



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
ขององค์การเภสัชกรรม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการขององค์การเภสัชกรรม ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการขององค์การเภสัชกรรม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ผลการดำเนินงานที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากองค์การเภสัชกรรม ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการหรือกับความรู้อื่นที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปีหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถขององค์กรเภสัชกรรมในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกองค์กรเภสัชกรรมหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินขององค์กรเภสัชกรรม



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์การเภสัชกรรม

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถขององค์การเภสัชกรรมในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงิน เฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐาน การสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้องค์การเภสัชกรรมต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้อง ตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในกำกับดูแลในเรื่องต่างๆที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบ ในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวพรกมล พรหมแท้)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 23

(นายสมชาย พิทยวรเจริญ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	30 กันยายน 2562	30 กันยายน 2561	
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	4,414,687,980.40	3,586,496,576.86
เงินลงทุนชั่วคราว	5.2	302,698,772.02	851,427,867.46
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	5.3	7,210,615,607.40	7,012,654,783.89
สินค้าคงเหลือ	5.4	2,934,242,477.02	2,798,573,593.57
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.5	109,164,769.37	70,458,897.91
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		14,971,409,606.21	14,319,611,719.69
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	5.6	675,960,666.00	621,635,812.47
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	5.7	105,983,651.36	106,441,927.05
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	5.8	4,402,908,018.06	4,261,366,434.69
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	5.9	593,220,413.69	306,582,675.20
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		952,821,812.69	380,098,798.23
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		6,730,894,561.80	5,676,125,647.64
รวมสินทรัพย์		21,702,304,168.01	19,995,737,367.33

กน

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	30 กันยายน 2562	30 กันยายน 2561
หนี้สินและส่วนทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า	3,545,379,974.47	2,651,582,399.47
รายได้แผ่นดินรอนำส่ง 5.10	772,645,900.00	970,159,000.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น 5.11	921,584,389.24	699,208,515.17
รวมหนี้สินหมุนเวียน	5,239,610,263.71	4,320,949,914.64
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
รายได้รอการรับรู้ 5.12	880,512,335.05	976,584,113.75
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน 5.13	1,394,784,666.00	1,177,449,008.00
หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม 5.14	74,500,000.00	74,500,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	2,349,797,001.05	2,228,533,121.75
รวมหนี้สิน	7,589,407,264.76	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 5.16	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม	14,008,395,975.67	13,341,753,403.36
รวมส่วนทุน	14,112,896,903.25	13,446,254,330.94
รวมหนี้สินและส่วนทุน	21,702,304,168.01	19,995,737,367.33

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายวิฑูรย์ ดำนวิบูลย์)

ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม

(นางสาวรำไพ สมจิตรมูล)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	30 กันยายน 2562	30 กันยายน 2561	
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	4,414,687,980.40	3,586,496,576.86
เงินลงทุนชั่วคราว	5.2	302,698,772.02	851,427,867.46
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	5.3	7,210,615,607.40	7,012,654,783.89
สินค้าคงเหลือ	5.4	2,934,242,477.02	2,798,573,593.57
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.5	109,164,769.37	70,458,897.91
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		14,971,409,606.21	14,319,611,719.69
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	5.6	335,060,000.00	335,060,000.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	5.7	105,983,651.36	106,441,927.05
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	5.8	4,402,908,018.06	4,261,366,434.69
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	5.9	593,220,413.69	306,582,675.20
สินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ		952,821,812.69	380,098,798.23
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		6,389,993,895.80	5,389,549,835.17
รวมสินทรัพย์		21,361,403,502.01	19,709,161,554.86

๑/๗

องค์การเภสัชกรรม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2562	30 กันยายน 2561
หนี้สินและส่วนทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า	3,545,379,974.47	2,651,582,399.47
รายได้แผ่นดินรอนำส่ง 5.10	772,645,900.00	970,159,000.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น 5.11	921,584,389.24	699,208,515.17
รวมหนี้สินหมุนเวียน	5,239,610,263.71	4,320,949,914.64
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
รายได้รอการรับรู้ 5.12	880,512,335.05	976,584,113.75
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน 5.13	1,394,784,666.00	1,177,449,008.00
หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม 5.14	74,500,000.00	74,500,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	2,349,797,001.05	2,228,533,121.75
รวมหนี้สิน	7,589,407,264.76	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 5.16	49,914,409.60	49,914,409.60
กำไรสะสม	13,667,495,309.67	13,055,177,590.89
รวมส่วนทุน	13,771,996,237.25	13,159,678,518.47
รวมหนี้สินและส่วนทุน	21,361,403,502.01	19,709,161,554.86

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายวิฑูรย์ ตำนวิบูลย์)

ผู้อำนวยการองค์การเภสัชกรรม

(นางสาวรำไพ สมจิตรมูล)

(นางสาวรำไพ สมจิตรมูล)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การเภสัชกรรม
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	2562	2561	
รายได้			
รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์	5.17	17,910,983,229.73	16,633,660,758.68
รายได้จากค่ารับจ้างทำของ		17,876,627.11	17,728,248.63
รายได้อื่น	5.18	276,195,470.58	185,413,618.12
รวมรายได้		18,205,055,327.42	16,836,802,625.43
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ		14,508,863,194.13	13,163,883,740.75
ค่าใช้จ่ายในการขาย	5.19	506,675,479.80	497,253,992.68
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5.20	1,835,755,043.48	1,571,809,963.21
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		258,126,656.24	29,938,848.78
รวมค่าใช้จ่าย		17,109,420,373.65	15,262,886,545.42
กำไรจากการดำเนินงาน		1,095,634,953.77	1,573,916,080.01
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		60,496,853.53	101,895,853.31
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี		1,156,131,807.30	1,675,811,933.32

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2562	2561	
รายได้			
รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์	5.17	17,910,983,229.73	16,633,660,758.68
รายได้จากค่ารับจ้างทำของ		17,876,627.11	17,728,248.63
รายได้อื่น	5.18	282,367,470.58	190,233,618.12
รวมรายได้		18,211,227,327.42	16,841,622,625.43
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและรับจ้างทำของ		14,508,863,194.13	13,163,883,740.75
ค่าใช้จ่ายในการขาย	5.19	506,675,479.80	497,253,992.68
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5.20	1,835,755,043.48	1,571,809,963.21
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		258,126,656.24	29,938,848.78
รวมค่าใช้จ่าย		17,109,420,373.65	15,262,886,545.42
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี		1,101,806,953.77	1,578,736,080.01

Handwritten signature

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การมหาชน

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนลงทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	ทุน	สำรองโครงการ สำรองยาและเวชภัณฑ์	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวมส่วนลงทุน
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2560	54,586,517.98	49,914,409.60	12,523,664,248.93	12,628,165,176.51
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	1,675,811,933.32	1,675,811,933.32
หัก เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เงินรายได้ฯ ประจำปี เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง เงินรายได้ฯ ระหว่างกาล	-	-	(370,159,000.00)	(370,159,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2561	54,586,517.98	49,914,409.60	13,341,753,403.36	13,446,254,330.94
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2561	54,586,517.98	49,914,409.60	13,341,753,403.36	13,446,254,330.94
บวก ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ปี 2561	-	-	510,778.89	510,778.89
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	1,156,131,807.30	1,156,131,807.30
หัก เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เงินรายได้ฯ ประจำปี เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง เงินรายได้ฯ ระหว่างกาล	-	-	(172,645,900.00)	(172,645,900.00)
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2562	54,586,517.98	49,914,409.60	14,008,395,975.67	14,112,896,903.25

