หน่วย : บาท
หมายเหตุ		
หนี้สินและส่วนทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า	2,651,582,399.47	2,700,650,225.16
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6.11 2,645,951,628.92	2,622,780,814.19
รวมหนี้สินหมุนเวียน	5,297,534,028.39	5,323,431,039.35
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	4.9.2 , 6.12 1,177,449,008.00	1,200,350,219.00
หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	4.9.1 , 6.13 74,500,000.00	74,500,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	1,251,949,008.00	1,274,850,219.00
รวมหนี้สิน	6,549,483,036.39	6,598,281,258.35
ส่วนทุน		
ทุน		
ทุนประเดิม	48,041,467.48	48,041,467.48
ทุนรับจากงบประมาณ	3,018,502.04	3,018,502.04
ทุนรับโอนจากเงินทุนหมุนเวียน	3,526,548.46	3,526,548.46
	54,586,517.98	54,586,517.98
สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์	6.15 49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม	13,055,177,590.89	12,334,164,289.77
รวมส่วนทุน	13,159,678,518.47	12,438,665,217.35
รวมหนี้สินและส่วนทุน	19,709,161,554.86	19,036,946,475.70

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายวิฑูรย์ ต่านวิบูลย์)

ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม

(นางสาวรำไพ สมจิตรมูล)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การเภสัชกรรม
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	2561	หน่วย : บาท 2560	
รายได้			
ขายยาและเวชภัณฑ์	6.16	16,633,660,758.68	15,881,005,340.00
ค่ารับจ้างทำของ		17,728,248.63	24,543,745.82
รายได้อื่น	6.17	185,413,618.12	243,158,402.56
รวมรายได้		16,836,802,625.43	16,148,707,488.38
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ		13,163,883,740.75	12,325,798,871.91
ค่าใช้จ่ายในการขาย	6.18	497,253,992.68	534,238,962.19
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	6.19	1,571,809,963.21	1,465,351,004.83
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		29,938,848.78	495,167,913.74
รวมค่าใช้จ่าย		15,262,886,545.42	14,820,556,752.67
กำไรจากการดำเนินงาน		1,573,916,080.01	1,328,150,735.71
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		101,895,853.31	67,430,731.63
กำไรสุทธิสำหรับงวด		1,675,811,933.32	1,395,581,467.34
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
กำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตาม			
หลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับ			
โครงการผลประโยชน์พนักงาน		-	25,803,590.00
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		1,675,811,933.32	1,421,385,057.34

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กค

องค์การเภสัชกรรม
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2561	หน่วย : บาท 2560	
รายได้			
ขายยาและเวชภัณฑ์	6.16	16,633,660,758.68	15,881,005,340.00
ค่ารับจ้างทำของ		17,728,248.63	24,543,745.82
รายได้อื่น	6.17	190,233,618.12	248,169,602.56
รวมรายได้		<u>16,841,622,625.43</u>	<u>16,153,718,688.38</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ		13,163,883,740.75	12,325,798,871.91
ค่าใช้จ่ายในการขาย	6.18	497,253,992.68	534,238,962.19
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	6.19	1,571,809,963.21	1,465,351,004.83
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		29,938,848.78	495,167,913.74
รวมค่าใช้จ่าย		<u>15,262,886,545.42</u>	<u>14,820,556,752.67</u>
กำไรสุทธิ		<u>1,578,736,080.01</u>	<u>1,333,161,935.71</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
กำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตาม หลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับ โครงการผลประโยชน์พนักงาน		-	25,803,590.00
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		<u>1,578,736,080.01</u>	<u>1,358,965,525.71</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

X

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน
สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ทุน	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			รวมส่วนของทุน
	ส่วนเกินทุน จากการบริจาด	สำรองโครงการ สำรองยาและเวชภัณฑ์	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดต้นงวด	-	49,914,409.60	12,523,664,248.93	12,628,165,176.51
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	1,675,811,933.32	1,675,811,933.32
หัก เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-	(370,159,000.00)	(370,159,000.00)
เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-	(487,563,778.89)	(487,563,778.89)
ยอดปลายงวด	-	49,914,409.60	13,341,753,403.36	13,446,254,330.94

หน่วย : บาท
2561

ทุน	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			รวมส่วนของทุน
	ส่วนเกินทุน จากการบริจาด	สำรองโครงการ สำรองยาและเวชภัณฑ์	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดต้นงวด	13,660,305.03	49,914,409.60	12,721,032,183.52	12,839,193,416.13
หัก ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ปี 2558	-	-	(800,000,000.00)	(800,000,000.00)
ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ปี 2558	-	-	(200,000,000.00)	(200,000,000.00)
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีสินทรัพย์รับบริจาด	13,660,305.03	49,914,409.60	11,721,032,183.52	11,839,193,416.13
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(13,660,305.03)	-	-	(13,660,305.03)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	25,803,590.00	25,803,590.00
หัก เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-	1,395,581,467.34	1,395,581,467.34
ยอดปลายงวด	-	49,914,409.60	(618,752,991.93)	(618,752,991.93)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

13

องค์การเภสัชกรรม

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หน่วย : บาท

ทุน	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวมส่วนลงทุน
	ส่วนเกินทุน	สำรองโครงการ	กำไรสะสม	
	จากการบริจาค	สำรองยาและเวชภัณฑ์	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดต้นงวด	54,586,517.98	49,914,409.60	12,334,164,289.77	12,438,665,217.35
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	1,578,736,080.01	1,578,736,080.01
หัก เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-	(370,159,000.00)	(370,159,000.00)
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	(487,563,778.89)	(487,563,778.89)
ยอดปลายงวด	54,586,517.98	49,914,409.60	13,055,177,590.89	13,159,678,518.47

ทุน	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวมส่วนลงทุน
	ส่วนเกินทุน	สำรองโครงการ	กำไรสะสม	
	จากการบริจาค	สำรองยาและเวชภัณฑ์	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดต้นงวด	54,586,517.98	49,914,409.60	12,593,951,755.99	12,712,112,988.60
หัก ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ปี 2558	-	-	(800,000,000.00)	(800,000,000.00)
ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ปี 2558	-	-	(200,000,000.00)	(200,000,000.00)
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีสินทรัพย์รับบริจาค	54,586,517.98	49,914,409.60	11,593,951,755.99	11,712,112,988.60
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกกันภัย	(13,660,305.03)	-	-	(13,660,305.03)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	25,803,590.00	25,803,590.00
หัก เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	1,333,161,935.71	1,333,161,935.71
ยอดปลายงวด	54,586,517.98	49,914,409.60	(618,752,991.93)	(618,752,991.93)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

OK

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2561	หน่วย : บาท 2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	1,675,811,933.32	1,395,581,467.34
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	461,569,537.92	392,258,264.74
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	1,979,747.31	3,721,521.60
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	2,088,309.20	17,343,615.90
ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าลดลง	-	351,251,615.85
สินค้าเสื่อมสภาพ	18,336,876.46	106,353,921.63
หนี้สูญรับคืน	(68,732.04)	(139,229.75)
ส่วนแบ่ง(กำไร)ขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(101,895,853.31)	(67,430,731.63)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(372,882.40)	(390,974.92)
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน	1,134,654.51	(10,619,310.09)
หนี้สงสัยจะสูญ	1,227,424.14	38,420.78
รายได้จากการปรับส่วนเกินทุนจากการบริจาค	-	(10,340,612.15)
สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	(850,133,851.08)	1,282,094,165.77
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	24,383,348.04	(2,623,802.28)
สินค้าคงเหลือ	(357,577,287.41)	580,599,321.36
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(16,162,622.59)	14,050,711.41
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	56,162,715.53	(424,074,845.98)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(232,333,643.96)	(133,631,971.62)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	(22,901,211.00)	33,573,256.00
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	661,248,462.64	3,527,614,803.96

