



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงิน
ระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือน
สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑
ขององค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ ขององค์การเภสัชกรรม ซึ่งผู้บริหารขององค์การเภสัชกรรมเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางธนกร จริยาปัญญาพร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 23

(นายสมชาย พิทยวรเจริญ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 17 พฤษภาคม 2561

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	31 ธันวาคม 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	
หน่วย : บาท			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.4 , 5.1	3,440,738,764.15	3,586,496,576.86
เงินลงทุนชั่วคราว	5.2	851,767,505.74	851,427,867.46
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	3.6 , 5.3	7,089,916,738.28	7,012,654,783.89
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	5.4	37,581,291.08	34,653,424.52
สินค้าคงเหลือ	3.5 , 5.5	3,328,443,079.73	2,798,573,593.57
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.6	78,151,725.39	35,805,473.39
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		14,826,599,104.37	14,319,611,719.69
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.10 , 5.7	628,565,735.44	621,635,812.47
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	5.8	105,397,862.05	106,441,927.05
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	3.7 , 5.9	4,187,774,416.41	4,261,366,434.69
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	3.8 , 5.10	325,376,707.83	306,582,675.20
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		568,606,983.43	380,098,798.23
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		5,815,721,705.16	5,676,125,647.64
รวมสินทรัพย์		20,642,320,809.53	19,995,737,367.33

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กม

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		หน่วย : บาท	
หมายเหตุ		31 ธันวาคม 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
	เจ้าหนี้การค้า	2,768,771,622.71	2,651,582,399.47
5.11	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2,740,622,308.63	2,645,951,628.92
	รวมหนี้สินหมุนเวียน	5,509,393,931.34	5,297,534,028.39
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
	ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	1,117,174,885.50	1,177,449,008.00
	หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	74,500,000.00	74,500,000.00
	รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	1,191,674,885.50	1,251,949,008.00
	รวมหนี้สิน	6,701,068,816.84	6,549,483,036.39
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	49,914,409.60	49,914,409.60
	กำไรสะสม	13,836,751,065.11	13,341,753,403.36
	รวมส่วนทุน	13,941,251,992.69	13,446,254,330.94
	รวมหนี้สินและส่วนทุน	20,642,320,809.53	19,995,737,367.33

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายวิฑูรย์ ต่านวิบูลย์)

ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม

(นางสาวรำไพ สมจิตรมูล)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
		หน่วย : บาท	
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.4 , 5.1	3,440,738,764.15	3,586,496,576.86
เงินลงทุนชั่วคราว	5.2	851,767,505.74	851,427,867.46
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	3.6 , 5.3	7,089,916,738.28	7,012,654,783.89
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	5.4	37,581,291.08	34,653,424.52
สินค้าคงเหลือ	3.5 , 5.5	3,328,443,079.73	2,798,573,593.57
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.6	78,151,725.39	35,805,473.39
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		14,826,599,104.37	14,319,611,719.69
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.10 , 5.7	335,060,000.00	335,060,000.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	5.8	105,397,862.05	106,441,927.05
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	3.7 , 5.9	4,187,774,416.41	4,261,366,434.69
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	3.8 , 5.10	325,376,707.83	306,582,675.20
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		568,606,983.43	380,098,798.23
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		5,522,215,969.72	5,389,549,835.17
รวมสินทรัพย์		20,348,815,074.09	19,709,161,554.86

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		หน่วย : บาท	
หมายเหตุ		31 ธันวาคม 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
	เจ้าหนี้การค้า	2,768,771,622.71	2,651,582,399.47
5.11	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2,740,622,308.63	2,645,951,628.92
	รวมหนี้สินหมุนเวียน	5,509,393,931.34	5,297,534,028.39
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
3.11.2 , 5.12	ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	1,117,174,885.50	1,177,449,008.00
3.11.1 , 5.13	หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	74,500,000.00	74,500,000.00
	รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	1,191,674,885.50	1,251,949,008.00
	รวมหนี้สิน	6,701,068,816.84	6,549,483,036.39
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
5.15	สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์	49,914,409.60	49,914,409.60
	กำไรสะสม	13,543,245,329.67	13,055,177,590.89
	รวมส่วนทุน	13,647,746,257.25	13,159,678,518.47
	รวมหนี้สินและส่วนทุน	20,348,815,074.09	19,709,161,554.86

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายวิฑูรย์ ต้านวิบูลย์)

ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม

(นางสาวรำไพ สมจิตรมูล)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	2561	หน่วย : บาท 2560	
รายได้			
ขายยาและเวชภัณฑ์	5.16	3,911,042,497.78	4,161,978,737.18
ค่ารับจ้างทำของ		10,051,888.79	3,721,815.88
รายได้อื่น	5.17	66,178,704.40	35,964,588.85
รวมรายได้		3,987,273,090.97	4,201,665,141.91
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ		3,009,168,581.71	3,268,969,000.57
ค่าใช้จ่ายในการขาย	5.18	117,790,254.76	148,000,401.81
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5.19	372,103,721.82	336,637,923.08
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		142,793.90	1,987,030.23
รวมค่าใช้จ่าย		3,499,205,352.19	3,755,594,355.69
กำไรจากการดำเนินงาน		488,067,738.78	446,070,786.22
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		6,929,922.97	25,552,042.82
กำไรสุทธิ		494,997,661.75	471,622,829.04

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2561	หน่วย : บาท 2560	
รายได้			
ขายยาและเวชภัณฑ์	5.16	3,911,042,497.78	4,161,978,737.18
ค่ารับจ้างทำของ		10,051,888.79	3,721,815.88
รายได้อื่น	5.17	66,178,704.40	35,964,588.85
รวมรายได้		<u>3,987,273,090.97</u>	<u>4,201,665,141.91</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ		3,009,168,581.71	3,268,969,000.57
ค่าใช้จ่ายในการขาย	5.18	117,790,254.76	148,000,401.81
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5.19	372,103,721.82	336,637,923.08
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		142,793.90	1,987,030.23
รวมค่าใช้จ่าย		<u>3,499,205,352.19</u>	<u>3,755,594,355.69</u>
กำไรสุทธิ		<u>488,067,738.78</u>	<u>446,070,786.22</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การนาฬิกากรรม
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

		หน่วย : บาท		2561
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย				
ทุน	สำรองโครงการ	กำไรสะสม	รวมส่วนของทุน	
	สำรองยาและเวชภัณฑ์	ยังไม่ได้จัดสรร		
ยอดต้นงวด	49,914,409.60	13,341,753,403.36	13,446,254,330.94	
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	494,997,661.75	494,997,661.75	
ยอดปลายงวด	49,914,409.60	13,836,751,065.11	13,941,251,992.69	

		หน่วย : บาท		2560
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย				
ทุน	สำรองโครงการ	กำไรสะสม	รวมส่วนของทุน	
	สำรองยาและเวชภัณฑ์	ยังไม่ได้จัดสรร		
ยอดต้นงวด	49,914,409.60	12,523,664,248.93	12,628,165,176.51	
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	471,622,829.04	471,622,829.04	
ยอดปลายงวด	49,914,409.60	12,995,287,077.97	13,099,788,005.55	