กร

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การมหาชน

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนลงทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ทุน	สำรองโครงการ		กำไรสะสม	รวมส่วนลงทุน
	สำรองยาและเวชภัณฑ์	ยังไม่ได้จัดสรร		
54,586,517.98	49,914,409.60	12,334,164,289.77	12,438,665,217.35	
-	-	1,578,736,080.01	1,578,736,080.01	
-	-	(370,159,000.00)	(370,159,000.00)	
-	-	(487,563,778.89)	(487,563,778.89)	
<u>54,586,517.98</u>	<u>49,914,409.60</u>	<u>13,055,177,590.89</u>	<u>13,159,678,518.47</u>	
54,586,517.98	49,914,409.60	13,055,177,590.89	13,159,678,518.47	
-	-	510,778.89	510,778.89	
-	-	1,101,806,953.77	1,101,806,953.77	
-	-	(172,645,900.00)	(172,645,900.00)	
-	-	(317,354,113.88)	(317,354,113.88)	
<u>54,586,517.98</u>	<u>49,914,409.60</u>	<u>13,667,495,309.67</u>	<u>13,771,996,237.25</u>	

g/w

ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2560

กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี

หัก เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เงินรายได้ฯ ประจำปี

เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง เงินรายได้ฯ ระหว่างกาล

ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2561

ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2561

บวก ปรับปรุงเงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ปี 2561

กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี

หัก เงินรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เงินรายได้ฯ ประจำปี

เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง เงินรายได้ฯ ระหว่างกาล

ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี	1,156,131,807.30	1,675,811,933.32
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ(จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	553,661,844.38	461,569,537.92
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	3,475,182.76	1,979,747.31
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	21,649,424.18	2,088,309.20
สินค้าเสื่อมสภาพ	29,156,339.50	18,336,876.46
หนี้สูญรับคืน	(1,077,740.48)	(68,732.04)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(60,496,853.53)	(101,895,853.31)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(2,214,900.22)	(372,882.40)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	944,634.84	1,134,654.51
หนี้สงสัยจะสูญ	761,122.72	1,227,424.14
	<u>1,701,990,861.45</u>	<u>2,059,811,015.11</u>
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	(197,633,780.78)	(850,133,851.08)
สินค้าคงเหลือ	(186,474,647.13)	(357,577,287.41)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(38,705,871.46)	8,220,725.45
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	830,599,722.99	56,162,715.53
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	222,375,874.07	(244,677,520.56)
รายได้รอการรับรู้	(98,561,249.50)	12,343,876.60
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	217,335,658.00	(22,901,211.00)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>2,450,926,567.64</u>	<u>661,248,462.64</u>

๑๕

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	2,708,700.00	372,884.40
รับเงินปันผล	6,172,000.00	4,820,000.00
เงินสดรับ(จ่าย)จากเงินให้กู้ยืมระยะยาว	458,275.69	(6,477,115.44)
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(591,092,365.54)	(1,664,632,336.34)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(348,028,191.60)	(76,892,053.05)
เงินสดจ่ายสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(552,425,144.06)	952,936,509.55
เงินลงทุนชั่วคราวลดลง	548,729,095.44	(548,341,743.86)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(933,477,630.07)	(1,338,213,854.74)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับเงินอุดหนุนเงินงบประมาณ	2,489,470.80	85,345,459.69
เงินสดจ่ายรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(687,002,334.99)	(687,563,778.89)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(684,512,864.19)	(602,218,319.20)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	832,936,073.38	(1,279,183,711.30)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	3,586,496,576.86	4,867,457,339.42
ผลขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยน	(4,744,669.84)	(1,777,051.26)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	4,414,687,980.40	3,586,496,576.86

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเภสัชกรรม

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี	1,101,806,953.77	1,578,736,080.01
รายการปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดสุทธิรับ(จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	553,661,844.38	461,569,537.92
ขาดทุนจากการขายและตัดบัญชีสินทรัพย์	3,475,182.76	1,979,747.31
ขาดทุนจากการตัดบัญชีสินค้า	21,649,424.18	2,088,309.20
สินค้าเสื่อมสภาพ	29,156,339.50	18,336,876.46
หนี้สูญรับคืน	(1,077,740.48)	(68,732.04)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(2,214,900.22)	(372,882.40)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	944,634.84	1,134,654.51
หนี้สงสัยจะสูญ	761,122.72	1,227,424.14
	<u>1,708,162,861.45</u>	<u>2,064,631,015.11</u>
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	(197,633,780.78)	(850,133,851.08)
สินค้าคงเหลือ	(186,474,647.13)	(357,577,287.41)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(38,705,871.46)	8,220,725.45
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	830,599,722.99	56,162,715.53
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	222,375,874.07	(244,677,520.56)
รายได้รอการรับรู้	(98,561,249.50)	12,343,876.60
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	217,335,658.00	(22,901,211.00)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>2,457,098,567.64</u>	<u>666,068,462.64</u>

๑๖

องค์การเภสัชกรรม
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	2,708,700.00	372,884.40
เงินสดรับ(จ่าย)จากเงินให้กู้ยืมระยะยาว	458,275.69	(6,477,115.44)
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(591,092,365.54)	(1,664,632,336.34)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(348,028,191.60)	(76,892,053.05)
เงินสดจ่ายสินทรัพย์ระหว่างดำเนินการ	(552,425,144.06)	952,936,509.55
เงินลงทุนชั่วคราวลดลง	548,729,095.44	(548,341,743.86)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(939,649,630.07)	(1,343,033,854.74)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับเงินอุดหนุนเงินงบประมาณ	2,489,470.80	85,345,459.69
เงินสดจ่ายรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(687,002,334.99)	(687,563,778.89)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(684,512,864.19)	(602,218,319.20)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	832,936,073.38	(1,279,183,711.30)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	3,586,496,576.86	4,867,457,339.42
ผลขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยน	(4,744,669.84)	(1,777,051.26)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	4,414,687,980.40	3,586,496,576.86

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑๕

องค์การเภสัชกรรม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

1. ข้อมูลทั่วไป

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 โดยมีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง 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 อก.สาขาเวชศาสตร์เขตร้อน และร้านขายยา อก. สาขาศูนย์ราชการ

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเต็มในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้น รายการบัญชีบางประเภทซึ่งใช้มูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่าตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การจัดทำงบการเงินกำหนดให้ฝ่ายบริหารประมาณการและกำหนดสมมติฐานที่เกี่ยวข้องอันจะมีผลต่อตัวเลขของสินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้ง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน และข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาที่เสนองบการเงินดังกล่าว

ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการ ถึงแม้ว่าฝ่ายบริหารได้จัดทำตัวเลขประมาณการขึ้นจากความเข้าใจในเหตุการณ์และสิ่งที่ได้กระทำไปในปัจจุบันอย่างดีที่สุดแล้ว



**มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งได้ประกาศ
ในราชกิจจานุเบกษา**

ผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง สินค้าคงเหลือ
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 อาคารและอุปกรณ์
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

องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการเตรียมความพร้อมในการนำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นที่เกี่ยวข้องมาถือปฏิบัติ ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงิน และเชื่อว่า不会有ผลกระทบต่องบการเงินขององค์การเภสัชกรรม เมื่อนำมาถือปฏิบัติ

ผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานรายงานทางการเงินให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับนิยามสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน
ตลอดจนการรับรู้ การวัดมูลค่า การด้อยค่า และการตัดรายการ



องค์การเภสัชกรรมได้จัดให้มีการเตรียมความพร้อมในการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินในส่วนที่เกี่ยวข้องมาถือปฏิบัติ ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงินในส่วนการด้อยค่าค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติเชื่อว่าไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสิ่งสำคัญต่องบการเงิน เนื่องจากองค์การเภสัชกรรมตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 หมวด 1 การบัญชี ข้อ 7

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ได้นำเสนอวิธีการบัญชีเดี่ยวสำหรับผู้เช่า โดยผู้เช่าต้องรับสิทธิการใช้สินทรัพย์ที่แสดงถึงสิทธิในการใช้สินทรัพย์ที่แสดงในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงที่เช่าและหนี้สินตามสัญญาเช่าที่แสดงถึงภาระผูกพันที่ผู้เช่าต้องชำระตามสัญญาเช่า ซึ่งยกเว้นการรับรู้รายการสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้นหรือสินทรัพย์อ้างอิงนั้นไม่มีมูลค่าต่ำ

ขณะนี้ผู้บริหารกำลังพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ต่องบการเงิน

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายความว่าเงินสดในมือและเงินฝากธนาคารที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ ได้รวมส่วนของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้ขององค์การเภสัชกรรมและกองทุนสนับสนุนการวิจัยและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรมไว้ด้วย

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชีจะปรับมูลค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศใช้เป็นอัตราอ้างอิง ณ วันสิ้นงวด กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีนั้น

3.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว หมายถึง เงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำซึ่งมีอายุเกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี

3.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบส่งของ และจะแสดงมูลค่า ณ วันสิ้นงวดด้วยจำนวนหนี้ที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สงสัยจะสูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร

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



3.4 สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือแสดงมูลค่าด้วยราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่าราคาทุนของสินค้ำคงเหลือคำนวณตามวิธีเข้าก่อน ออกก่อน ราคาทุนประกอบด้วย ต้นทุนในการซื้อและต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้ำสำเร็จรูป วัตถุดิบ วัสดุคงเหลือ และต้นทุนแปลงสภาพของสินค้ำคงเหลือ และสินค้ำระหว่างทางแสดงราคาทุน ณ วันที่ซื้อ

ยาในโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ องค์การเภสัชกรรมได้นำมารวมในสินค้ำคงเหลือ เพราะสามารถนำมาหมุนเวียนใช้ได้

ในการวัดมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ องค์การเภสัชกรรมได้ใช้วิธีประเมินจากการวิเคราะห์อายุสินค้ำคงเหลือมาโดยตลอด ในระหว่างปีได้มีการพิจารณาผลขาดทุนที่อาจเกิดจากสินค้ำเสื่อมคุณภาพ เสียหาย ล้าสมัย และเคลื่อนไหวช้า โดยตั้งเป็นสำรองสินค้ำเสื่อมสภาพ และค่าเผื่อมูลค่าสินค้ำลดลง

3.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ทุกประเภท ยกเว้นที่ดินแสดงด้วยราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของอาคารและอุปกรณ์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ โดยประมาณการของสินทรัพย์แต่ละประเภท ยกเว้นที่ดินซึ่งมีอายุการใช้งานไม่จำกัด ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ แสดงได้ดังนี้

ประเภทสินทรัพย์	อายุการให้ประโยชน์ (ปี)
อาคาร	10 – 40 ปี
เครื่องจักรกลและเครื่องใช้สำนักงาน	10 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 – 10 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

องค์การเภสัชกรรมมีการทบทวนอายุการใช้งาน มูลค่าคงเหลือ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี

ในปี 2562 มีการทบทวนอายุการใช้งานของอาคารจากเดิม 10 – 20 ปี เป็น 10 – 40 ปี มีผลกระทบทำให้ค่าเสื่อมราคาลดลง ตามข้อบังคับขององค์การเภสัชกรรม ว่าด้วย การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน พ.ศ. 2562

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่องค์การเภสัชกรรม และต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และจะตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกสำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่นๆ ที่เกิดขึ้นเป็นประจำ องค์การเภสัชกรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จทันทีในงวดที่เกิดรายการ



กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สินทรัพย์ที่ซื้อมารวมหน่วยละไม่เกิน 30,000 บาท และมีอายุการใช้งานไม่เกิน 2 ปี ถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปีที่ซื้อ

3.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

3.6.1 โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมาบันทึกเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจากต้นทุนโดยตรง ในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์โดยจะตัดจำหน่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 5 ปี ต้นทุนโดยตรงรวมถึงต้นทุนพนักงานที่ทำงานในทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามสัดส่วนที่เหมาะสม

สินทรัพย์ที่บันทึกในปี 2562 มีการทบทวนอายุการใช้งานจากเดิม 5 ปี เป็น 5 - 10 ปี ตามข้อบังคับขององค์การเภสัชกรรม ว่าด้วย การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน พ.ศ. 2562

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาประสิทธิภาพของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้สูงขึ้นกว่าเมื่อได้มาครั้งแรกจะบันทึกรวมเป็นต้นทุนเมื่อได้มาซึ่งโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น ค่าใช้จ่ายสำหรับการดูแลและบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

3.6.2 สินทรัพย์พัฒนาผลิตภัณฑ์

องค์การเภสัชกรรมโอนสินทรัพย์ระหว่างพัฒนาผลิตภัณฑ์เป็นสินทรัพย์พัฒนาผลิตภัณฑ์โดยคำนวณจากต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ ประกอบด้วยต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการจัดเตรียมสินทรัพย์เพื่อให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้ตามราคาทุน โดยสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ ซึ่งก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต และนำสินทรัพย์มาใช้ประโยชน์หรือนำมาขายได้

การตัดจำหน่ายสินทรัพย์พัฒนาผลิตภัณฑ์ที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น

ในปี 2562 มีการทบทวนอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์จากเดิมร้อยละ 5 - 10 ต่อปี เป็นอัตราร้อยละ 5 - 20 ต่อปี การตัดจำหน่ายสินทรัพย์พัฒนาผลิตภัณฑ์คิดตามวงจรผลิตภัณฑ์ของยาแต่ละรายการ (Product Life Cycle) ที่คาดว่าจะให้ผลประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจโดยมีระยะเวลาของวงจรประมาณ 5 - 20 ปี

3.6.3 สินทรัพย์ระหว่างพัฒนาผลิตภัณฑ์

องค์การเภสัชกรรมมีสินทรัพย์ที่อยู่ในขั้นตอนการวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่องค์การเภสัชกรรมจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะเกิดจากสินทรัพย์นั้น องค์การเภสัชกรรมรับรู้รายจ่ายที่เกิดขึ้นสำหรับขั้นตอนผลิตเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ราคาทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในประกอบด้วย รายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงทุกรายการที่จำเป็นในการสร้างสรรค์เพื่อการผลิตและจัดเตรียมสินทรัพย์เพื่อให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ตามประสงค์ของผู้บริหาร จะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบัน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