กษ

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2561	2560
		หน่วย : บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	372,884.40	441,700.00
เงินสดรับจากเงินลงทุนระยะยาว	-	100,000,000.00
เงินสดรับจากลงทุนในบริษัทร่วม	4,820,000.00	5,011,200.00
เงินสดรับ(เงินสดจ่าย)จากเงินให้กู้ยืมระยะยาว	(6,477,115.44)	1,792,153.72
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(1,664,632,336.34)	(547,392,799.12)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(76,892,053.05)	(82,735,610.10)
เงินสดรับ(เงินสดจ่าย)สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	952,936,509.55	(377,721,220.44)
เงินสดจ่ายจากเงินลงทุนชั่วคราว	(548,341,743.86)	(48,647,546.33)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมลงทุน	(1,338,213,854.74)	(949,252,122.27)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับเงินอุดหนุน (เงินงบประมาณ)	85,345,459.69	159,821,863.65
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(687,563,778.89)	(818,752,991.93)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมจัดหาเงิน	(602,218,319.20)	(658,931,128.28)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(1,279,183,711.30)	1,919,431,553.41
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	4,867,457,339.42	2,948,025,786.01
ผลขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยน	(1,777,051.26)	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	3,586,496,576.86	4,867,457,339.42

กช

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	หน่วย : บาท 2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	1,578,736,080.01	1,333,161,935.71
รายการปรับปรุงกระหายอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	461,569,537.92	392,258,264.74
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	1,979,747.31	3,721,521.60
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	2,088,309.20	17,343,615.90
ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าลดลง	-	351,251,615.85
สินค้าเสื่อมสภาพ	18,336,876.46	106,353,921.63
หนี้สูญรับคืน	(68,732.04)	(139,229.75)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(372,882.40)	(390,974.92)
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยน	1,134,654.51	(10,619,310.09)
หนี้สงสัยจะสูญ	1,227,424.14	38,420.78
รายได้จากการปรับส่วนเกินทุนจากการบริจาด	-	(10,340,612.15)
สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	(850,133,851.08)	1,282,094,165.77
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	24,383,348.04	(2,623,802.28)
สินค้าคงเหลือ	(357,577,287.41)	580,599,321.36
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(16,162,622.59)	14,050,711.41
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	56,162,715.53	(424,074,845.98)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(232,333,643.96)	(133,631,971.62)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	(22,901,211.00)	33,573,256.00
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	666,068,462.64	3,532,626,003.96

กน

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
		หน่วย : บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	372,884.40	441,700.00
เงินสดรับจากเงินลงทุนระยะยาว	-	100,000,000.00
เงินสดรับ(เงินสดจ่าย)จากเงินให้กู้ยืมระยะยาว	(6,477,115.44)	1,792,153.72
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(1,664,632,336.34)	(547,392,799.12)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(76,892,053.05)	(82,735,610.10)
เงินสดรับ(เงินสดจ่าย)สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	952,936,509.55	(377,721,220.44)
เงินสดจ่ายจากเงินลงทุนชั่วคราว	(548,341,743.86)	(48,647,546.33)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)กิจกรรมลงทุน	(1,343,033,854.74)	(954,263,322.27)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับเงินอุดหนุน (เงินงบประมาณ)	85,345,459.69	159,821,863.65
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(687,563,778.89)	(818,752,991.93)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมจัดหาเงิน	(602,218,319.20)	(658,931,128.28)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(1,279,183,711.30)	1,919,431,553.41
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	4,867,457,339.42	2,948,025,786.01
ผลขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยน	(1,777,051.26)	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	3,586,496,576.86	4,867,457,339.42

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

องค์การเภสัชกรรม มีวัตถุประสงค์ตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 ดังนี้

- (1) ผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (2) ส่งเสริมให้มีการศึกษาและวิจัยการผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (3) ส่งเสริมการวิเคราะห์ยาและเวชภัณฑ์ รวมทั้งวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (4) ซื้อ ขาย แลกเปลี่ยนและให้ซึ่งยาและเวชภัณฑ์
- (5) ดำเนินธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการผลิตยาและเวชภัณฑ์

องค์การเภสัชกรรม มีอำนาจกระทำการต่าง ๆ ภายในขอบเขตแห่งวัตถุประสงค์ดังกล่าว รวมถึงร่วมการงานหรือสมทบกับบุคคล หรือส่วนราชการอื่นเพื่อประโยชน์แห่งกิจการขององค์การเภสัชกรรม การเข้าเป็นหุ้นส่วนหรือถือหุ้นในห้างหุ้นส่วนหรือนิติบุคคลใด ๆ และกู้ ยืม ให้กู้ ให้กู้ยืม โดยมีหลักประกันด้วยบุคคลหรือด้วยทรัพย์สิน

องค์การเภสัชกรรมดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายยาและเวชภัณฑ์ โดยมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ที่ถนนพระรามที่ 6 สาขาภาค จำนวน 3 แห่ง ได้แก่

1. สาขาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อ.เมือง จ.อุดรธานี
2. สาขาภาคเหนือ อ.หางดง จ.เชียงใหม่
3. สาขาภาคใต้ อ.หาดใหญ่ จ.สงขลา

ร้านค้าปลีก จำนวน 8 แห่ง ได้แก่ แผนกขายปลีก 1 (เขตราชเทวี) แผนกขายปลีก 2 (เขตป้อมปราบฯ) แผนกขายปลีก 3 (เขตบางกอกน้อย) แผนกขายปลีก 4 (เขตพระนคร) แผนกขายปลีก 5 (อ.ลำลูกกา) แผนกขายปลีก 6 (กระทรวงสาธารณสุข) ร้านขายยา อภ.สาขาเวชศาสตร์เขตร้อน และร้านขายยา อภ. สาขาศูนย์ราชการ

2. เกณฑ์การเสนองบการเงิน

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึง มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ฝ่ายบริหารประมาณการและกำหนดสมมติฐานที่เกี่ยวข้องอันจะมีผลต่อตัวเลขของสินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน และข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาที่เสนองบการเงินดังกล่าว

ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการ ถึงแม้ว่าฝ่ายบริหารได้จัดทำตัวเลขประมาณการขึ้นจากความเข้าใจในเหตุการณ์และสิ่งที่ได้กระทำไปในปัจจุบันอย่างดีที่สุดแล้ว



2.2 มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา มีรายละเอียดดังนี้

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สิ้นค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ ส่วนได้เสียในกิจการอื่น

องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการเตรียมความพร้อมในการนำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นที่เกี่ยวข้องมาถือปฏิบัติ ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงิน และเชื่อว่าจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินขององค์การเภสัชกรรม เมื่อนำมาถือปฏิบัติ

3. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

การบันทึกบัญชีเงินสนับสนุนพัฒนาและบริการวิชาการ เดิมตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย แต่เพื่อให้การดำเนินการในเรื่องการจ่ายเงินสนับสนุนกิจกรรมภาครัฐขององค์การเภสัชกรรมสอดคล้องและเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี คณะกรรมการจึงเห็นชอบให้ยกเลิกการจ่ายเงินสนับสนุนกิจกรรมภาครัฐ

ช.ร.

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญซึ่งใช้ในการจัดทำงบการเงิน มีดังต่อไปนี้

4.1 การรับรู้รายได้ - ค่าใช้จ่าย

- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ รับรู้เมื่อส่งมอบเสร็จสิ้นแล้ว
- รายได้จากการรับจ้างทำของ วิเคราะห์วิจัย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานรัฐ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับการอุดหนุนโครงการจัดตั้งโรงงานผลิตยาวัคซีนป้องกันไข้หวัดใหญ่/ไข้หวัดนก รับรู้เมื่อได้รับเงินเพื่อได้มาซึ่งสินทรัพย์จะรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้และทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ตลอดการใช้ประโยชน์ และรับรู้ค่าใช้จ่ายตามจำนวนที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีนั้นเข้ารายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานรัฐ
- รายได้จากการบริจาคจากหน่วยงานอื่น รับรู้เมื่อได้รับเงินหรือสินทรัพย์ หรือตามการใช้จ่ายเงินเพื่อการได้มาซึ่งสินทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์จากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐ จะรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้และทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ตลอดการใช้ประโยชน์ และรับรู้ค่าใช้จ่ายตามที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีนั้นเข้ารายได้จากการบริจาค
- ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์
- เงินปันผล รับรู้เมื่อประกาศจ่ายเงินปันผล
- ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายความรวมถึงเงินสดและเงินฝากธนาคารที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ ได้รวมส่วนของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน และกองทุนเงินกู้ยืมการเกษตรกรรม และกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรมไว้ด้วย