OK

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การมหาชน
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนลงทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

		งบการเงินเฉพาะกิจการ		หน่วย : บาท	
		2561			
	ทุน	สำรองโครงการ	กำไรสะสม	กำไรสะสม	รวมส่วนลงทุน
ยอดต้นงวด	54,586,517.98	49,914,409.60	13,055,177,590.89	ยังไม่ได้จัดสรร	13,159,678,518.47
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	488,067,738.78		488,067,738.78
ยอดปลายงวด	54,586,517.98	49,914,409.60	13,543,245,329.67		13,647,746,257.25
		งบการเงินเฉพาะกิจการ		2560	
	ทุน	สำรองโครงการ	กำไรสะสม	กำไรสะสม	รวมส่วนลงทุน
ยอดต้นงวด	54,586,517.98	49,914,409.60	12,334,164,289.77	ยังไม่ได้จัดสรร	12,438,665,217.35
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	446,070,786.22		446,070,786.22
ยอดปลายงวด	54,586,517.98	49,914,409.60	12,780,235,075.99		12,884,736,003.57

กช

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2561	หน่วย : บาท 2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ(ขาดทุนสุทธิ)	494,997,661.75	471,622,829.04
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	125,229,073.02	100,348,961.73
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	73,649.44	-
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	69,144.46	726,835.41
ส่วนแบ่ง(กำไร)ขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(6,929,922.97)	(25,552,042.82)
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(363,300.00)	-
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(2,864,210.77)	(2,746,295.26)
สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	(77,277,366.73)	(1,207,838,230.43)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	(2,927,866.56)	(27,598,275.95)
สินค้าคงเหลือ	(529,938,630.62)	(199,513,841.20)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(42,346,252.00)	(42,830,691.71)
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	120,516,176.21	27,837,654.63
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	92,181,208.91	(101,851,070.92)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	(60,274,122.50)	(58,148,771.47)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	<u>110,145,241.64</u>	<u>(1,065,542,938.95)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2561	หน่วย : บาท 2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	363,300.00	-
เงินสดรับ(เงินสดจ่าย)จากเงินให้กู้ยืมระยะยาว	1,044,065.00	(5,099,864.48)
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(57,100,348.51)	(49,623,912.96)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(22,804,610.67)	(5,570,665.03)
เงินสดจ่ายสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(179,664,736.59)	(155,739,459.04)
เงินสดจ่ายจากเงินลงทุนชั่วคราว	(339,638.28)	(500,365,909.80)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	<u>(258,501,969.05)</u>	<u>(716,399,811.31)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับเงินอุดหนุน (เงินงบประมาณ)	2,489,470.80	14,805,667.64
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	<u>2,489,470.80</u>	<u>14,805,667.64</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(145,867,256.61)	(1,767,137,082.62)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	3,586,496,576.86	4,867,457,339.42
ผลขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยน	109,443.90	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>3,440,738,764.15</u>	<u>3,100,320,256.80</u>



หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	หน่วย : บาท 2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ(ขาดทุนสุทธิ)	488,067,738.78	446,070,786.22
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	125,229,073.02	100,348,961.73
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	73,649.44	-
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	69,144.46	726,835.41
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(363,300.00)	-
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(2,864,210.77)	(2,746,295.26)
สินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	(77,277,366.73)	(1,207,838,230.43)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	(2,927,866.56)	(27,598,275.95)
สินค้าคงเหลือ	(529,938,630.62)	(199,513,841.20)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(42,346,252.00)	(42,830,691.71)
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	120,516,176.21	27,837,654.63
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	92,181,208.91	(101,851,070.92)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	(60,274,122.50)	(58,148,771.47)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	110,145,241.64	(1,065,542,938.95)

Am

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	หน่วย : บาท 2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	363,300.00	-
เงินสดรับ(เงินสดจ่าย)จากเงินให้กู้ยืมระยะยาว	1,044,065.00	(5,099,864.48)
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(57,100,348.51)	(49,623,912.96)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(22,804,610.67)	(5,570,665.03)
เงินสดจ่ายสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(179,664,736.59)	(155,739,459.04)
เงินสดจ่ายจากเงินลงทุนชั่วคราว	(339,638.28)	(500,365,909.80)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	<u>(258,501,969.05)</u>	<u>(716,399,811.31)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับเงินอุดหนุน (เงินงบประมาณ)	2,489,470.80	14,805,667.64
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	<u>2,489,470.80</u>	<u>14,805,667.64</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(145,867,256.61)	(1,767,137,082.62)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	3,586,496,576.86	4,867,457,339.42
ผลขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยน	109,443.90	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>3,440,738,764.15</u>	<u>3,100,320,256.80</u>

กม

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบแต่สอบทานแล้ว)

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

องค์การเภสัชกรรม มีวัตถุประสงค์ตามมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 ดังนี้

- (1) ผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (2) ส่งเสริมให้มีการศึกษาและวิจัยการผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (3) ส่งเสริมการวิเคราะห์ยาและเวชภัณฑ์ รวมทั้งวัตถุประสงค์ที่ใช้ในการผลิตยาและเวชภัณฑ์
- (4) ซื้อ ขาย แลกเปลี่ยนและให้ซึ่งยาและเวชภัณฑ์
- (5) ดำเนินธุรกิจที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการผลิตยาและเวชภัณฑ์

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. เกณฑ์การนำเสนองบการเงิน

2.1 งบการเงินระหว่างกาล

องค์การเภสัชกรรมแสดงงบการเงินระหว่างกาล สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 โดยได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน องค์การเภสัชกรรม กองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมและกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรมไว้ด้วย

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุนและงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

รูปแบบงบการเงินพื้นฐานได้นำเสนอตามประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว



2.2 มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา มีรายละเอียดดังนี้

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง สิ้นค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

องค์การเกษียณกรรมได้จัดให้มีการเตรียมความพร้อมในการนำมาตรฐานการบัญชีข้างต้นที่เกี่ยวข้องมาถือปฏิบัติ ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงิน และเชื่อว่าจะไม่ผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินขององค์การเกษียณกรรม เมื่อนำมาถือปฏิบัติ

3. นโยบายการบัญชี

3.1 ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

องค์การเกษียณกรรมได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 เว้นแต่มีได้ปรับรายการสำรองพัสดุล้ำสมัยสำหรับพัสดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561



3.2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ฝ่ายบริหารประมาณการและกำหนดสมมติฐานที่เกี่ยวข้องอันจะมีผลต่อตัวเลขของสินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน และข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาที่เสนองบการเงินดังกล่าว

ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการ ถึงแม้ว่าฝ่ายบริหารได้จัดทำตัวเลขประมาณการขึ้นจากความเข้าใจในเหตุการณ์และสิ่งที่ได้กระทำไปในปัจจุบันอย่างดีที่สุดแล้ว