3.7 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานจำกัด จะมีการทบทวนการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ ซึ่งจะถูกจัดเป็นกลุ่มที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้ เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้ว จะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

3.8 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่องค์การเภสัชกรรมมีสิทธิพลอย่าง เป็นสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับควบคุม ซึ่งโดยทั่วไปคือ การที่องค์การเภสัชกรรมถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงอยู่ระหว่างร้อยละ 20 ถึงร้อยละ 50 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมด โดยเงินลงทุนในบริษัทร่วมรับรู้เริ่มแรกด้วยราคาทุนและใช้วิธีส่วนได้เสียในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาจะรวมไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรมภายหลังการได้มาจะรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของบัญชีส่วนเกินจากการตีมูลค่ายุติธรรม ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงภายหลังการได้มาจะปรับปรุงกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนเมื่อส่วนแบ่งขาดทุนขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วมมีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าส่วนได้เสียขององค์การเภสัชกรรมในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรมจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนอีกต่อไป เว้นแต่องค์การเภสัชกรรมมีภาระผูกพันในหนี้สินของบริษัทร่วมหรือต้องจ่ายชำระหนี้แทนบริษัทร่วม

รายการกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างองค์การเภสัชกรรมกับบริษัทร่วมจะตัดบัญชีเท่าที่องค์การเภสัชกรรมมีส่วนได้เสียในบริษัทร่วมนั้น รายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดบัญชีในทำนองเดียวกัน เว้นแต่เป็นรายการที่มีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันนั้นเกิดการด้อยค่า

นโยบายการบัญชีของบริษัทร่วม จะเปลี่ยนเท่าที่จำเป็นเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีขององค์การเภสัชกรรม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการโดยใช้วิธีราคาทุน

รายชื่อบริษัทร่วมของบริษัทได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5.6

3.9 รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้เป็นภาระผูกพันที่เกิดจากการรับเงินอุดหนุนจากหน่วยงานรัฐในโครงการจัดตั้งโรงงานผลิตวัคซีนป้องกันไข้หวัดใหญ่ / ไข้หวัดนก โดยจะบันทึกสินทรัพย์คู่กับรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ และทยอยรับรู้รายได้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตามสัดส่วนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ซึ่งเกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชี

ภาระผูกพันที่เกิดจากการรับเงินจากหน่วยงานอื่นซึ่งมีวัตถุประสงค์จากบุคคลอื่น นอกเหนือจากหน่วยงานภาครัฐ โดยจะบันทึกสินทรัพย์คู่กับรายได้รอการรับรู้ และทยอยรับรู้รายได้เป็นรายได้จากการบริจาคตามสัดส่วนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ซึ่งเกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชี

ภาวะผูกพันที่เกิดจากการรับบริจาคสินทรัพย์ โดยจะบันทึกสินทรัพย์ที่รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ ในแต่ละประเภทคู่กับรายได้รอการรับรู้ และทยอยรับรู้รายได้เป็นรายได้จากการบริจาคตามสัดส่วนค่าเสื่อมราคา ของสินทรัพย์ที่รับบริจาค ซึ่งเกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชี

3.10 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ของพนักงานขององค์การเภสัชกรรม ประกอบด้วยผลประโยชน์หลังจากออกจากงาน ทั้งที่เป็นโครงการสมทบเงิน และโครงการผลประโยชน์ โครงการสมทบเงินเป็นโครงการที่องค์การเภสัชกรรม จ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนที่แยกต่างหากในจำนวนเงินที่คงที่

องค์การเภสัชกรรม ไม่มีภาวะผูกพันตามกฎหมาย หรือภาวะผูกพันจากการอนุमानที่จะต้อง จ่ายเงินเพิ่ม ถึงแม้กองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายชำระให้พนักงานทั้งหมดสำหรับการให้บริการของพนักงาน ทั้งในอดีตและปัจจุบัน โครงการผลประโยชน์เป็นโครงการที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน ซึ่งจะกำหนดจำนวนเงิน ผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ ซึ่งจะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทน เป็นต้น

3.10.1 กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

องค์การเภสัชกรรมได้จัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมขึ้น ตามข้อบังคับองค์การ เภสัชกรรมว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 ให้ใช้บังคับนี้ตั้งแต่ 1 มกราคม 2521 โดยให้จัดสรร เงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมาจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม ตามจำนวนที่ได้รับความเห็นชอบจาก คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรม และคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติตามรายงานการประชุมครั้งที่ 11/2547 เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2547 เห็นชอบตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 ให้องค์การ เภสัชกรรมจัดสรรงบประมาณเข้ากองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมปีละ 5 ล้านบาท โดยเริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 เพื่อจ่ายคืนเงินยืมกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานจนกว่าจะครบจำนวน 44.50 ล้านบาท ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม ไว้ในงบการเงินขององค์การเภสัชกรรมด้วย และมติที่ประชุมคณะกรรมการ องค์การเภสัชกรรม ครั้งที่ 12/2554 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2554 ได้มีมติเห็นชอบในการจัดสรรเงินขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 30.00 ล้านบาท เพิ่มเติม เพื่อสมทบเข้ากองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม

องค์การเภสัชกรรมได้การจัดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การเภสัชกรรม ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ผู้ที่เข้าปฏิบัติงานหลังวันที่ 1 พฤศจิกายน 2538 ต้องเป็นสมาชิก กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สำหรับพนักงานที่ปฏิบัติงานก่อนวันที่ดังกล่าวเลือกเป็นสมาชิกตามความสมัครใจ โดยองค์การเภสัชกรรมจ่ายสมทบให้อัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน สำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงาน ไม่เกิน 20 ปี และร้อยละ 10 ของเงินเดือนสำหรับพนักงานที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี ต่อมาเมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2549

คณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมได้มีมติที่ประชุมครั้งที่ 8/2549 ให้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเพิ่มเติมอีกร้อยละ 2 สำหรับพนักงานที่มีอายุงานไม่เกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 11 ของเงินเดือน ส่วนพนักงานที่มีอายุงานเกิน 20 ปี ให้ได้รับเงินสมทบร้อยละ 12 ของเงินเดือน ทั้งนี้ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2549 เป็นต้นไป

เงินสมทบที่จ่ายให้กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน กองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.10.2 โครงการผลประโยชน์

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

องค์การเภสัชกรรม จัดให้มีโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานเพื่อจ่ายเงินให้แก่พนักงานเป็นไปตามกฎหมายแรงงานไทย จำนวนเงินดังกล่าวขึ้นอยู่กับฐานเงินเดือนและจำนวนปีที่พนักงานทำงานให้องค์การเภสัชกรรมนับถึงวันที่สิ้นสุดการทำงานที่จะเกิดขึ้นในอนาคตหนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์ จะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหักด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ และปรับปรุงด้วยต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์ จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดที่ต้องจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพันให้แก่พนักงาน และวันครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพัน

กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานเกิดขึ้นจากการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

3.11 ประมาณการหนี้สิน

องค์การเภสัชกรรม จะบันทึกประมาณการหนี้สินอันเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระหนี้ตามภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้ องค์การเภสัชกรรมต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และตามประมาณการที่น่าเชื่อถือของจำนวนที่ต้องจ่าย ในกรณีที่องค์การเภสัชกรรมคาดว่าประมาณการหนี้สินดังกล่าวเป็นรายจ่ายที่จะได้รับคืน องค์การเภสัชกรรมจะบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากเมื่อคาดว่าจะได้รับรายจ่ายนั้นคืนอย่างแน่นอน