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชีจะปรับมูลค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศใช้เป็นอัตราอ้างอิง ณ วันสิ้นงวด กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีนั้น

4.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุน (ตามวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน) หรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ราคาทุนประกอบด้วย ต้นทุนในการซื้อและต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้าสำเร็จรูป วัตถุดิบ วัสดุคงเหลือ และต้นทุนแปลงสภาพของสินค้าคงเหลือ

ยาในโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ องค์การเภสัชกรรมได้นำมารวมในสินค้าคงเหลือ เพราะสามารถนำมาหมุนเวียนใช้ได้

ในการวัดมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ องค์การเภสัชกรรมได้ใช้วิธีประเมินจากการวิเคราะห์อายุสินค้าคงเหลือมาโดยตลอด โดยได้มีการพิจารณาผลขาดทุนที่อาจเกิดจากสินค้าเสื่อมคุณภาพ เสียหาย ล้าสมัย และเคลื่อนไหวชำรุดประกอบด้วย โดยการตั้งเป็นสำรองสินค้าเสื่อมสภาพ และค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง

๑/๗

4.4 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบส่งของ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญหมายถึงผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้าหนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุนโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร

องค์การเภสัชกรรมตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐบาล พ.ศ. 2548 หมวด 1 การบัญชี ข้อ 7 สำหรับลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการหรือรัฐบาลหักชำระเกินกว่า 1 ปี ขึ้นไปนับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระในอัตราร้อยละ 100

4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์รับรู้เมื่อเริ่มแรกตามราคาทุน โดยอาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตามอายุการใช้งานที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์แต่ละประเภท ในอัตราร้อยละ 5 - 20 ต่อปี ยกเว้นที่ดินซึ่งมีอายุการใช้งานไม่จำกัด

องค์การเภสัชกรรมมีการทบทวนอายุการใช้งาน มูลค่าคงเหลือ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อดัชนีต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่องค์การเภสัชกรรมและต้นทุนดังกล่าว สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือและจะตัดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ถูกเปลี่ยนแทนออกสำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่นๆ องค์การเภสัชกรรมจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคบันทึกคู่กับรายได้รอการรับรู้ และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคสินทรัพย์ ไม่เกินอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์รับบริจาคมานั้น

สินทรัพย์ที่ซื้อมารวมหน่วยละไม่เกิน 30,000 บาท และมีอายุการใช้งานไม่เกิน 2 ปี ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่ซื้อ

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

4.6.1 โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมาบันทึกเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจากต้นทุนโดยตรง ในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์โดยจะตัดจำหน่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 5 ปี ต้นทุนโดยตรงรวมถึงต้นทุนพนักงานที่ทำงานในทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามสัดส่วนที่เหมาะสม

๙๖

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาประสิทธิภาพของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้สูงขึ้นกว่าเมื่อได้มาครั้งแรกจะบันทึกรวมเป็นต้นทุนเมื่อได้มาซึ่งโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น ค่าใช้จ่ายสำหรับการดูแลและบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

4.6.2 สินทรัพย์พัฒนาผลิตภัณฑ์

องค์การเภสัชกรรมโอนสินทรัพย์ระหว่างพัฒนาผลิตภัณฑ์เป็นสินทรัพย์พัฒนาผลิตภัณฑ์ โดยคำนวณจากต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ ประกอบด้วยต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการจัดเตรียมสินทรัพย์ เพื่อให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้ตามราคาทุน โดยสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ ซึ่งก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต และนำสินทรัพย์มาใช้ประโยชน์หรือนำมาขายได้

การตัดจำหน่ายสินทรัพย์พัฒนาผลิตภัณฑ์ที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น โดยประมาณ 5-10 ปี

4.6.3 สินทรัพย์ระหว่างพัฒนาผลิตภัณฑ์

องค์การเภสัชกรรมมีสินทรัพย์ที่อยู่ในขั้นตอนการวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะเกิดสินทรัพย์นั้น กิจการต้องรับรู้รายจ่ายที่เกิดขึ้นสำหรับขั้นตอนผลิตเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ราคาทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในประกอบด้วยรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงทุกรายการที่จำเป็นในการสร้างสรรค์เพื่อการผลิตและจัดเตรียมสินทรัพย์เพื่อให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ตามประสงค์ของผู้บริหาร ซึ่งจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบัน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

4.7 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานจำกัด จะมีการทบทวนการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่า จะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นกลุ่มที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้วจะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

4.8 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่ องค์การเภสัชกรรมมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับควบคุม ซึ่งโดยทั่วไปคือ การที่องค์การเภสัชกรรมถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงอยู่ระหว่างร้อยละ 20 ถึงร้อยละ 50 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมด โดยเงินลงทุนในบริษัทร่วมรับรู้เริ่มแรกด้วยราคาทุนและใช้วิธีส่วนได้เสียในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนในบริษัทร่วมที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาจะรวมไว้ในงบกำไรขาดทุนและความเคลื่อนไหว

ในบัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรมภายหลังการได้มาจะรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของบัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรม ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงภายหลังการได้มาจะปรับปรุงกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุน เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วมมีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าส่วนได้เสีย



ขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรมจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนอีกต่อไป เว้นแต่องค์การเภสัชกรรม มีภาวะผูกพันในหนี้สินของบริษัทร่วมหรือต้องจ่ายชำระหนี้แทนบริษัทร่วม

รายการกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่าง องค์การเภสัชกรรมกับบริษัทร่วมจะตัดบัญชีเท่าที่ องค์การเภสัชกรรมมีส่วนได้เสียในบริษัทร่วมนั้น รายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดบัญชีในทำนองเดียวกัน เว้นแต่เป็นรายการที่มีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันนั้นเกิดการด้อยค่า

นโยบายการบัญชีของบริษัทร่วม จะเปลี่ยนเท่าที่จำเป็นเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของ องค์การเภสัชกรรม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการโดยใช้วิธีราคาทุน

รายชื่อบริษัทร่วมของบริษัทได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 6.7

4.9 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ของพนักงานขององค์การเภสัชกรรม ประกอบด้วยผลประโยชน์หลังออกจากงาน ทั้งที่เป็นโครงการสมทบเงิน และโครงการผลประโยชน์ โครงการสมทบเงินเป็นโครงการที่องค์การเภสัชกรรม จ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนที่แยกต่างหากในจำนวนเงินที่คงที่

องค์การเภสัชกรรม ไม่มีภาวะผูกพันตามกฎหมาย หรือภาวะผูกพันจากการอนุমানที่จะต้อง จ่ายเงินเพิ่ม ถึงแม้กองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายชำระให้พนักงานทั้งหมดสำหรับการให้บริการของพนักงาน ทั้งในอดีตและปัจจุบัน โครงการผลประโยชน์เป็นโครงการที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน ซึ่งจะกำหนดจำนวนเงิน ผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ ซึ่งจะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และ ค่าตอบแทน เป็นต้น

4.9.1 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้ง องค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วาง ข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 โดยองค์การเภสัชกรรม จ่ายสมทบให้กองทุนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงาน ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุน บำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไว้ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย

องค์การเภสัชกรรมได้จัดตั้งกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมขึ้น ตามข้อบังคับองค์การ เภสัชกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 ให้ใช้บังคับนี้ตั้งแต่ 1 มกราคม 2521 โดยให้จัดสรร เงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมาจัดตั้งกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม ตามจำนวนที่ได้รับความเห็นชอบจาก คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมและคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2547 เห็นชอบตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้องค์การ เภสัชกรรมจัดสรรงบประมาณเข้ากองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมปีละ 5 ล้านบาท โดยเริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 เพื่อจ่ายคืนเงินยืมกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานจนกว่าจะครบจำนวน 44.50 ล้านบาท ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมไว้ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย และมีมติที่ประชุมคณะกรรมการ องค์การเภสัชกรรม ครั้งที่ 12/2554 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2554 ได้มีมติเห็นชอบในการจัดสรรเงินขององค์การ เภสัชกรรม จำนวน 30.00 ล้านบาท เพิ่มเติม เพื่อสมทบเข้ากองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม



องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน องค์การเภสัชกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ผู้ที่เข้าปฏิบัติงานหลังวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ต้องเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สำหรับพนักงานที่ปฏิบัติงานก่อนวันที่ดังกล่าวเลือกเป็นสมาชิกตาม ความสมัครใจโดยองค์การเภสัชกรรมจ่ายสมทบให้อัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน สำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงาน ไม่เกิน 20 ปีและร้อยละ 10 ของเงินเดือนสำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี ต่อมาเมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2549 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติที่ประชุมครั้งที่ 8/2549 ให้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เพิ่มเติมอีกร้อยละ 2 สำหรับพนักงานที่มีอายุงานไม่เกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 11 ของเงินเดือน ส่วนพนักงาน ที่มีอายุงานเกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 12 ของเงินเดือน ทั้งนี้ตั้งแต่เดือน กรกฎาคม 2549 เป็นต้นไป

เงินสมทบที่จ่ายให้กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม และ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.9.2 โครงการผลประโยชน์

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

องค์การเภสัชกรรม จัดให้มีโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานเพื่อจ่ายเงินให้แก่ พนักงานเป็นไปตามกฎหมายแรงงานไทย จำนวนเงินดังกล่าวขึ้นอยู่กับฐานเงินเดือนและจำนวนปีที่พนักงาน ทำงานให้องค์การเภสัชกรรมนับถึงวันที่สิ้นสุดการทำงานที่จะเกิดขึ้นในอนาคตหนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์ จะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหักด้วย มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ และปรับปรุงด้วยต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ภาระผูกพันนี้คำนวณโดย นักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์ จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดที่ต้องจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลซึ่งเป็นสกุลเงิน เดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพันให้แก่พนักงาน และวันครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพัน

กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการ ผลประโยชน์พนักงานเกิดขึ้นจากการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

4.10 ประมาณการหนี้สิน

องค์การเภสัชกรรม จะบันทึกประมาณการหนี้สินอันเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมาย หรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระหนี้ตามภาระผูกพันนั้นมีความ เป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้ องค์การเภสัชกรรมต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และตามประมาณการที่ นำเชื่อถือของจำนวนที่ต้องจ่าย ในกรณีที่องค์การเภสัชกรรมคาดว่าประมาณการหนี้สินดังกล่าวเป็นรายจ่ายที่จะ ได้รับคืน องค์การเภสัชกรรมจะบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากเมื่อคาดว่าน่าจะได้รับรายจ่ายนั้นคืนอย่างแน่นอน

5. ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่องและอยู่บนพื้นฐาน ของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่นๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผล ในสถานการณ์ขณะนั้น ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560 การประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ขององค์การเภสัชกรรม มีดังนี้



5.1 อาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าซากสำหรับ อาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนขององค์การเภสัชกรรม โดยส่วนใหญ่อ้างอิงจากข้อมูลเชิงเทคนิคของสินทรัพย์นั้น และรวมถึงการพิจารณาการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

5.2 ประมาณการหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังเกษียณอายุ

องค์การเภสัชกรรมจัดให้มีผลประโยชน์พนักงานภายหลังการเลิกจ้างหรือเกษียณอายุเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตามกฎหมายแรงงานไทย มูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังเกษียณอายุคำนวณโดยใช้สมมติฐานหลายประการโดยรวมถึงอัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่ายและหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังการเกษียณอายุประมาณการ

5.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์

องค์การเภสัชกรรมมีการทบทวนการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วม เมื่อพบข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า ตามที่ได้กล่าวในหมายเหตุข้อ 4.7 โดยพิจารณาจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2561	2560
เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน	0.46	0.51
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	(255.01)	2.55
- ออมทรัพย์	3,729.13	4,753.65
รวม	<u>3,474.58</u>	<u>4,756.71</u>
เงินฝากธนาคารประจำ 3 เดือน	111.92	110.75
รวม	<u><u>3,586.50</u></u>	<u><u>4,867.46</u></u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ 3,729.13 ล้านบาท องค์การเภสัชกรรมสำรองไว้สำหรับโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6.15 เป็นเงิน 13.96 ล้านบาท เงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 13.29 ล้านบาท กองทุนเงินกู้้องค์การเภสัชกรรม 5.82 ล้านบาท และกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม 10.62 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

AN

องค์การเภสัชกรรมได้มีการนำบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ไปทำข้อตกลงกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 4 บัญชี ดังนี้ บัญชีเลขที่ 050-1-06637-3, 050-1-37858-8, 072-1-04764-5 และ 002-1-38117-8 วงเงินตามข้อตกลง จำนวน 200 ล้านบาท และธนาคารอาคารสงเคราะห์ บัญชีเลขที่ 001-11-087244-7 ตามข้อตกลงโดยดำรงไว้ตามเงินกู้คงเหลือของผู้กู้ทั้งหมด วัตถุประสงค์การทำบันทึกข้อตกลงเพื่อดำรงเงินฝากธนาคาร เพื่อให้พนักงานและลูกจ้างประจำขององค์การเภสัชกรรมกู้เพื่อที่อยู่อาศัย ปัจจุบันธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) มียอดหนี้คงเหลือ 147.04 ล้านบาท และธนาคารอาคารสงเคราะห์ มียอดหนี้คงเหลือ 55.44 ล้านบาท และไม่มีการปล่อยสินเชื่อเพิ่ม

6.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2561	2560
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 6 เดือน	500.00	-
- ประจำ 12 เดือน	351.43	303.09
รวม	<u>851.43</u>	<u>303.09</u>

เงินฝากธนาคารประเภทประจำ จำนวน 851.43 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคารของกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม ประเภทประจำ 12 เดือน จำนวน 351.43 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

6.3 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	2561		2560	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	3,737.47	53.27	3,432.88	55.68
- ส่วนภูมิภาค	3,180.47	45.34	2,596.29	42.11
ลูกหนี้เอกชน และอื่นๆ	97.68	1.39	136.33	2.21
รวม	<u>7,015.62</u>	<u>100.00</u>	<u>6,165.50</u>	<u>100.00</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	2.97	0.04	1.81	0.03
คงเหลือ	<u>7,012.65</u>	<u>99.96</u>	<u>6,163.69</u>	<u>99.97</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง จำนวน 3,737.47 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้โรงพยาบาลราชวิถี (โครงการพิเศษ) จำนวน 3,037.39 ล้านบาท และสำนักงานประกันสังคม จำนวน 511.87 ล้านบาท



6.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรงจ่าย	7.31	17.70
ลูกหนี้อื่นๆ	27.34	41.34
รวม	<u>34.65</u>	<u>59.04</u>

ลูกหนี้อื่นๆ จำนวน 27.34 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้รอการชดใช้ของบริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จำนวน 21.41 ล้านบาท ตั้งเป็นลูกหนี้ เนื่องจากชดเชยสินค้าจากการส่งเสริมการขายให้กับองค์การเภสัชกรรม ของปี 2553 – 2555 จำนวน 30 รายการ ซึ่งบริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จะทยอยจ่ายเป็นสินค้า จำนวน 60 งวด และได้ทยอยจ่ายแล้ว 40 งวด

6.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>
วัตถุดิบ	923.26	728.30
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม	1,226.68	1,113.59
- ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น	83.46	266.21
ผลิตภัณฑ์ระหว่างทำ	518.25	299.12
ภาชนะและอุปกรณ์การบรรจุ	177.41	160.15
พัสดุและอุปกรณ์	6.59	5.86
เวชภัณฑ์โครงการสำรongsยา	16.92	9.82
	<u>2,952.57</u>	<u>2,583.05</u>
หัก สำรองสินค้าเสื่อมสภาพ	123.52	111.49
ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	30.48	10.14
รวม	<u>2,798.57</u>	<u>2,461.42</u>