3.3 การรับรู้รายได้ - ค่าใช้จ่าย

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

3.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายความว่ารวมถึงเงินสดและเงินฝากธนาคารที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ ได้รวมส่วนของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม และกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรมไว้ด้วย

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชีจะปรับมูลค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศใช้เป็นอัตราอ้างอิง ณ วันสิ้นงวด กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีนั้น



3.5 สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุน (ตามวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน) หรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ราคาทุนประกอบด้วย ต้นทุนในการซื้อและต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้ำสำเร็จรูป วัตถุดิบ วัสดุคงเหลือ และต้นทุนแปลงสภาพของสินค้ำคงเหลือ

ยาในโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ องค์การเภสัชกรรมได้นำมารวมในสินค้ำคงเหลือ เพราะสามารถนำมาหมุนเวียนใช้ได้

ในการวัดมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ องค์การเภสัชกรรมได้ใช้วิธีประเมินจากการวิเคราะห์อายุสินค้ำคงเหลือมาโดยตลอด โดยในปีได้มีการพิจารณาผลขาดทุนที่อาจเกิดจากสินค้ำเสื่อมคุณภาพ เสียหาย ล้าสมัย และเคลื่อนไหวช้าประกอบด้วย โดยตั้งเป็นสำรองสินค้ำเสื่อมสภาพและค่าเผื่อมูลค่าสินค้ำลดลง

3.6 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบส่งของ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณจากการสอบถามยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญหมายถึง ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้าหนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุนโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร

องค์การเภสัชกรรมตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 หมวด 1 การบัญชี ข้อ 7 สำหรับลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจค้างชำระเกินกว่า 1 ปี ขึ้นไปนับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระในอัตราร้อยละ 100

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รับรู้เมื่อเริ่มแรกตามราคาทุน โดยอาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตามอายุการใช้งานที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์แต่ละประเภท ในอัตราร้อยละ 5 - 20 ต่อปี ยกเว้นที่ดินซึ่งมีอายุการใช้งานไม่จำกัด

องค์การเภสัชกรรมมีการทบทวนอายุการใช้งาน มูลค่าคงเหลือ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่องค์การเภสัชกรรมและต้นทุนดังกล่าว สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และจะตัดมูลค่าตามบัญชีของชั้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกสำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่นๆ องค์การเภสัชกรรมจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคบันทึกคู่กับรายได้รอการรับรู้ และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคสินทรัพย์ ไม่เกินอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์รับบริจาคมัน



สินทรัพย์ที่ซื้อมารวมหน่วยละไม่เกิน 30,000 บาท และมีอายุการใช้งานไม่เกิน 2 ปี ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่ซื้อ

3.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

3.8.1 โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมาบันทึกเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจากต้นทุนโดยตรง ในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์โดยจะตัดจำหน่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 5 ปี ต้นทุนโดยตรงรวมถึงต้นทุนพนักงานที่ทำงานในทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามสัดส่วนที่เหมาะสม

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาประสิทธิภาพของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้สูงขึ้นกว่าเมื่อได้มาครั้งแรกจะบันทึกรวมเป็นต้นทุนเมื่อได้มาซึ่งโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น ค่าใช้จ่ายสำหรับการดูแลและบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

3.8.2 สินทรัพย์พัฒนาผลิตภัณฑ์

องค์การเภสัชกรรมโอนสินทรัพย์ระหว่างพัฒนาผลิตภัณฑ์เป็นสินทรัพย์พัฒนาผลิตภัณฑ์โดยคำนวณจากต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ ประกอบด้วยต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการจัดเตรียมสินทรัพย์เพื่อให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้ตามราคาทุน โดยสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ ซึ่งก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต และนำสินทรัพย์มาใช้ประโยชน์หรือนำมาขายได้

การตัดจำหน่ายสินทรัพย์พัฒนาผลิตภัณฑ์ที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น โดยประมาณ 5-10 ปี

3.8.3 สินทรัพย์ระหว่างพัฒนาผลิตภัณฑ์

องค์การเภสัชกรรมมีสินทรัพย์ที่อยู่ในขั้นตอนการวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะเกิดสินทรัพย์นั้น กิจการต้องรับรู้รายจ่ายที่เกิดขึ้นสำหรับขั้นตอนผลิตเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ราคาทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในประกอบด้วยรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงทุกรายการที่จำเป็นในการสร้างสรรค์เพื่อการผลิตและจัดเตรียมสินทรัพย์เพื่อให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ตามประสงค์ของผู้บริหาร ซึ่งจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบัน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

3.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานจำกัด จะมีการทบทวนการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่า จะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นกลุ่มที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้วจะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน



3.10 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่ องค์การเภสัชกรรมมีสิทธิพลอย่าง เป็นสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับควบคุม ซึ่งโดยทั่วไปคือ การที่องค์การเภสัชกรรมถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงอยู่ระหว่างร้อยละ 20 ถึงร้อยละ 50 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมด โดยเงินลงทุนในบริษัทร่วมรับรู้เริ่มแรกด้วยราคาทุนและใช้วิธีส่วนได้เสียในงบการเงิน ที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนในบริษัทร่วมที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาจะรวมไว้ในงบกำไรขาดทุน และความเคลื่อนไหว

ในบัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรมภายหลังการได้มาจะรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของบัญชี ส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรม ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงภายหลังการได้มาจะปรับปรุงกับราคาตามบัญชี ของเงินลงทุน เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วมมีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าส่วนได้เสีย ขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรมจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนอีกต่อไป เว้นแต่องค์การเภสัชกรรม มีภาระผูกพันในหนี้สินของบริษัทร่วมหรือต้องจ่ายชำระหนี้แทนบริษัทร่วม

รายการกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่าง องค์การเภสัชกรรมกับบริษัทร่วมจะตัดบัญชีเท่าที่ องค์การเภสัชกรรมมีส่วนได้เสียในบริษัทร่วม นั้น รายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดบัญชีในทำนองเดียวกัน เว้นแต่เป็นรายการที่มีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันนั้นเกิดการด้อยค่า

นโยบายการบัญชีของบริษัทร่วม จะเปลี่ยนเท่าที่จำเป็นเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของ องค์การเภสัชกรรม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการโดยใช้วิธีราคาทุน

รายชื่อบริษัทร่วมของบริษัทได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 5.7

3.11 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานขององค์การเภสัชกรรม ประกอบด้วยผลประโยชน์หลังออกจากงาน ทั้งที่เป็นโครงการสมทบเงิน และโครงการผลประโยชน์ โครงการสมทบเงินเป็นโครงการที่องค์การเภสัชกรรม จ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนที่แยกต่างหากในจำนวนเงินที่คงที่