3.12 การรับรู้รายได้ - ค่าใช้จ่าย

- รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ รับรู้เมื่อส่งมอบเสร็จสิ้นแล้ว
- รายได้จากการรับจ้างทำของ วิเคราะห์วิจัย รับรู้เมื่องานเสร็จ
- รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานรัฐ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับการอุดหนุนโครงการจัดตั้งโรงงานผลิตวัคซีนป้องกันไข้หวัดใหญ่/ไข้หวัดนก รับรู้เมื่อได้รับเงินเพื่อได้มาซึ่งสินทรัพย์จะรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้และทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ตลอดการใช้ประโยชน์ และรับรู้ค่าใช้จ่ายตามจำนวนที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีนั้นเข้ารายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานรัฐ



- รายได้จากการบริจาคจากหน่วยงานอื่น รับรู้เมื่อได้รับเงินหรือสินทรัพย์ หรือตามการใช้จ่ายเงิน เพื่อการได้มาซึ่งสินทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์จากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐ จะรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ และทยอยรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ตลอดการใช้ประโยชน์ และรับรู้ค่าใช้จ่าย ตามที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีนั้นเข้ารายได้จากการบริจาค

- ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์
- เงินปันผล รับรู้เมื่อประกาศจ่ายเงินปันผล
- ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4. ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่องและอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่นๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562 การประมาณการทางบัญชีที่สำคัญขององค์การเภสัชกรรม มีดังนี้

4.1 อาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าซากสำหรับ อาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนขององค์การเภสัชกรรม โดยส่วนใหญ่อ้างอิงจากข้อมูลเชิงเทคนิคของสินทรัพย์นั้น และรวมถึงการพิจารณาการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

4.2 ประมาณการหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังเกษียณอายุ

องค์การเภสัชกรรมจัดให้มีผลประโยชน์พนักงานภายหลังการเลิกจ้างหรือเกษียณอายุเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตามกฎหมายแรงงานไทย มูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังเกษียณอายุคำนวณโดยใช้สมมติฐานหลายประการโดยรวมถึงอัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่ายและหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังการเกษียณอายุประมาณการ

4.3 การด้อยค่าของสินทรัพย์

องค์การเภสัชกรรมมีการทบทวนการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วม เมื่อพบข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าตามที่ได้กล่าวในหมายเหตุข้อ 3.7 โดยพิจารณาจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด

กฟ

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2562	2561
เงินสดคงเหลือที่สำนักงาน	0.61	0.46
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	19.73	(255.01)
- ออมทรัพย์	3,774.91	3,729.13
รวม	<u>3,795.25</u>	<u>3,474.58</u>
เงินฝากธนาคารประจำ 3 เดือน	619.44	111.92
รวม	<u><u>4,414.69</u></u>	<u><u>3,586.50</u></u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ 3,774.91 ล้านบาท องค์การเภสัชกรรมสำรองไว้สำหรับโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.16 เป็นเงิน 4.66 ล้านบาท เงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 12.03 ล้านบาท กองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรมตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5.14 เป็นเงิน 8.01 ล้านบาท และกองทุนสนับสนุนการวิจัยและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม 67.83 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 ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) มียอดหนี้คงเหลือ 128.96 ล้านบาท และธนาคารอาคารสงเคราะห์ มียอดหนี้คงเหลือ 49.14 ล้านบาท และไม่มีการปล่อยสินเชื่อเพิ่ม

5.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2562	2561
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 6 เดือน	-	500.00
- ประจำ 12 เดือน	302.70	351.43
รวม	<u><u>302.70</u></u>	<u><u>851.43</u></u>

เงินลงทุนชั่วคราว จำนวน 302.70 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคารประเภทประจำของกองทุนสนับสนุนการวิจัยและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม

5.3 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2562		2561	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	3,082.22	42.73	3,180.47	45.34
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	4,028.12	55.84	3,737.47	53.27
ลูกหนี้เอกชน และอื่นๆ	102.94	1.43	97.68	1.39
รวม	7,213.28	100.00	7,015.62	100.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	2.66	0.04	2.97	0.04
คงเหลือ	7,210.62	99.96	7,012.65	99.96

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มีลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง จำนวน 4,028.12 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นลูกหนี้โรงพยาบาลราชวิถี (โครงการพิเศษ) จำนวน 3,014.17 ล้านบาท และสำนักงานประกันสังคม จำนวน 887.94 ล้านบาท

รายละเอียดลูกหนี้การค้าค้างชำระ

	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน
ปี 2556 - 2559		
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	85	160.97
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	2	34.34
ลูกหนี้เอกชน และอื่น ๆ	12	1.67
ปี 2560 - 2562		
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนภูมิภาค	936	2,921.25
ลูกหนี้ส่วนราชการ - ส่วนกลาง	307	3,993.78
ลูกหนี้เอกชน และอื่น ๆ	969	101.27
รวม		7,213.28

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำแนกตามประเภทและอายุหนี้ที่ค้างชำระ ดังนี้

ระยะเวลาค้างชำระ	หน่วย : ล้านบาท			รวม
	ลูกหนี้ส่วน ราชการ ส่วนภูมิภาค	ลูกหนี้ส่วน ราชการ ส่วนกลาง	ลูกหนี้ เอกชน และ อื่นๆ	
หนี้ค้างชำระไม่เกิน 1 ปี	1,863.25	3,978.33	100.24	5,941.82
หนี้ค้างชำระเกิน 1 ปี	1,218.97	49.79	2.70	1,271.46
รวม	3,082.22	4,028.12	102.94	7,213.28
<u>หัก</u> ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	2.66	2.66
คงเหลือ	<u>3,082.22</u>	<u>4,028.12</u>	<u>100.28</u>	<u>7,210.62</u>

ระยะเวลาค้างชำระ	หน่วย : ล้านบาท			รวม
	ลูกหนี้ส่วน ราชการ ส่วนภูมิภาค	ลูกหนี้ส่วน ราชการ ส่วนกลาง	ลูกหนี้ เอกชน และ อื่นๆ	
หนี้ค้างชำระไม่เกิน 1 ปี	2,061.89	3,558.46	94.70	5,715.05
หนี้ค้างชำระเกิน 1 ปี	1,112.28	185.31	2.98	1,300.57
รวม	3,174.17	3,743.77	97.68	7,015.62
<u>หัก</u> ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	2.97	2.97
คงเหลือ	<u>3,174.17</u>	<u>3,743.77</u>	<u>94.71</u>	<u>7,012.65</u>

องค์การเภสัชกรรมได้จัดทำมาตรการในการติดตามลูกหนี้การค้าค้างชำระเกิน 1 ปี

- ทำหนังสือแจ้งยอดค้างชำระ ส่งให้ลูกหนี้การค้า ทุก 3 เดือน
- ส่งรายงานลูกหนี้คงค้างให้ผู้แทนองค์การเภสัชกรรม ประสานกับลูกหนี้ทุกสิ้นเดือน
- ลูกหนี้การค้าค้างชำระนาน จะมีการติดต่อสอบถามทางโทรศัพท์อย่างต่อเนื่อง