6.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเวชภัณฑ์ และอื่นๆ	22.58	1.86
เงินค้ำรับอื่น	7.10	4.93
ภาษีที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	6.13	12.85
รวม	<u>35.81</u>	<u>19.64</u>

๑/๗

6.7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรม ได้ลงทุนในบริษัท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	2561		2560	
	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากำไรถือหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากำไรถือหุ้น ร้อยละ
1. บริษัท เยนเนอร์ลฮอสปิทัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	438.55	40.00	367.86	40.00
2. บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด	135.00	30.00	135.00	30.00
3. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	50.23	49.00	51.92	49.00
4. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีวัตถุ จำกัด	132.86	49.00	104.78	49.00
5. บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	93.60	13.00	93.60	13.00
	850.24		753.16	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า :-				
บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ฯ	93.60		93.60	
บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลฯ	135.00		135.00	
	621.64		524.56	

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	2561		2560	
	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากำไรถือหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน ล้านบาท	อัตรากำไรถือหุ้น ร้อยละ
1. บริษัท เยนเนอร์ลฮอสปิทัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	148.86	40.00	148.86	40.00
2. บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด	135.00	30.00	135.00	30.00
3. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	39.20	49.00	39.20	49.00
4. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีวัตถุ จำกัด	147.00	49.00	147.00	49.00
5. บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	93.60	13.00	93.60	13.00
	563.66		563.66	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า :-				
บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ฯ	93.60		93.60	
บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลฯ	135.00		135.00	
	335.06		335.06	

๑๕

6.7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ต่อ)

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัทร่วม

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	30 กันยายน 2561			30 กันยายน 2560		
	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น
บริษัท เยนเออร์ลอสปีดลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	1,570.22	473.85	1,096.37	1,476.52	556.88	919.64
บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	143.58	41.08	102.50	151.03	45.06	105.97
บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีววัตถุ จำกัด	580.58	309.44	271.14	493.45	279.61	213.84
	<u>2,294.38</u>	<u>824.37</u>	<u>1,470.01</u>	<u>2,121.00</u>	<u>881.55</u>	<u>1,239.45</u>

ในงบแสดงฐานะการเงิน เงินลงทุนบริษัทร่วมบันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย ได้ใช้ข้อมูลจากงบการเงินของบริษัทร่วม ที่ยังไม่ได้ตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชี

บริษัท ไทยวัฒนาฟาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด ถูกธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) ฟ้องล้มละลาย เป็นคดีหมายเลขดำที่ ล 2273/2549 ต่อมา บริษัท เนชั่นแนล ฟูด คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้ยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลาง ขอให้ฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ ซึ่งศาลได้มีคำสั่งเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2551 ให้ฟื้นฟูกิจการของบริษัท ตามพระราชบัญญัติล้มละลาย (คดีหมายเลขดำที่ พ.49/2550 หมายเลขคดีแดงที่ พ.31/2551) และเมื่อวันที่ 19 มกราคม 2552 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งตั้งบริษัทเป็นผู้ทำแผน โดยได้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2552 ซึ่งหลังจากนี้เจ้าหนี้ทั้งหลายของบริษัทจะต้องยื่นคำขอรับชำระหนี้ในการฟื้นฟูกิจการ ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ภายในกำหนด 1 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่งนี้และผู้ทำแผนจะต้องจัดทำแผนฟื้นฟูตามที่ กฎหมายกำหนดและส่งแผนให้เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ภายในกำหนดเวลา 3 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่งแต่งตั้ง ผู้ทำแผนในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2552 ผู้ทำแผนได้นำส่งแผนฟื้นฟูกิจการต่อเจ้าพนักงาน พินักทรัพย์ และเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้นัดประชุมเจ้าหนี้เพื่อพิจารณาว่าจะยอมรับแผนหรือไม่และได้มีการเลื่อนประชุมเจ้าหนี้ เป็นวันที่ 15 ตุลาคม 2552 ซึ่งที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติพิเศษยอมรับแผนฟื้นฟูกิจการและ เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้นำเสนอศาลล้มละลายกลาง พิจารณาแผนซึ่งศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบ แผนฟื้นฟู เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2553 ปัจจุบันอยู่ระหว่างบริษัทบริหารจัดการให้เป็นไปตามแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งตามกฎหมายจะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี และผู้บริหารแผนจะต้องรายงาน การปฏิบัติงานต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ทุก 3 เดือนตามที่เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์กำหนด

ตามหนังสือสำนักฟื้นฟูกิจการลูกหนี้ กรมบังคับคดี ที่ ยธ 0510/11055 ลงวันที่ 25 กันยายน 2555 แจ้งว่า จากการตรวจสอบรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนที่ผู้บริหารแผนนำเสนอ ปรากฏว่าไม่เป็นไปตาม สาระสำคัญตามแผน เนื่องจากไม่สามารถชำระหนี้เงินต้นและดอกเบี้ยให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 ถึงกลุ่มที่ 7 ได้ตาม ข้อกำหนดของแผน องค์การเภสัชกรรมได้ติดตามและประสานกับเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ เพื่อหารือถึงแนวทาง ดำเนินการต่อบริษัท ไทยวัฒนาฟาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด ได้รับแจ้งในเบื้องต้นว่า จะยื่นเรื่องเพื่อให้ บริษัท ไทยวัฒนาฟาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด ล้มละลาย เนื่องจากไม่มีการดำเนินการตามแผนฟื้นฟูที่กำหนด

เมื่อวันที่ 26 พฤศจิกายน 2555 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติที่ประชุมครั้งที่ 2 ปีงบประมาณ 2556 ให้ตั้งค่าเผื่อต่อค่าเงินลงทุนในบริษัท ไทยวัฒนาพานิชอุตสาหกรรม จำกัด เป็นจำนวนเงิน 135.00 ล้านบาท โดยให้ปรับปรุงย้อนหลังกับกำไรสะสมต้นปีงบประมาณ 2554 เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุงปี 2552) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม กำหนดวิธีการบันทึกบัญชี เงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย

บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด หยุดดำเนินการ เนื่องจากบริษัท ประสบปัญหาขาดสภาพคล่องอย่างหนัก เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2551 ผู้บริหารของบริษัทได้มีหนังสือแจ้งความประสงค์ ที่จะให้มีการดำเนินการชำระบัญชีบริษัท (Voluntary Liquidation) เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2552 คณะกรรมการพัฒนาธุรกิจเห็นชอบให้รับรู้การต่อจ่ายค่าของเงินลงทุนและคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม ในการประชุมครั้งที่ 3 ปีงบประมาณ 2553 เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2552 มีมติเห็นชอบให้ตั้งต่อจ่ายค่า จำนวน 93.60 ล้านบาท เต็มจำนวน องค์การเภสัชกรรมในฐานะผู้ถือหุ้นไม่ต้องรับผิดชอบในหนี้สินของบริษัทเนื่องจากได้ชำระค่าหุ้นครบถ้วนแล้ว (ตามกฎหมายผู้ถือหุ้นจะรับผิดชอบจำกัดเพียงไม่เกินจำนวนเงินที่ยังส่งไม่ครบมูลค่าของหุ้นที่ตนถือ)

6.8 เงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 106.44 ล้านบาท เกิดจากกองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม ให้พนักงานกู้ยืมเงินเพื่อเป็นสวัสดิการ โดยคิดดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำของธนาคารรัฐวิสาหกิจ

กษ

6.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

รายการ	มูลค่าทรัพย์สิน		มูลค่าราคาสะสม		ราคาสุทธิ
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 60	เพิ่มขึ้น สุทธิ/ จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 1 ต.ค. 60	เพิ่มขึ้น จำหน่าย	
ที่ดิน	341.60	-	341.60	-	341.60
อาคารโรงเรือนและสิ่งก่อสร้าง	1,838.83	727.43	2,566.26	98.97	1,679.28
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์การผลิต	4,243.31	880.65	5,074.66	2,751.67	3,005.85
ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน	644.27	40.30	675.92	47.12	511.33
ยานพาหนะ	100.79	6.35	100.30	96.68	93.21
รวม	7,168.80	1,654.73	8,758.74	4,113.48	4,497.37