องค์การเภสัชกรรม ไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมาย หรือภาระผูกพันจากการอนุমানที่จะต้อง จ่ายเงินเพิ่ม ถึงแม้กองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายชำระให้พนักงานทั้งหมดสำหรับการให้บริการของพนักงาน ทั้งในอดีตและปัจจุบัน โครงการผลประโยชน์เป็นโครงการที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน ซึ่งจะกำหนดจำนวนเงิน ผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ ซึ่งจะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และ ค่าตอบแทน เป็นต้น

3.11.1 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้ง องค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี ให้วางข้อบังคับขององค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 โดยองค์การฯ จ่ายสมทบ ให้กองทุนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงาน ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ไว้ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย



องค์การเภสัชกรรมได้จัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมขึ้น ตามข้อบังคับ องค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 ให้ใช้บังคับตั้งแต่ 1 มกราคม 2521 โดยให้จัดสรร เงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมาจัดตั้งกองทุนเงินกู้ฯ ตามจำนวนที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ องค์การเภสัชกรรมและคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2547 เห็นชอบตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้องค์การเภสัชกรรมจัดสรร งบประมาณเข้ากองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมปีละ 5 ล้านบาท โดยเริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 เพื่อจ่ายเงินยืม กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานจนกว่าจะครบจำนวน 44.50 ล้านบาท ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุน เงินกู้องค์การเภสัชกรรม ไว้ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย และมีมติที่ประชุมคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม ครั้งที่ 12/2554 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2554 ได้มีมติเห็นชอบในการจัดสรรเงินขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 30.00 ล้านบาท เพิ่มเติม เพื่อสมทบเข้ากองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม

องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน องค์การเภสัชกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ผู้ที่เข้าปฏิบัติงานหลังวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ต้องเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สำหรับพนักงานที่ปฏิบัติงานก่อนวันที่ดังกล่าวเลือกเป็นสมาชิกตามความสมัครใจ โดยองค์การเภสัชกรรมจ่ายสมทบให้อัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน สำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานไม่เกิน 20 ปี และร้อยละ 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 ของเงินเดือนทั้งนี้ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2549 เป็นต้นไป

เงินสมทบที่จ่ายให้กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม และ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

3.11.2 โครงการผลประโยชน์

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

องค์การเภสัชกรรม จัดให้มีโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานเพื่อจ่ายเงินให้แก่ พนักงานเป็นไปตามกฎหมายแรงงานไทย จำนวนเงินดังกล่าวขึ้นอยู่กับฐานเงินเดือนและจำนวนปีที่พนักงาน ทำงานให้องค์การเภสัชกรรมนับถึงวันที่สิ้นสุดการทำงานที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ทั้งนี้สำหรับโครงการผลประโยชน์ จะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานหักด้วย มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ และปรับปรุงด้วยต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ภาระผูกพันนี้คำนวณโดย นักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์ จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดที่ต้องจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลซึ่งเป็นสกุลเงิน เดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพันให้แก่พนักงาน และวันครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพัน

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการ ผลประโยชน์พนักงานเกิดขึ้นจากการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น



3.12 ประมวลการหนี้สิน

องค์การเภสัชกรรม จะบันทึกประมวลการหนี้สินอันเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระหนี้ตามภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้ องค์การเภสัชกรรม ต้องสูญเสียทรัพย์สินออกไป และตามประมวลการที่น่าเชื่อถือของจำนวนที่ต้องจ่าย ในกรณีที่องค์การเภสัชกรรมคาดว่าประมวลการหนี้สินดังกล่าวเป็นรายจ่ายที่จะได้รับคืน องค์การเภสัชกรรมจะบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากเมื่อคาดว่าจะได้รับรายจ่ายนั้นคืนอย่างแน่นอน

4. ประมวลการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ

การประมวลการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่องและอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่นๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562 การประมวลการทางบัญชีที่สำคัญขององค์การเภสัชกรรม มีดังนี้

4.1 อาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมวลการอายุการใช้งานและมูลค่าซากสำหรับ อาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนขององค์การเภสัชกรรม โดยส่วนใหญ่อ้างอิงจากข้อมูลเชิงเทคนิคของสินทรัพย์นั้น และรวมถึงการพิจารณาการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

4.2 ประมวลการหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังเกษียณอายุ

องค์การเภสัชกรรมจัดให้มีผลประโยชน์พนักงานภายหลังการเลิกจ้างหรือเกษียณอายุเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตามกฎหมายแรงงานไทย มูลค่าปัจจุบันของประมวลการหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังเกษียณอายุคำนวณโดยใช้สมมติฐานหลายประการโดยรวมถึงอัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมวลการค่าใช้จ่ายและหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังการเกษียณอายุประมวลการ

4.3 ด้อยค่าของสินทรัพย์

องค์การเภสัชกรรมทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วม เมื่อพบข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าตามที่ได้กล่าวในหมายเหตุข้อ 3.9 โดยพิจารณาจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2561	30 ก.ย. 2561
เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน	1.17	0.46
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	11.96	(255.01)
- ออมทรัพย์	3,315.39	3,729.13
รวม	<u>3,328.52</u>	<u>3,474.58</u>
เงินฝากธนาคารประจำ 3 เดือน	112.22	111.92
รวม	<u><u>3,440.74</u></u>	<u><u>3,586.50</u></u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ จำนวน 3,315.39 ล้านบาท องค์การเภสัชกรรมสำรองไว้สำหรับโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5.15 เป็นเงิน 4.19 ล้านบาท เงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 7.47 ล้านบาท กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม 7.30 ล้านบาท กองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม 7.28 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

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 142.00 ล้านบาท และธนาคารอาคารสงเคราะห์ มียอดหนี้คงเหลือ 53.30 ล้านบาท และไม่มีการปล่อยสินเชื่อเพิ่ม

5.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2561	30 ก.ย. 2561
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 6 เดือน	500.00	500.00
- ประจำ 12 เดือน	351.77	351.43
รวม	<u><u>851.77</u></u>	<u><u>851.43</u></u>

เงินลงทุนชั่วคราว จำนวน 851.77 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคารประเภทประจำของกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม ประเภทประจำ 12 เดือน จำนวน 351.77 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

Am

5.3 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	31 ธ.ค. 2561		30 ก.ย. 2561	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	3,809.29	53.71	3,737.47	53.27
- ส่วนภูมิภาค	3,181.91	44.86	3,180.47	45.34
ลูกหนี้เอกชน และอื่นๆ	101.69	1.43	97.68	1.39
รวม	7,092.89	100.00	7,015.62	100.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	2.97	0.04	2.97	0.04
คงเหลือ	7,089.92	99.96	7,012.65	99.96

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง จำนวน 3,809.29 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้โรงพยาบาลราชวิถี (โครงการพิเศษ) จำนวน 2,298.36 ล้านบาท และ สำนักงานประกันสังคม จำนวน 1,263.34 ล้านบาท

5.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2561	30 ก.ย. 2561
ลูกหนี้เงินยืมตรงจ่าย	13.39	7.31
ลูกหนี้อื่นๆ	24.19	27.34
คงเหลือ	37.58	34.65