5.4 สินค้ำคงเหลือ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2562	2561
ผลิตภัณฑ์สำเร็จรูป - ผลิตภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม	952.61	1,226.68
- ผลิตภัณฑ์ของบริษัทอื่น	292.31	83.46
ผลิตภัณฑ์ระหว่างทำ	453.79	518.25
วัตถุดิบ	1,062.05	923.26
ภาชนะและอุปกรณ์การบรรจุ	174.83	177.41
พัสดุและอุปกรณ์	13.89	6.59
สินค้ำระหว่างทาง	38.36	-
เวชภัณฑ์โครงการสำรองยา	26.22	16.92
	3,014.06	2,952.57
หัก สำรองสินค้ำเสื่อมสภาพ	33.34	123.52
ค่าเพื่อมูลค่าสินค้ำลดลง	46.48	30.48
รวม	2,934.24	2,798.57

ในงวดปี 2562 องค์การเภสัชกรรมได้สำรองวัตถุดิบเพิ่มขึ้นให้สอดคล้องกับแผนการจำหน่ายยาและเวชภัณฑ์ขององค์การเภสัชกรรม เพื่อให้สามารถผลิตยาได้ทันต่อความต้องการของลูกค้า

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2562	2561
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	0.28	7.31
ลูกหนี้อื่น ๆ	14.98	27.34
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเวชภัณฑ์ และอื่น ๆ	60.24	22.58
เงินค้ำรับอื่น	14.91	7.10
ภาษีซื้อรอใบกำกับ	18.75	6.13
รวม	109.16	70.46

ลูกหนี้อื่น ๆ จำนวน 14.98 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นลูกหนี้รอการชดใช้ของบริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จำนวน 9.14 ล้านบาท เนื่องจากชดเชยสินค้ำจากการส่งเสริมการขายให้กับองค์การเภสัชกรรมของปี 2553 - 2555 จำนวน 30 รายการ ซึ่งบริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จะทยอยจ่ายเป็นสินค้ำ จำนวน 60 งวด และได้จ่ายแล้ว 52 งวด คงเหลือ 8 งวด

TH

5.6 เงินลงทุนในบริษัทร่วม องค์การเภสัชกรรม ได้ลงทุนในบริษัท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	2562		2561	
	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น ร้อยละ
1. บริษัท เอนอร์ลฮอสปิเทลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	500.66	40.00	438.55	40.00
2. บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด	135.00	30.00	135.00	30.00
3. บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	50.39	49.00	50.23	49.00
4. บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอร์ริเออร์ชีววัตถุ จำกัด	124.91	49.00	132.86	49.00
5. บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอเรอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	93.60	13.00	93.60	13.00
	904.56		850.24	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า :-				
บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอฯ	93.60		93.60	
บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลฯ	135.00		135.00	
	<u>675.96</u>		<u>621.64</u>	

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	2562		2561	
	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น ร้อยละ	เงินลงทุน	สัดส่วนการถือหุ้น ร้อยละ
1. บริษัท เอนอร์ลฮอสปิเทลโปรดักส์ 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 แมนูแฟคเจอเรอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	93.60	13.00	93.60	13.00
	563.66		563.66	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า :-				
บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟคเจอฯ	93.60		93.60	
บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลฯ	135.00		135.00	
	<u>335.06</u>		<u>335.06</u>	

OK

5.6 เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ต่อ)

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัทร่วม

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	งบแสดงฐานะการเงิน					
	30 กันยายน 2562			30 กันยายน 2561		
	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น
บริษัท เยนอร์ลอสสปิตัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	1,623.66	372.02	1,251.64	1,570.22	473.85	1,096.37
บริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด	129.84	27.00	102.84	143.58	41.08	102.50
บริษัท องค์การเภสัชกรรม-เมอริเออร์ชีววัตถุ จำกัด	574.81	319.89	254.92	580.58	309.44	271.14
	<u>2,328.31</u>	<u>718.91</u>	<u>1,609.40</u>	<u>2,294.38</u>	<u>824.37</u>	<u>1,470.01</u>

ในงบแสดงฐานะการเงิน เงินลงทุนบริษัทร่วมบันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย ได้ใช้ข้อมูลจากงบการเงินของบริษัทร่วม ที่ยังไม่ได้ตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชี

บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด ถูกธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) ฟ้องล้มละลาย เป็นคดีหมายเลขดำที่ ล 2273/2549 ต่อมา บริษัท เนชั่นแนล ฟูด คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้ยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลาง ขอให้ฟื้นฟูกิจการของบริษัท เนชั่นแนล ฟูด คอร์ปอเรชั่น จำกัด ซึ่งศาลได้มีคำสั่งเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2551 ให้ฟื้นฟูกิจการของบริษัทตามพระราชบัญญัติล้มละลาย (คดีหมายเลขดำที่ พ.49/2550 หมายเลขคดีแดงที่ พ.31/2551) และเมื่อวันที่ 19 มกราคม 2552 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งตั้งบริษัทเป็นผู้ทำแผน โดยได้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2552 ซึ่งหลังจากนี้เจ้าหนี้ทั้งหลายของบริษัทจะต้องยื่นคำขอรับชำระหนี้ ในการฟื้นฟูกิจการต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ภายในกำหนด 1 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่งนี้และผู้ทำแผนจะต้องจัดทำแผนฟื้นฟูตามที่กฎหมายกำหนดและส่งแผนให้เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ภายในกำหนดเวลา 3 เดือน นับแต่วันโฆษณาคำสั่งแต่งตั้งผู้ทำแผนในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2552 ผู้ทำแผนได้นำส่งแผนฟื้นฟูกิจการต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ และเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้นัดประชุมเจ้าหนี้เพื่อพิจารณาว่าจะยอมรับแผนหรือไม่ และได้มีการเลื่อนประชุมเจ้าหนี้ เป็นวันที่ 15 ตุลาคม 2552 ซึ่งที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติพิเศษยอมรับแผนฟื้นฟูกิจการ และเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้นำเสนอศาลล้มละลายกลาง พิจารณาแผนซึ่งศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบแผนฟื้นฟู เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2553 ปัจจุบันอยู่ระหว่างบริษัทบริหารจัดการให้เป็นไปตามแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งตามกฎหมายจะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี และผู้บริหารแผนจะต้องรายงานการปฏิบัติงานต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ทุก 3 เดือนตามที่เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์กำหนด

ตามหนังสือสำนักฟื้นฟูกิจการลูกหนี้ กรมบังคับคดี ที่ ยธ 0510/11055 ลงวันที่ 25 กันยายน 2555 แจ้งว่า จากการตรวจสอบรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนที่ผู้บริหารแผนนำส่ง ปรากฏว่าไม่เป็นไปตามสาระสำคัญตามแผน เนื่องจากไม่สามารถชำระหนี้เงินต้นและดอกเบี้ยให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 ถึงกลุ่มที่ 7 ได้ตามข้อกำหนดของแผน องค์การเภสัชกรรมได้ติดตามและประสานกับเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ เพื่อหารือถึงแนวทางการดำเนินการต่อบริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด ได้รับแจ้งในเบื้องต้นว่า จะยื่นเรื่องเพื่อให้บริษัท ไทยวัฒนาพาร์มาซูติคัลเด็กซ์โทรส จำกัด ล้มละลาย เนื่องจากไม่มีการดำเนินการตามแผนฟื้นฟูที่กำหนด