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ราคาทุน 8,758.74 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 2,538.91 ล้านบาท
มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 0.02 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท
30 ก.ย. 2560

6.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ประกอบด้วย

รายการ	มูลค่าทรัพย์สิน		ค่าตัดจำหน่าย		ราคาสุทธิ
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 60	เพิ่มขึ้น สุทธิ/ จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 1 ต.ค. 60	เพิ่มขึ้น จำหน่าย	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	92.30	8.52	100.82	14.23	35.13
สินทรัพย์พัฒนาผลิตภัณฑ์	3.67	2.48	6.15	0.63	1.08
สินทรัพย์ระหว่างพัฒนา	200.65	65.73	266.38	-	266.38
รวม	296.62	76.73	373.35	14.86	66.77

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ราคาทุน 373.35 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าตัดจำหน่ายสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 25.01 ล้านบาท มูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิ 0 บาท

หน่วย : ล้านบาท
30 ก.ย. 2560

6.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2561	2560
โบนัสค้างจ่าย	148.90	129.88
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	277.94	436.69
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	970.16	800.00
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	16.80	13.21
เงินประกันสัญญา	114.81	91.19
บัญชีพักรอตั้งหนี้เป็นสินค้าคงคลัง	(0.19)	(8.72)
รายได้รอการรับรู้	37.73	42.29
อื่นๆ	122.95	117.26
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	938.86	921.95
เงินรับชำระเกินจากลูกหนี้	32.30	34.21
ยาค้างส่ง	6.55	6.48
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	(20.86)	38.34
รวม	<u>2,645.95</u>	<u>2,622.78</u>

[Handwritten signature]

6.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น (ต่อ)

รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

กระทรวงการคลังกำหนดให้ องค์การเภสัชกรรมนำส่งเงินรายได้แผ่นดินในอัตราร้อยละ 35 ของกำไรสุทธิ ก่อนหักโบนัสกรรมการและพนักงาน โดยกำหนดระยะเวลานำส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2561	2560
ยอดยกมาต้นงวด	800.00	-
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด		
- เพิ่มเติมของปี 2558	-	1,000.00
- ครึ่งปีหลังของปี 2559	-	290.11
- ครึ่งปีแรกของปี 2560	-	328.65
- ครึ่งปีหลังของปี 2560	246.95	-
- ครึ่งปีแรกของปี 2561	240.61	-
- ครึ่งปีหลังของปี 2561	370.16	-
ลดลงระหว่างงวด		
นำส่ง - เพิ่มเติมของปี 2558	(200.00)	(200.00)
- ครึ่งปีหลังของปี 2559	-	(290.11)
- ครึ่งปีแรกของปี 2560	-	(328.65)
- ครึ่งปีหลังของปี 2560	(246.95)	-
- ครึ่งปีแรกของปี 2561	(240.61)	-
รวม	<u>970.16</u>	<u>800.00</u>

Handwritten signature

6.12 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน

องค์การเภสัชกรรมจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังจากออกจากงานและบำเหน็จตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณหรือออกจากงาน และผลประโยชน์อื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หน่วย : ล้านบาท	
	2561	2560
ผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกจากงาน		
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	827.50	831.14
เงินบำเหน็จ	288.88	307.57
ผลประโยชน์อื่นๆ	61.07	61.64
รวม	<u>1,177.45</u>	<u>1,200.35</u>

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าในปัจจุบันของภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ของพนักงานในงวดปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2561	2560
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	1,200.35	1,192.58
ผลประโยชน์จ่าย	(107.07)	(92.61)
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	60.33	58.24
ต้นทุนดอกเบี้ย	23.84	43.00
ขาดทุน(กำไร)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	-	24.94
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	(25.80)
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	<u>1,177.45</u>	<u>1,200.35</u>



ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน แต่ละรายการมีดังนี้

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการประมาณการผลประโยชน์ของพนักงานที่องค์การเกษียณกรรม รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในส่วนค่าใช้จ่ายดำเนินงานของงวดปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2561</u>	<u>2560</u>
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	60.33	58.24
ต้นทุนดอกเบี้ย	23.84	43.00
รวม	<u>84.17</u>	<u>101.24</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

อัตราคิดลด	ร้อยละ 1.14 ถึง 4.14 ต่อปี (เท่ากับร้อยละ 2.6908 ต่อปี)
อัตราขึ้นเงินเดือน	ร้อยละ 5.00 - 8.00 ต่อปี
อัตราเงินเฟ้อ	ร้อยละ 2.50 ต่อปี
อัตราการเสียชีวิต	ตารางมรณะไทย พ.ศ. 2560 โดยมีการปรับปรุงอัตราการเสียชีวิตร้อยละ 3.0 ต่อปี



การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการทำงาน

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานขององค์การเภสัชกรรมมีความอ่อนไหวต่อการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานต่าง ๆ ที่ใช้ในการคำนวณการเปลี่ยนแปลงสมมติฐาน อาจเกิดขึ้นได้จาก การเปลี่ยนแปลงของสภาพการเงินเพื่อ และราคาทองคำ มีการปรับเพื่อให้เข้ากับสภาวะทางเศรษฐกิจปัจจุบัน รวมถึงการเปลี่ยนแปลงของข้อมูลสถิติด้านประชากร ในโครงการผลประโยชน์พนักงาน ตารางต่อไปนี้แสดงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอันอาจเป็นไปได้ของข้อสมมติฐานหลักแต่ละข้อ โดยการเปลี่ยนแปลงในสมมติฐานแต่ละข้อนั้น เกิดขึ้นแยกจากกัน

หน่วย : ล้านบาท
30 กันยายน 2561

		ผลกระทบของภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์				
		ตอบแทนความชอบ	เงินบำเหน็จ	รางวัลปฏิบัติงาน	อุทิศเวลาการทำงาน	รวม
ผลการวิเคราะห์ความไวของสมมติฐาน						
1	อัตราคิดลด -1%	83.21	14.93	4.27	0.04	102.45
	อัตราคิดลด +1%	(70.02)	(13.72)	(3.71)	(0.04)	(87.49)
2	อัตราการขึ้นเงินเดือน -1%	(80.33)	(18.51)	-	-	(98.84)
	อัตราการขึ้นเงินเดือน +1%	97.79	19.96	-	-	117.75
3	ราคาทองคำ -20% ของสมมติฐาน	-	-	(11.75)	(0.47)	(12.22)
	ราคาทองคำ +20% ของสมมติฐาน	-	-	11.75	(0.47)	11.28
4	อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน-20%ของสมมติฐาน	9.94	0.16	1.07	0.02	11.19
	อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน+20%ของสมมติฐาน	(9.27)	(0.16)	(1.01)	(0.02)	(10.46)
5	การปรับปรุงอัตราการเสียชีวิต -1%	(1.49)	(0.03)	(0.06)	-	(1.58)
	การปรับปรุงอัตราการเสียชีวิต +1%	1.32	0.03	0.06	-	1.41