ลูกหนี้อื่นๆ จำนวน 24.19 ล้านบาท เป็นลูกหนี้รอการชดใช้ของบริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จำนวน 18.20 ล้านบาท ตั้งเป็นลูกหนี้ เนื่องจากชดเชยสินค้าจากการส่งเสริมการขายให้กับองค์การเภสัชกรรม ของปี 2553 - 2555 จำนวน 30 รายการ ซึ่งบริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จะทยอยจ่ายเป็นสินค้า จำนวน 60 งวด และได้ทยอยจ่ายแล้ว 43 งวด

กม

5.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2561	30 ก.ย. 2561
วัตถุดิบ	1,026.00	923.26
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม	1,217.60	1,226.68
- ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น	463.29	83.46
ผลิตภัณฑ์ระหว่างทำ	527.90	518.25
ภาชนะและอุปกรณ์การบรรจุ	201.30	177.41
พัสดุและอุปกรณ์	8.26	6.59
เวชภัณฑ์โครงการสำรongsยา	26.69	16.92
	<u>3,471.04</u>	<u>2,952.57</u>
<u>หัก</u> สำรองสินค้าเสื่อมสภาพ	118.22	123.52
ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	24.38	30.48
รวม	<u><u>3,328.44</u></u>	<u><u>2,798.57</u></u>

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2561	30 ก.ย. 2561
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเวชภัณฑ์ และอื่นๆ	69.32	22.58
เงินค้ำรับอื่น	5.13	7.10
ภาษีที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	3.70	6.13
รวม	<u><u>78.15</u></u>	<u><u>35.81</u></u>

กม

5.7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรม ได้ลงทุนในบริษัท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	31 ธ.ค. 2561		30 ก.ย. 2561	
	เงินลงทุน	อัตรการถือหุ้น	เงินลงทุน	อัตรการถือหุ้น
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. บริษัท เอนอร์ลฮอสปิตัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	447.05	40.00	438.55	40.00
2. บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด	135.00	30.00	135.00	30.00
3. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	50.11	49.00	50.23	49.00
4. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีววัตถุ จำกัด	131.41	49.00	132.86	49.00
5. บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	93.60	13.00	93.60	13.00
	<u>857.17</u>		<u>850.24</u>	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า :-				
บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์	93.60		93.60	
บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัล	135.00		135.00	
	<u>628.57</u>		<u>621.64</u>	

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค. 2561		30 ก.ย. 2561	
	เงินลงทุน	อัตรการถือหุ้น	เงินลงทุน	อัตรการถือหุ้น
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. บริษัท เอนอร์ลฮอสปิตัลโปรดักส์ 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-เมอร์ริเออร์ชีววัตถุ จำกัด	147.00	49.00	147.00	49.00
5. บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	93.60	13.00	93.60	13.00
	<u>563.66</u>		<u>563.66</u>	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า :-				
บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์	93.60		93.60	
บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัล	135.00		135.00	
	<u>335.06</u>		<u>335.06</u>	

Handwritten signature

5.7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ต่อ)

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัทร่วม

หน่วย : ล้านบาท

	งบแสดงฐานะการเงิน					
	31 ธันวาคม 2561			30 กันยายน 2561		
	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น
บริษัท เยนเอริลฮอสปิตัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	1,580.17	462.55	1,117.62	1,570.22	473.85	1,096.37
บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	142.84	40.58	102.26	143.58	41.08	102.50
บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีววัตถุ จำกัด	574.60	306.41	268.19	580.58	309.44	271.14
	<u>2,297.61</u>	<u>809.54</u>	<u>1,488.07</u>	<u>2,294.38</u>	<u>824.37</u>	<u>1,470.01</u>

ในงบแสดงฐานะการเงิน เงินลงทุนบริษัทร่วมบันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย ได้ใช้ข้อมูลจากงบการเงินของบริษัทร่วม ที่ยังไม่ได้ตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชี

บริษัท ไทยวัฒนาพานิชอุตสาหกรรม จำกัด ถูกธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) ฟ้องล้มละลายเป็นคดีหมายเลขดำที่ ล 2273/2549 ต่อมา บริษัท เนชั่นแนล ฟูด คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้ยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลางขอให้ฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ ซึ่งศาลได้มีคำสั่งเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2551 ให้ฟื้นฟูกิจการของบริษัทตามพระราชบัญญัติล้มละลาย (คดีหมายเลขดำที่ พ.49/2550 หมายเลขคดีแดงที่ พ.31/2551) และเมื่อวันที่ 19 มกราคม 2552 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งตั้งบริษัทเป็นผู้ทำแผน โดยได้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2552 ซึ่งหลังจากนี้เจ้าหนี้ทั้งหลายของบริษัทจะต้องยื่นคำขอรับชำระหนี้ในการฟื้นฟูกิจการต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ภายในกำหนด 1 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่งนี้และผู้ทำแผนจะต้องจัดทำแผนฟื้นฟูตามที่กฎหมายกำหนดและส่งแผนให้เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ภายในกำหนดเวลา 3 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่งแต่งตั้งผู้ทำแผนในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2552 ผู้ทำแผนได้นำส่งแผนฟื้นฟูกิจการต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ และเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้นัดประชุมเจ้าหนี้เพื่อพิจารณาว่าจะยอมรับแผนหรือไม่และได้มีการเลื่อนประชุมเจ้าหนี้ เป็นวันที่ 15 ตุลาคม 2552 ซึ่งที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติพิเศษยอมรับแผนฟื้นฟูกิจการและเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้นำเสนอศาลล้มละลายกลาง พิจารณาแผนซึ่งศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบแผนฟื้นฟู เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2553 ปัจจุบันอยู่ระหว่างบริษัทบริหารจัดการให้เป็นไปตามแผนฟื้นฟู ซึ่งตามกฎหมายจะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี และผู้บริหารแผนจะต้องรายงานการปฏิบัติงานต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ทุก 3 เดือน ตามที่เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์กำหนด

ตามหนังสือสำนักฟื้นฟูกิจการลูกหนี้ กรมบังคับคดี ที่ ยธ 0510/11055 ลงวันที่ 25 กันยายน 2555 แจ้งว่า จากการตรวจสอบรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนที่ผู้บริหารแผนนำเสนอ ปรากฏว่า ไม่เป็นไปตามสาระสำคัญตามแผน เนื่องจากไม่สามารถชำระหนี้เงินต้นและดอกเบี้ยให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 ถึงกลุ่มที่ 7 ได้ตามข้อกำหนดของแผน องค์การเภสัชกรรมได้ติดตามและประสานกับเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ เพื่อหารือถึงแนวทางการดำเนินการต่อบริษัท ไทยวัฒนาพานิชอุตสาหกรรม จำกัด ได้รับแจ้งในเบื้องต้นว่า จะยื่นเรื่องเพื่อให้บริษัท ไทยวัฒนาพานิชอุตสาหกรรม จำกัด ล้มละลาย เนื่องจากไม่มีการดำเนินการตามแผนฟื้นฟูที่กำหนด



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

บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด หยุดดำเนินกิจการ เนื่องจากบริษัท ประสบปัญหาขาดสภาพคล่องอย่างหนัก เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2551 ผู้บริหารของบริษัทได้มีหนังสือแจ้งความประสงค์ ที่จะให้มีการดำเนินการชำระบัญชีบริษัท (Voluntary Liquidation) เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2552 คณะกรรมการ พัฒนาธุรกิจเห็นชอบให้รับรู้การด้อยค่าของเงินลงทุนและคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมในการประชุมครั้งที่ 3 ปีงบประมาณ 2553 เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2552 มีมติเห็นชอบให้ตั้งด้อยค่า จำนวน 93.60 ล้านบาท เพิ่มจำนวน องค์การเภสัชกรรมในฐานะผู้ถือหุ้นไม่ต้องรับผิดชอบในหนี้สินของบริษัทเนื่องจากได้ชำระค่าหุ้นครบถ้วนแล้ว (ตามกฎหมายผู้ถือหุ้นจะรับผิดชอบจำกัดเพียงไม่เกินจำนวนเงินที่ยังส่งไม่ครบมูลค่าของหุ้นที่ตนถือ)

5.8 เงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 105.40 ล้านบาท เกิดจากกองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม ให้พนักงานกู้ยืมเงินเพื่อเป็นสวัสดิการ โดยคิดดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำของธนาคารรัฐวิสาหกิจ



5.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

รายการ	มูลค่าทรัพย์สิน		ค่าเสื่อมราคาสะสม		ราคาสุทธิ
	เพิ่มขึ้น	ลดลง/	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	
	ยอดยกมา	จำหน่าย	ยอดยกมา	ยอดคงเหลือ	
	<u>1 ต.ค. 61</u>	<u>31 ธ.ค. 61</u>	<u>1 ต.ค. 61</u>	<u>31 ธ.ค. 61</u>	
ที่ดิน	341.60	-	-	-	341.60
อาคารโรงเรียนและสิ่งก่อสร้าง	2,566.27	-	886.99	-	1,679.28
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์การผลิต	5,074.66	9.17	3,005.85	9.12	2,068.81
ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน	322.67	1.21	224.23	1.19	98.44
ครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์	353.25	0.88	287.10	4.19	66.15
ยานพาหนะ	100.29	1.30	93.20	7.87	7.09
รวม	<u>8,758.74</u>	<u>47.70</u>	<u>8,783.99</u>	<u>22.45</u>	<u>4,497.37</u>
					<u>4,261.37</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ราคาทุน 8,783.99 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 2,635.61 ล้านบาท
 มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 0.02 ล้านบาท

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ประกอบด้วย

รายการ	มูลค่าทรัพย์สิน		ตัดจำหน่าย		ราคาสุทธิ
	เพิ่มขึ้น	ลดลง/	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	
	ยอดยกมา	จำหน่าย	ยอดยกมา	ยอดคงเหลือ	
	<u>1 ต.ค. 61</u>	<u>31 ธ.ค. 61</u>	<u>1 ต.ค. 61</u>	<u>31 ธ.ค. 61</u>	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	100.82	-	65.69	-	35.13
สินทรัพย์พัฒนาผลิตภัณฑ์	6.15	-	1.08	-	5.07
สินทรัพย์ระหว่างพัฒนา	266.38	22.00	-	-	266.38
รวม	<u>373.35</u>	<u>22.80</u>	<u>66.77</u>	<u>4.01</u>	<u>325.37</u>
					<u>306.58</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ราคาทุน 396.15 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าตัดจำหน่ายสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 27.20 ล้านบาท มูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิ 0 บาท

หน่วย: ล้านบาท
 30 ก.ย. 2561

หน่วย: ล้านบาท
 30 ก.ย. 2561

5.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2561</u>	<u>30 ก.ย. 2561</u>
โบนัสค้างจ่าย	193.92	148.90
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นๆ	321.15	277.94
รายได้นำส่งแผ่นดินรอนำส่งคลัง	970.16	970.16
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	16.86	16.80
เงินประกันสัญญา	119.90	114.81
บัญชีพักรอตั้งหนี้เป็นสินค้าคงคลัง	3.74	(0.19)
รายได้รอการรับรู้	36.63	37.73
อื่นๆ	125.75	122.95
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	918.68	938.86
เงินรับชำระเกินจากลูกหนี้	31.07	32.30
ยาค้างส่ง	0.37	6.55
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	2.39	(20.86)
รวม	<u>2,740.62</u>	<u>2,645.95</u>

รายได้นำส่งแผ่นดินรอนำส่งคลัง จำนวน 970.16 ล้านบาท เป็นยอดคงเหลือรายได้นำส่งแผ่นดินรอนำส่งคลัง (ในส่วนของเพิ่มเติม ปี 2558) จำนวน 600.00 ล้านบาท และรายได้นำส่งแผ่นดินรอนำส่งคลังครึ่งปีหลัง ปี 2561 จำนวน 370.16 ล้านบาท โดยกระทรวงการคลังกำหนดให้องค์การเกษตรกรรมนำส่งรายได้แผ่นดินในอัตรา ร้อยละ 35 ของกำไรสุทธิก่อนหักโบนัสกรรมการและพนักงาน โดยกำหนดระยะเวลาส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง

5.12 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

องค์การเกษตรกรรมจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณหรือออกจากงาน และผลประโยชน์อื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ 31 ธันวาคม 2561

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2561</u>	<u>30 ก.ย. 2561</u>
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน		
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	781.66	827.50
เงินบำเหน็จ	273.04	288.88
ผลประโยชน์อื่นๆ	62.47	61.07
รวม	<u>1,117.17</u>	<u>1,177.45</u>

Handwritten signature

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าในปัจจุบันของภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2561</u>	<u>30 ก.ย. 2561</u>
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	1,177.45	1,200.35
ผลประโยชน์จ่าย	(80.15)	(107.07)
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	14.24	60.33
ต้นทุนดอกเบี้ย	5.63	23.84
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ 31 ธันวาคม 2561	<u>1,117.17</u>	<u>1,177.45</u>

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน แต่ละรายการมีดังนี้

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการประมาณการผลประโยชน์พนักงานที่องค์การเภสัชกรรมรับรู้ในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จในส่วนค่าใช้จ่ายดำเนินงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2561</u>	<u>30 ก.ย. 2561</u>
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	14.24	60.33
ต้นทุนดอกเบี้ย	5.63	23.84
รวม	<u>19.87</u>	<u>84.17</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

	ร้อยละต่อปี	
	<u>31 ธ.ค. 2561</u>	<u>30 ก.ย. 2561</u>
อัตราคิดลด	1.14 - 4.14	1.14 - 4.14
อัตราขึ้นเงินเดือน	5.00 - 8.00	5.00 - 8.00
อัตราเงินเฟ้อ	2.50	2.50
อัตราการเสียชีวิต ตารางมรณะไทย	ปี 2560	ปี 2560

กม

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 โดยให้องค์การเภสัชกรรมจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนหรือค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งจะจ่ายให้พนักงานและลูกจ้างในกรณีเกษียณอายุ ลาออก และถึงแก่กรรม กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลง สรุปได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	<u>31 ธ.ค. 2561</u>	<u>30 ก.ย. 2561</u>
ยอดยกมา 1 ต.ค. 61	288.88	307.57
เงินสมทบกองทุนฯ รับ	2.18	12.00
เงินสมทบกองทุนฯ จ่าย	(18.02)	(30.69)
เงินกองทุนบำเหน็จคงเหลือ	<u>273.04</u>	<u>288.88</u>
ภาวะผูกพัน	<u>273.04</u>	<u>288.88</u>

ยอดหนี้สินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 จำนวน 273.04 ล้านบาท ได้แสดงเป็นส่วนหนึ่งในประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน

5.13 หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม

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

ในงวดปี 2548 คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 วันที่ 31 สิงหาคม 2547 ให้จัดสรรเงินงบประมาณจากงบทำการขององค์การเภสัชกรรมเพื่อตัดจ่ายให้กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมนำไปจ่ายคืนเงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานปีละ 5 ล้านบาท จนกว่าจะครบจำนวนเงิน 44.50 ล้านบาท ตามที่กู้ยืมโดยจ่ายคืนครั้งแรกเมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2548 ซึ่งคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้ถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้รัฐวิสาหกิจนำเงินจากงบทำการไปให้พนักงานกู้ยืมเพื่อเป็นสวัสดิการกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม มีสินทรัพย์และหนี้สินสรุปได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	<u>31 ธ.ค. 2561</u>	<u>30 ก.ย. 2561</u>
เงินฝากธนาคาร	7.29	5.82
ลูกหนี้เงินกู้	105.40	106.44
ดอกเบี้ยค้างจ่ายองค์การเภสัชกรรม	(38.19)	(37.76)
กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม	<u>74.50</u>	<u>74.50</u>

Handwritten mark

5.14 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การเภสัชกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ในงวดปี 2549 องค์การเภสัชกรรมได้ออนเงินบำเหน็จฯ ของพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 176 คน จากเงินกองทุนบำเหน็จฯ เป็นเงิน 98.78 ล้านบาท ในปี 2554 ได้ออนเงินบำเหน็จฯ ของพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 9 คน เป็นเงิน 13.41 ล้านบาท

5.15 สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์

คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติให้องค์การเภสัชกรรมกันเงินรายได้ที่จะต้องนำส่งกระทรวงการคลัง ตั้งแต่ปี 2515 ถึง 2529 รวมเป็นเงินทั้งหมด 50 ล้านบาท เพื่อดำเนินการสำรองยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็น สำหรับใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศหรือยามฉุกเฉินและให้นำยาและเวชภัณฑ์ดังกล่าวออกหมุนเวียนใช้ โดยจัดหาของใหม่เข้ามาแทนที่เพื่อป้องกันการเสื่อมคุณภาพ ในปี 2529 เกิดน้ำท่วมบริเวณองค์การเภสัชกรรม ทำให้เวชภัณฑ์โครงการสำรองยาฯ ขององค์การเภสัชกรรมเสียหายคิดเป็นมูลค่า 0.09 ล้านบาท เงินสำรองโครงการสำรองยาจึงมียอดคงเหลือ 49.91 ล้านบาท ซึ่งองค์การเภสัชกรรมได้นำเงินสำรองโครงการสำรองยา ดังกล่าวไปดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ แล้ว 45.72 ล้านบาท คงเหลือฝากไว้ที่ธนาคาร 4.19 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5.1 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2561</u>	<u>30 ก.ย. 2561</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. จัดสำรองยาและเวชภัณฑ์ถึง 31 ธันวาคม 2561 และ 30 กันยายน 2561	26.69	16.92
	<hr/>	<hr/>
	45.72	35.95
5. ค่ายาและเวชภัณฑ์ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาเพื่อสำรองให้ครบโครงการฯ รวมอยู่ในเงินฝากออมทรัพย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 5.1	4.19	13.96
	<hr/>	<hr/>
รวม	<u>49.91</u>	<u>49.91</u>

กม

5.16 ขายยาและเวชภัณฑ์ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2561</u>	<u>31 ธ.ค. 2560</u>
ขายยาและเวชภัณฑ์องค์การผลิต	1,724.28	1,673.44
ขายยาและเวชภัณฑ์ผู้ผลิตอื่น	2,160.49	2,412.72
ขายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต	26.27	75.82
รวม	<u>3,911.04</u>	<u>4,161.98</u>

ขายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต จำนวน 26.27 ล้านบาท เป็นยาและเวชภัณฑ์องค์การผลิตเภสัชกรรมผลิตจำนวน 22.30 ล้านบาท และยาและเวชภัณฑ์ผู้ผลิตอื่น จำนวน 3.97 ล้านบาท องค์การเภสัชกรรมได้จ้างบริษัทผลิตยาที่ได้รับการรับรองมาตรฐานการผลิตจากสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาภายใต้การกำกับดูแลขององค์การเภสัชกรรม

5.17 รายได้อื่น สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2561</u>	<u>31 ธ.ค. 2560</u>
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	8.01	8.42
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	0.43	0.42
รายได้เบ็ดเตล็ด	1.20	1.36
รายได้ค่าขายแบบแปลน	0.53	-
รายได้ขาดใช้ค่าเสียหาย	1.08	0.58
รายได้ค่าปรับ	29.17	6.78
รายได้ค่าตอบแทน	0.10	-
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	0.36	-
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1.35	2.75
รายได้ค่าจัดส่งยา	0.14	0.08
รายได้จากการรับบริจาค	1.11	0.76
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตติบัญญัติ	22.66	6.52
รายได้ค่าสอบเทียบ	0.01	0.14
รายได้ค่านายหน้า	0.03	8.15
รวม	<u>66.18</u>	<u>35.96</u>

ดอกเบียเงินฝากธนาคาร สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 8.01 ล้านบาท มีดอกเบียเงินฝากธนาคารกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 0.98 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

5.18 ค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2561</u>	<u>31 ธ.ค. 2560</u>
การขนส่ง		
ค่าขนส่ง	95.72	97.91
ค่าพาหนะเดินตลาด	0.30	0.29
ค่าพาหนะเก็บเงิน	0.06	0.06
	<u>96.08</u>	<u>98.26</u>
ค่าโฆษณา		
ค่าโฆษณา	12.61	20.01
ค่าใช้จ่ายโครงการรับผิดชอบสังคม	1.16	1.90
เงินสนับสนุนโครงการ	4.53	3.35
	<u>18.30</u>	<u>25.26</u>
ค่าใช้จ่ายการขายอื่นๆ		
เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ	-	19.51
เงินรางวัลการขาย	0.02	0.83
เงินรางวัลการเก็บเงิน	-	0.05
ค่าใช้จ่ายในการบรรจุหีบห่อ	3.35	3.80
ค่าปรับส่งของล่าช้า	0.04	0.26
ค่าใช้จ่ายแลกเปลี่ยนคินยา	-	0.03
	<u>3.41</u>	<u>24.48</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการขาย	<u>117.79</u>	<u>148.00</u>

ในปี 2562 ไม่มีการจ่ายเงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ เนื่องจากได้มีการยกเลิกข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยเงินสนับสนุนกิจกรรมภาครัฐ พ.ศ. 2546 และข้อบังคับองค์การเภสัชกรรมว่าด้วยการจ่ายเงินสนับสนุนกิจกรรมภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551 เพื่อให้การดำเนินการในเรื่องการจ่ายเงินสนับสนุนกิจกรรมภาครัฐขององค์การเภสัชกรรมสอดคล้องและเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี

(ลายเซ็น)

5.19 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2561</u>	<u>31 ธ.ค. 2560</u>
เงินเดือนและค่าจ้าง		
เงินเดือน	125.30	126.95
ค่าจ้างลูกจ้างประจำ	4.18	4.17
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่นๆ	2.03	0.87
เงินเพิ่มพิเศษ	0.63	0.74
ค่าตอบแทนพิเศษ	0.96	0.70
ค่าครองชีพ	3.01	0.67
ค่าแรงล่วงเวลา	14.32	13.34
	<u>150.43</u>	<u>147.44</u>
สวัสดิการ		
ค่าเล่าเรียนบุตร	0.75	0.74
ค่ารักษาพยาบาล	6.60	7.26
เงินช่วยเหลือบุตร	0.16	0.15
เงินชดเชยและเงินทดแทน	7.62	7.81
ค่าที่พัก และเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	1.03	1.10
ค่าพาหนะไปราชการ	1.17	0.84
ค่าใช้จ่ายในการศึกษา ฝึกอบรม และดูงาน	5.28	5.18
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศ	0.87	-
ค่าใช้จ่ายการมีส่วนร่วมของพนักงาน	0.01	-
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	1.15	0.87
โบนัสพนักงาน	45.01	42.32
สวัสดิการอื่นๆ	0.23	0.22
เงินรางวัล	0.78	0.80
วัสดุเครื่องแต่งกาย	-	1.78
ค่ารถรับ - ส่งพนักงาน	1.70	2.36
	<u>72.36</u>	<u>71.43</u>

กม

5.19 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560
เงินสด		
เงินสดกองทุนบำเหน็จพนักงาน	0.95	0.90
เงินสดกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	13.50	13.67
	<u>14.45</u>	<u>14.57</u>
สาธารณูปโภค		
ค่าโทรศัพท์	0.59	0.50
ค่าน้ำประปา	1.43	0.67
ค่าไฟฟ้า	16.86	16.10
	<u>18.88</u>	<u>17.27</u>
ค่าซ่อมแซมสินทรัพย์		
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	0.25	-
ค่าปรับปรุงบริเวณสำนักงาน	0.08	0.24
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	1.14	1.42
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	0.39	0.30
ค่าซ่อมจักรกล	7.22	1.73
ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์	7.31	6.67
	<u>16.39</u>	<u>10.36</u>
ค่าเช่าและบริการ		
ค่าเช่าที่ดิน	9.74	11.61
ค่าซั๊กฟอก	0.01	0.02
ค่าจ้างเหมาบริการ	9.42	7.16
ค่าสื่อสารอื่น	0.27	0.11
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	0.42	0.41
ค่าเช่าสินทรัพย์	1.68	1.72
	<u>21.54</u>	<u>21.03</u>

กช

5.19 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2561</u>	<u>31 ธ.ค. 2560</u>
ค่าธรรมเนียม		
ค่าธรรมเนียมต่างๆ	0.94	0.84
ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	0.15	0.15
	<u>1.09</u>	<u>0.99</u>
ค่าตอบแทน		
ค่าตอบแทน	4.06	1.69
ค่าจ้างที่ปรึกษา	0.49	-
	<u>4.55</u>	<u>1.69</u>
วัสดุ		
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	1.74	1.76
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อสี	1.05	0.23
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	0.11	0.04
วัสดุการช่าง	0.01	0.02
อาหารสัตว์เพื่อการวิจัย	0.12	0.47
สัตว์ทดลองเพื่อการวิจัย	3.21	-
ค่าวัสดุงานบ้าน	0.50	0.18
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	1.19	0.38
	<u>7.93</u>	<u>3.08</u>
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย		
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	48.50	33.28
ค่าตัดจำหน่าย	1.54	1.50
ค่าใช้จ่ายทรัพย์สินที่ราคาไม่เกิน 30,000 บาท	0.09	0.15
	<u>50.13</u>	<u>34.93</u>
ค่าใช้จ่ายกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การเภสัชกรรม		
ค่าเบี้ยประชุม	0.06	0.06
ค่ารับรอง	0.01	-
	<u>0.07</u>	<u>0.06</u>

กษ

5.19 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560
ค่าใช้จ่ายบริหารอื่นๆ		
ค่าใช้จ่ายการกุศล	1.18	1.03
ค่าเบี้ยประกันภัย	1.52	1.15
ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน	1.31	1.31
ค่ารับรอง	0.44	0.15
ค่าหนังสือห้องสมุด	0.19	0.10
อุปกรณ์การผลิตเพื่อการวิจัย	6.97	2.29
ค่าใช้จ่ายในการตรวจวิเคราะห์เพื่อการวิจัย	0.16	0.89
ค่าใช้จ่ายโครงการใช้หัดใหญ่	0.53	(0.05)
ค่าใช้จ่ายพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่	1.98	6.92
	<u>14.28</u>	<u>13.79</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>372.10</u>	<u>336.64</u>

ค่าเช่าที่ดิน เช่าอาคารราชพัสดุอาคาร ชั้น 1 กรมวิทยาศาสตร์การแพทย์ยศเส เพื่อเป็นร้านค้าปลีก องค์การเภสัชกรรม , เช่าอาคารเลขที่ 226 (บางขุนพรหม) เพื่อเป็นสถานที่จำหน่ายยา , เช่าที่อาคารเฉลิมพระเกียรติฯ 60 ปี ส่วนวิทยบริการชั้น 1 คณะเวชศาสตร์เขตร้อน เพื่อเป็นร้านขายยาขององค์การเภสัชกรรม , เช่าที่ดิน ต.บึงสนั่น อ.ธัญบุรี จ.ปทุมธานี เพื่อเป็นที่ตั้งโรงงานเคมีภัณฑ์ทางการแพทย์ , เช่าที่ดินพระราม 6 ทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ เพื่อใช้ในราชการเป็นที่ตั้งองค์การเภสัชกรรม และที่ดิน ต.ทับทิม อ.แก่งคอย จ.สระบุรี รับมอบจากนิคมอุตสาหกรรมทับทิม เพื่อใช้ประโยชน์องค์การเภสัชกรรม