OK

ผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะจ่าย

หน่วย : ล้านบาท
30 กันยายน 2561

1	ผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะจ่ายแสดงตามช่วงเวลา :	ผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะจ่ายโครงการผลประโยชน์					รวม
		ตอบแทนความชอบ	เงินบำนาญ	รางวัลปฏิบัติงานนาน	อุทิศเวลาการทำงาน	รวม	
1	ด.ค. 2561 ถึง 30 ก.ย. 2562	68.17	19.04	6.83	0.51	94.55	
1	ด.ค. 2562 ถึง 30 ก.ย. 2563	56.36	38.05	9.95	0.57	104.93	
1	ด.ค. 2563 ถึง 30 ก.ย. 2564	75.68	44.72	5.41	0.55	126.36	
1	ด.ค. 2564 ถึง 30 ก.ย. 2565	66.14	31.35	6.71	0.57	104.77	
1	ด.ค. 2565 ถึง 30 ก.ย. 2566	66.66	20.56	2.94	0.52	90.68	
1	ด.ค. 2566 ถึง 30 ก.ย. 2567	59.64	40.44	2.00	0.01	102.09	
1	ด.ค. 2567 ถึง 30 ก.ย. 2568	52.31	31.00	3.34	0.01	86.66	
1	ด.ค. 2568 ถึง 30 ก.ย. 2569	56.36	16.02	5.43	0.01	77.82	
1	ด.ค. 2569 ถึง 30 ก.ย. 2570	65.92	28.82	5.70	0.01	100.45	
1	ด.ค. 2570 เป็นต้นไป	2,134.01	117.52	100.11	0.02	2,351.66	
2	ระยะเวลาเปรียบเทียบการจ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน					12.2 ปี	
3	ระยะเวลาโดยเฉลี่ยจนถึงการจ่ายผลประโยชน์					18.4 ปี	

g

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 ซึ่งคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 ไว้ว่า ให้องค์การเภสัชกรรมจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนหรือค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งจะจ่ายให้พนักงานและลูกจ้างในกรณีเกษียณอายุ ลาออก และถึงแก่กรรม กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลงสรุปได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2561	2560
ยอดยกมา 1 ต.ค. 60	307.57	323.20
เงินสมทบกองทุนฯ รับ	12.00	18.74
เงินสมทบกองทุนฯ จ่าย	(30.69)	(34.37)
เงินกองทุนบำเหน็จฯ คงเหลือ	288.88	307.57
ภาระผูกพัน	288.88	307.57

ยอดหนี้สินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561 จำนวน 288.88 ล้านบาท ได้แสดงเป็นส่วนหนึ่งในประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน

6.13 หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมขึ้นตามข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2521 โดยกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมได้กู้ยืมเงินจากกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไปจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมตั้งแต่วัดปี 2520 - 2547 จำนวนเงิน 44.50 ล้านบาท

ในงวดปี 2548 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 วันที่ 31 สิงหาคม 2547 ให้จัดสรรเงินงบประมาณจากงบทำการขององค์การเภสัชกรรมเพื่อตัดจ่ายให้กองทุนเงินกู้ องค์การเภสัชกรรมนำไปจ่ายคืนเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานปีละ 5 ล้านบาท จนกว่าจะครบจำนวนเงิน 44.50 ล้านบาท ตามที่กู้ยืมโดยจ่ายคืนครั้งแรกเมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2548 ซึ่งคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้ถือปฏิบัติ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้รัฐวิสาหกิจนำเงินจากงบทำการไปให้พนักงานกู้ยืม เพื่อเป็นสวัสดิการกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม มีสินทรัพย์และหนี้สินสรุปได้ดังนี้

ฟ.พ

	หน่วย : ล้านบาท	
	2561	2560
เงินฝากธนาคาร	5.82	10.58
ลูกหนี้เงินกู้	106.44	99.97
ดอกเบียค้ำจ่ายองค์การเภสัชกรรม	(37.76)	(36.05)
กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	<u>74.50</u>	<u>74.50</u>

6.14 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การเภสัชกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ในงวดปี 2549 องค์การเภสัชกรรมได้ออนเงินบำเหน็จของพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 176 คน จากเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานเป็นเงิน 98.78 ล้านบาท ในปี 2554 ได้ออนเงินบำเหน็จของพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 9 คน เป็นเงิน 13.41 ล้านบาท

6.15 สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์

คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติให้องค์การเภสัชกรรมกันเงินรายได้ที่จะต้องนำส่งกระทรวงการคลัง ตั้งแต่ปี 2515 ถึง 2529 รวมเป็นเงินทั้งหมด 50 ล้านบาท เพื่อดำเนินการสำรองยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็น สำหรับใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศหรือยามฉุกเฉินและให้นายาและเวชภัณฑ์ดังกล่าวออกหมุนเวียนใช้ โดยจัดหาของใหม่เข้ามาแทนที่เพื่อป้องกันการเสื่อมคุณภาพ ในปี 2529 เกิดน้ำท่วมบริเวณองค์การเภสัชกรรม ทำให้เวชภัณฑ์โครงการสำรองยาฯ ขององค์การเภสัชกรรมเสียหายคิดเป็นมูลค่า 0.09 ล้านบาท เงินสำรองโครงการสำรองยาจึงมียอดคงเหลือ 49.91 ล้านบาท ซึ่งองค์การเภสัชกรรมได้นำเงินสำรองโครงการสำรองยา ดังกล่าวไปดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ แล้ว 35.95 ล้านบาท คงเหลือฝากไว้ที่ธนาคาร 13.96 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 6.1 มีรายละเอียดดังนี้



	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>
1. จัดสร้างอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 1 ขนาด 24X32 เมตร เป็นอาคาร ค.ส.ล. ชั้นครึ่ง เนื้อที่ 468 ตารางเมตร 1 หลัง	1.99	1.99
2. จัดสร้างอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 2 ขนาด 22X38 เมตร เป็นอาคาร ค.ส.ล. ชั้นเดียว เนื้อที่ 847 ตารางเมตร 1 หลัง	4.00	4.00
3. ต่อเติมอาคารสำรองยาและเวชภัณฑ์ - 2 อีก 2 ชั้น ขนาด 22X38 เมตร เนื้อที่รวม 1,694 ตารางเมตร	13.04	13.04
4. จัดสำรองยาและเวชภัณฑ์ 30 กันยายน 2561 และ 30 กันยายน 2560	16.92	9.82
	<u>35.95</u>	<u>28.85</u>
5. ค่ายาและเวชภัณฑ์ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาเพื่อสำรองให้ครบ โครงการฯ รวมอยู่ในเงินฝากออมทรัพย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 6.1	13.96	21.06
รวม	<u>49.91</u>	<u>49.91</u>

6.16 ขยายยาและเวชภัณฑ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>
ขยายยาและเวชภัณฑ์องค์การผลิต	6,619.54	7,078.32
ขยายยาและเวชภัณฑ์ผู้ผลิตอื่น	9,831.45	8,605.38
ขยายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต	182.67	197.30
รวม	<u>16,633.66</u>	<u>15,881.00</u>

ยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต จำนวน 182.67 ล้านบาท เป็นยาและเวชภัณฑ์องค์การเภสัชกรรมผลิต
จำนวน 164.39 ล้านบาท และ ยาและเวชภัณฑ์ผู้ผลิตอื่น จำนวน 18.28 ล้านบาท องค์การเภสัชกรรมได้จ้าง
บริษัทผลิตยาที่ได้รับการรับรองมาตรฐานการผลิตจากสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาภายใต้การกำกับดูแล
ขององค์การเภสัชกรรม



6.17 รายได้อื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	<u>2561</u>	<u>2560</u>
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	26.88	18.45
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	1.71	1.70
รายได้เบ็ดเตล็ด	9.51	100.74
รายได้ค่าขายแบบแลกเปลี่ยน	0.01	0.10
รายได้ชดใช้ค่าเสียหาย	2.62	1.84
รายได้ค่าปรับ	41.33	38.11
รายได้ค่าตอบแทน	0.48	0.81
รายได้สำรองหนี้สูญรับคืน	0.07	0.14
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	0.37	0.39
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	10.62
รายได้ค่าจัดส่งยา	0.80	0.87
รายได้จากการรับบริจาค	4.57	21.30
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	72.56	18.90
รายได้ค่าบริการ	-	2.03
รายได้ค่าสอบเทียบ	0.17	0.11
รายได้ค่านายหน้า	24.33	27.05
รวม	<u>185.41</u>	<u>243.16</u>

๑๕

6.17 รายได้อื่น (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	26.88	18.45
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	1.71	1.70
เงินปันผล	4.82	5.01
รายได้เบ็ดเตล็ด	9.51	100.74
รายได้ค่าขายแบบแลกเปลี่ยน	0.01	0.10
รายได้ชดใช้ค่าเสียหาย	2.62	1.84
รายได้ค่าปรับ	41.33	38.11
รายได้ค่าตอบแทน	0.48	0.81
รายได้สำรองหนี้สูญรับคืน	0.07	0.14
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	0.37	0.39
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	10.62
รายได้ค่าจัดส่งยา	0.80	0.87
รายได้จากการรับบริจาค	4.57	21.30
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	72.56	18.90
รายได้ค่าบริการ	-	2.03
รายได้ค่าสอบเทียบ	0.17	0.11
รายได้ค่านายหน้า	24.33	27.05
รวม	<u>190.23</u>	<u>248.17</u>

ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร สำหรับงวดปี จำนวน 26.88 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร กองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 3.40 ล้านบาท

เงินปันผลสำหรับงวดปี จำนวน 4.82 ล้านบาท เป็นเงินปันผลบริษัท เชนอร์ลฮอสปิตัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน) จำนวน 3.84 ล้านบาท และเงินปันผลบริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จำนวน 0.98 ล้านบาท

6.18 ค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2561	2560
การขนส่ง		
ค่าขนส่ง	447.68	361.36
ค่าพาหนะเดินตลาด	1.66	1.73
ค่าพาหนะเก็บเงิน	0.34	0.34
	<u>449.68</u>	<u>363.43</u>
ค่าโฆษณา		
ค่าโฆษณา	60.04	47.31
ค่าใช้จ่ายโครงการ VMI	-	0.02
ค่าใช้จ่ายโครงการรับผิดชอบสังคม	12.89	9.76
เงินสนับสนุนโครงการ	16.15	12.33
	<u>89.08</u>	<u>69.42</u>
ค่าใช้จ่ายการขายอื่นๆ		
เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ(โอนกลับ)	(62.61)	82.86
เงินรางวัลการขาย	5.49	4.43
เงินรางวัลการเก็บเงิน	0.21	0.19
ค่าเบี้ยเลี้ยงส่งยา	0.02	0.04
ค่าใช้จ่ายในการบรรจุหีบห่อ	14.78	13.45
ค่าปรับส่งของล่าช้า	0.53	0.26
ค่าภาษีเรียกคืนไม่ได้	0.01	0.02
ค่าใช้จ่ายแลกเปลี่ยนคินยา	0.06	0.14
	<u>(41.51)</u>	<u>101.39</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการขาย	<u>497.25</u>	<u>534.24</u>

๑/๖

6.19 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	หน่วย : ล้านบาท	
	2561	2560
เงินเดือนและค่าจ้าง		
เงินเดือน	501.12	504.89
ค่าจ้างลูกจ้างประจำ	17.22	20.78
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่นๆ	4.84	2.08
เงินเพิ่มพิเศษ	2.57	2.93
ค่าตอบแทนพิเศษ	3.45	3.49
ค่าครองชีพ	3.28	2.17
ค่าแรงล่วงเวลา	58.48	50.03
	<u>590.96</u>	<u>586.37</u>
สวัสดิการ		
ค่าเล่าเรียนบุตร	3.36	3.56
ค่ารักษาพยาบาล	36.21	38.87
เงินช่วยเหลือบุตร	0.64	0.63
เงินช่วยเหลือเลี้ยงดูบุตร	0.01	-
เงินช่วยเหลือค่าทำศพ	0.39	-
เงินชดเชยและเงินทดแทน	28.43	42.22
ค่าที่พัก และเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	7.10	7.19
ค่าพาหนะไปราชการ	5.89	6.20
ค่าใช้จ่ายในการศึกษา ฝึกอบรม และดูงาน	25.94	26.20
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศ	0.94	1.93
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	4.49	4.28
โบนัสกรรมการ	1.41	1.45
โบนัสพนักงาน	163.44	148.77
สวัสดิการอื่นๆ	0.71	0.60
เงินรางวัล	3.72	4.12
วัสดุเครื่องแต่งกาย	3.30	1.22
ค่ารถรับ-ส่งพนักงาน	8.23	7.36
	<u>294.21</u>	<u>294.60</u>

๑๕

6.19 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>
เงินสมทบ		
เงินสมทบกองทุนบำเหน็จพนักงาน	4.90	10.13
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	54.58	51.92
	<u>59.48</u>	<u>62.05</u>
สาธารณูปโภค		
ค่าโทรศัพท์	3.87	3.87
ค่าน้ำประปา	5.09	3.81
ค่าไฟฟ้า	81.99	59.73
	<u>90.95</u>	<u>67.41</u>
ค่าซ่อมแซมสินทรัพย์		
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	0.32	0.56
ค่าปรับปรุงบริเวณสำนักงาน	0.43	0.39
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	14.89	17.14
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	2.06	0.59
ค่าซ่อมจักรกล	15.11	13.10
ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์	31.71	32.34
	<u>64.52</u>	<u>64.12</u>
ค่าเช่าและบริการ		
ค่าเช่าที่ดิน	54.36	45.30
ค่าซัฟลอก	0.09	0.07
ค่าจ้างเหมาบริการ	64.59	55.48
ค่าสื่อสารอื่น	2.30	1.91
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	2.15	1.96
ค่าเช่าสินทรัพย์	8.76	13.11
	<u>132.25</u>	<u>117.83</u>
ค่าธรรมเนียม		
ค่าธรรมเนียมต่างๆ	5.48	5.56
ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	1.35	1.35
	<u>6.83</u>	<u>6.91</u>

๕๓

6.19 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>
ค่าตอบแทน		
ค่าตอบแทน	19.10	29.67
ค่าจ้างที่ปรึกษา	4.15	6.62
	<u>23.25</u>	<u>36.29</u>
วัสดุ		
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	8.32	7.19
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อสี	2.38	1.44
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	0.27	0.40
วัสดุการช่าง	0.03	0.06
อาหารสัตว์เพื่อการวิจัย	2.67	1.03
สัตว์ทดลองเพื่อการวิจัย	0.17	0.04
ค่าวัสดุงานบ้าน	1.33	1.63
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	3.27	1.85
	<u>18.44</u>	<u>13.64</u>
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย		
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	176.51	115.80
ค่าตัดจำหน่าย	6.00	6.72
ค่าใช้จ่ายทรัพย์สินที่ราคาไม่เกิน 30,000.- บาท	0.54	0.35
	<u>183.05</u>	<u>122.87</u>
ค่าใช้จ่ายกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม		
ค่าโครงการวิจัย	20.13	11.65
ค่าเบี้ยประชุม	0.18	0.26
ค่ารับรอง	0.01	0.02
ค่าพิจารณาโครงการวิจัย	0.15	0.10
ค่าใช้จ่ายการประชุมสัมมนา	0.38	0.06
	<u>20.85</u>	<u>12.09</u>

๑/๓

6.19 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2561</u>	<u>2560</u>
ค่าใช้จ่ายบริหารอื่นๆ		
ค่าใช้จ่ายการกุศล	5.60	3.30
ค่าเบี้ยประกันภัย	5.89	6.80
ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน	5.25	5.25
ค่ารับรอง	1.60	2.43
ค่าหนังสือห้องสมุด	0.43	0.31
อุปกรณ์การผลิตเพื่อการวิจัย	35.49	15.99
ค่าใช้จ่ายในการตรวจวิเคราะห์เพื่อการวิจัย	3.04	7.58
ค่าใช้จ่ายโครงการใช้วัดใหญ่	1.93	7.41
ค่าใช้จ่ายพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่	27.79	32.10
	<u>87.02</u>	<u>81.17</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>1,571.81</u>	<u>1,465.35</u>

7. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

คดีที่องค์การเภสัชกรรมฟ้องเรียกค่าเสียหาย

คดีปกครอง ระหว่าง ผู้รับจ้างแห่งหนึ่ง โจทก์ กับองค์การเภสัชกรรม จำเลย ข้อพิพาทหมายเลขดำที่ 475/2559 โจทก์ฟ้องเรื่องจำเลยบอกเลิกสัญญาเป็นไปโดยไม่ชอบ และให้ผู้ถูกฟ้องชำระค่าจ้าง จำนวน 50.30 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของเงินต้นจำนวนดังกล่าว นับตั้งแต่วันบอกเลิกสัญญาจนกว่าจะชำระเสร็จ องค์การเภสัชกรรมส่งเรื่องให้พนักงานอัยการสำนักงานคดีปกครองดำเนินการจัดทำคำให้การแก้ต่าง และดำเนินการฟ้องแย้งเรียกค่าปรับตามสัญญาจากโจทก์ โดยศาลให้รวมคดีกับคดีหมายเลขดำที่ 1634/2559 ขณะนี้คดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง