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

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

ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1096 “อันว่าบริษัทจำกัดนั้น คือบริษัทประเภทซึ่งตั้งขึ้น ด้วยแบ่งทุนเป็นหุ้นมีมูลค่าเท่า ๆ กัน โดยมีผู้ถือหุ้นต่างรับผิดชอบจำกัดเพียงไม่เกินจำนวนเงินที่ตนยังส่งใช้ไม่ครบ มูลค่าของหุ้นที่ตนถือ” ดังนั้นกรณีของ บริษัท ไทยวัฒนาพานิชอุตสาหกรรม จำกัด และ บริษัท เมดิคัล ดีไวซ์ แมนูแฟกเจอร์ (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งองค์การเภสัชกรรมในฐานะผู้ถือหุ้น ได้ชำระค่าหุ้นเต็มจำนวนให้แก่บริษัท ทั้ง 2 แห่ง ครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว องค์การเภสัชกรรมจึงไม่มีภาระผูกพันใด ๆ ที่ต้องร่วมรับผิดชอบกับบริษัทร่วมทุน ดังกล่าวอีก

5.7 เงินให้กู้ยืมระยะยาว จำนวน 105.98 ล้านบาท เกิดจากกองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม ให้พนักงานกู้ยืมเงินเพื่อเป็นสวัสดิการ โดยคิดดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำของธนาคารรัฐวิสาหกิจ

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2562	2561
ยอดคงเหลือ วันที่ 1 ตุลาคม	106.44	100.03
<u>บวก</u> ลูกหนี้เงินกู้เพิ่มขึ้นระหว่างปี	62.53	68.70
	<u>168.97</u>	<u>168.73</u>
<u>หัก</u> ลูกหนี้เงินกู้ลดลงระหว่างปี	62.99	62.29
ยอดคงเหลือ วันที่ 30 กันยายน	<u>105.98</u>	<u>106.44</u>

Handwritten mark

5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังนี้

รายการ	ราคาทุน		ค่าเสื่อมราคาสะสม		ราคาสุทธิ
	1 ต.ค. 2560	เพิ่ม/ลด / จำนวน	30 ก.ย. 2561	1 ต.ค. 2560	
ที่ดิน	341.60	-	341.60	-	341.60
อาคารโรงเรียนและสิ่งก่อสร้าง	1,838.83	727.44	2,566.27	788.01	1,679.29
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์การผลิต	4,243.31	880.65	5,074.66	2,751.67	2,068.81
ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน	644.27	40.30	675.92	477.12	164.59
ยานพาหนะ	100.79	6.34	100.29	96.68	7.08
รวม	7,168.80	1,654.73	8,758.74	4,113.48	4,261.37

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน		ค่าเสื่อมราคาสะสม		ราคาสุทธิ
	1 ต.ค. 2561	เพิ่ม/ลด / จำนวน	30 ก.ย. 2562	1 ต.ค. 2561	
ที่ดิน	341.60	-	341.60	-	341.60
อาคารโรงเรียนและสิ่งก่อสร้าง	2,566.27	56.05	2,622.32	886.99	1,653.81
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์การผลิต	5,074.66	442.32	5,432.12	3,005.85	2,169.58
ครุภัณฑ์ เครื่องใช้สำนักงาน	322.67	27.20	344.18	224.23	105.72
ครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์	353.25	103.86	439.08	287.10	121.96
ยานพาหนะ	100.29	5.75	94.14	93.20	10.23
รวม	8,758.74	635.18	9,273.44	4,497.37	4,402.90

จากการเปลี่ยนแปลงประมาณการค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินซึ่งส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ลดลง จำนวน 33.98 ล้านบาท

5.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ ประกอบด้วย

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน		ค่าเสื่อมราคาสะสม	
	1 ต.ค. 2560	30 ก.ย. 2561	1 ต.ค. 2560	30 ก.ย. 2561
	เพิ่มขึ้น	ลดลง / จำหน่าย	เพิ่มขึ้น	ลดลง / จำหน่าย
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	92.30	8.52	14.23	-
สินทรัพย์พัฒนาผลิตภัณฑ์	3.67	2.48	0.45	65.69
สินทรัพย์ระหว่างพัฒนา	200.65	65.73	-	1.08
รวม	296.62	76.73	51.91	66.77
			14.86	306.58

รายการ	ราคาทุน		ค่าเสื่อมราคาสะสม	
	1 ต.ค. 2561	30 ก.ย. 2562	1 ต.ค. 2561	30 ก.ย. 2562
	เพิ่มขึ้น	ลดลง / จำหน่าย	เพิ่มขึ้น	ลดลง / จำหน่าย
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	100.82	302.27	65.69	-
สินทรัพย์พัฒนาผลิตภัณฑ์	6.15	52.10	1.08	124.92
สินทรัพย์ระหว่างพัฒนา	266.38	71.32	-	5.84
รวม	373.35	425.69	66.77	130.76
			63.99	593.22

OK

5.10 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

กระทรวงการคลังกำหนดให้ องค์การเภสัชกรรมนำส่งเงินรายได้แผ่นดินในอัตราร้อยละ 35 ของกำไรสุทธิ ก่อนหักโบนัสกรรมการและพนักงาน โดยกำหนดระยะเวลารอนำส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2562	2561
ยอดยกมา วันที่ 1 ตุลาคม	970.16	800.00
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด		
- ครึ่งปีหลังของปี 2560	-	246.95
- ครึ่งปีแรกของปี 2561	-	240.61
- ครึ่งปีหลังของปี 2561	-	370.16
- ครึ่งปีแรกของปี 2562	317.35	-
- ครึ่งปีหลังของปี 2562	172.65	-
ลดลงระหว่างงวด		
นำส่ง - เพิ่มเติมของปี 2558	-	(200.00)
- ครึ่งปีหลังของปี 2560	-	(246.95)
- ครึ่งปีแรกของปี 2561	-	(240.61)
- ครึ่งปีหลังของปี 2561	(370.16)	-
- ครึ่งปีแรกของปี 2562	(317.35)	-
ยอดคงเหลือ วันที่ 30 กันยายน	<u>772.65</u>	<u>970.16</u>

Handwritten signature

5.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2562	2561
โบนัสค้างจ่าย	97.56	148.90
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	499.21	277.94
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	16.89	16.80
เงินประกันสัญญา	167.43	114.81
อื่น ๆ	141.25	122.76
เงินรับชำระเกินจากลูกหนี้	9.37	32.30
ยาค้างส่ง	0.33	6.55
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	(10.46)	(20.86)
รวม	<u>921.58</u>	<u>699.20</u>

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ จำนวน 499.21 ล้านบาท ได้รวมอากรขาเข้าของกรมศุลกากร ซึ่งเรียกเก็บอากรขาเข้าร้อยละ 10 ย้อนหลัง 3 ปี จำนวน 213.90 ล้านบาท (หมายเหตุข้อ 6.2) และค่าใช้จ่ายค้างจ่ายของกองทุนสนับสนุนการวิจัยและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 67.59 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

5.12 รายได้รอการรับรู้

5.12.1 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ มีรายละเอียด ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2562	2561
ยอดยกมา วันที่ 1 ตุลาคม	938.86	921.95
บวก เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	<u>2.49</u>	<u>85.35</u>
	941.35	1,007.30
หัก ลดลงระหว่างงวด	<u>82.62</u>	<u>68.44</u>
ยอดคงเหลือ วันที่ 30 กันยายน	<u>858.73</u>	<u>938.86</u>

Handwritten signature

5.12 รายได้รอการรับรู้ (ต่อ)

5.12.2 รายได้รอการรับรู้ มีรายละเอียด ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
ยอดยกมา วันที่ 1 ตุลาคม	37.73	42.29
<u>บวก</u> เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	0.05	-
	37.78	42.29
<u>หัก</u> ลดลงระหว่างงวด	16.00	4.57
ยอดคงเหลือ วันที่ 30 กันยายน	21.78	37.72
รวม	<u>880.51</u>	<u>976.58</u>

5.13 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน

องค์การเภสัชกรรมจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจางานและบำเหน็จตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณหรือออกจางาน และผลประโยชน์อื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

ในปี 2562 ในราชกิจจานุเบกษา ลงวันที่ 26 กันยายน 2562 ประกาศคณะกรรมการแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ เรื่อง มาตรฐานขั้นต่ำของสภาพการจ้างในรัฐวิสาหกิจ (ฉบับที่ 4) ของสภาพการจ้างสำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไปให้จ่ายไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน หรือไม่น้อยกว่าค่าจ้างของการทำงาน 400 วันสุดท้ายโดยประกาศนี้ให้มีผลใช้บังคับแก่ลูกจ้างที่ต้องพ้นจากตำแหน่งเพราะเหตุเกษียณตามข้อบังคับ ข้อกำหนด ระเบียบ หรือคำสั่ง ของนายจ้าง ตั้งแต่วันที่ 30 กันยายน 2562 เป็นต้นไป

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์เป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานในการประมาณการใหม่ องค์การเภสัชกรรมต้องรับรู้ภาระผูกพันที่เกิดขึ้นโดยถือเป็นต้นทุนบริการในอดีต ทำให้ภาระผูกพันเพิ่มขึ้น จำนวน 226.92 ล้านบาท และองค์การเภสัชกรรมต้องรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดปี 2562

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจางาน		
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	1,051.44	827.50
เงินบำเหน็จ	284.04	288.88
ผลประโยชน์อื่นๆ	59.31	61.07
รวม	<u>1,394.79</u>	<u>1,177.45</u>

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าในปัจจุบันของภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ของพนักงานในงวดปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2562	2561
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันต้นงวด	1,177.45	1,200.35
ผลประโยชน์จ่าย	(94.55)	(107.07)
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	60.37	60.33
ต้นทุนบริการในอดีต	226.92	-
ต้นทุนดอกเบี้ย	24.60	23.84
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันสิ้นงวด	<u>1,394.79</u>	<u>1,177.45</u>

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน แต่ละรายการมีดังนี้

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการประมาณการผลประโยชน์ของพนักงานที่องค์การเกษียณกรรม ระบุในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในส่วนค่าใช้จ่ายดำเนินงานของงวดปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2562	2561
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	60.37	60.33
ต้นทุนบริการในอดีต	226.92	-
ต้นทุนดอกเบี้ย	24.60	23.84
รวม	<u>311.89</u>	<u>84.17</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

ร้อยละต่อปี

	2562	2561
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



การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการทำงาน

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานขององค์การเกสกรรมมีความอ่อนไหวต่อการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานต่าง ๆ ที่ใช้ในการคำนวณการเปลี่ยนแปลงสมมติฐาน อาจเกิดขึ้นได้จากการเปลี่ยนแปลงของสภาวะการเงินเพื่อ และราคาทองคำ มีการปรับเพื่อให้เข้ากับสภาวะทางเศรษฐกิจปัจจุบัน รวมถึงการเปลี่ยนแปลงของข้อมูลสถิติด้านประชากร ในโครงการผลประโยชน์พนักงาน ตารางต่อไปนี้จะแสดงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอันอาจเป็นไปได้ของข้อสมมติฐานหลักแต่ละข้อ โดยการเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อนั้นเกิดขึ้นแยกจากกัน

หน่วย : ล้านบาท
30 กันยายน 2562

ผลการวิเคราะห์ความไวของสมมติฐาน	ผลกระทบของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์		
	ตอบแทนความชอบ	เงินบำเหน็จ	รางวัลปฏิบัติงาน อุทิศเวลาการทำงาน
1 อัตราคิดลด -1%	109.19	12.86	4.31
อัตราคิดลด +1%	(91.55)	(11.87)	(3.74)
2 อัตราการขึ้นเงินเดือน -1%	(113.76)	(19.20)	-
อัตราการขึ้นเงินเดือน +1%	133.94	20.72	-
3 ราคาทองคำ -20% ของสมมติฐาน	-	-	(11.46)
ราคาทองคำ +20% ของสมมติฐาน	-	-	11.46
4 อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน-20%ของสมมติฐาน	15.42	0.23	1.29
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน+20%ของสมมติฐาน	(14.36)	(0.23)	(1.21)
5 การปรับปรุงอัตราการเสียชีวิต -1%	(2.37)	0.04	0.07
การปรับปรุงอัตราการเสียชีวิต +1%	2.09	0.03	0.07
			รวม
			126.39
			(107.19)
			(132.96)
			154.66
			(11.06)
			11.06
			16.96
			(15.82)
			(2.26)
			2.19

ผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะจ่าย

หน่วย:ล้านบาท

ผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะจ่ายโครงการผลประโยชน์		ผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะจ่ายโครงการผลประโยชน์		รวม	
ผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะจ่าย	เงินบำเหน็จ	รางวัลปฏิบัติงานนาน	อู่ที่สถานการทำงาน		
1. ผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะจ่ายแสดงตามช่วงเวลา :					
1 ต.ค. 2562 ถึง 30 ก.ย. 2563	71.34	38.05	9.95	0.57	119.91
1 ต.ค. 2563 ถึง 30 ก.ย. 2564	96.52	44.72	5.41	0.55	147.20
1 ต.ค. 2564 ถึง 30 ก.ย. 2565	84.09	31.35	6.71	0.57	122.72
1 ต.ค. 2565 ถึง 30 ก.ย. 2566	84.72	20.56	2.94	0.52	108.74
1 ต.ค. 2566 ถึง 30 ก.ย. 2567	75.35	40.44	2.00	0.01	117.80
1 ต.ค. 2567 ถึง 30 ก.ย. 2568	66.60	31.00	3.34	0.01	100.95
1 ต.ค. 2568 ถึง 30 ก.ย. 2569	71.39	16.02	5.43	0.01	92.85
1 ต.ค. 2569 ถึง 30 ก.ย. 2570	83.66	28.82	5.70	0.01	118.19
1 ต.ค. 2570 เป็นต้นไป	2,729.87	117.52	100.11	0.02	2,947.52
2. ระยะเวลาเปรียบเทียบการจ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน					12.2 ปี
3. ระยะเวลาโดยเฉลี่ยจนถึงการจ่ายผลประโยชน์					18.4 ปี

OK

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานขึ้นตามพระราชบัญญัติจัดตั้งองค์การเภสัชกรรม พ.ศ. 2509 ซึ่งคณะกรรมการองค์การเภสัชกรรมโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีให้วางข้อบังคับองค์การเภสัชกรรม ว่าด้วยเงินบำเหน็จ เงินชดเชย และเงินทดแทน พ.ศ. 2513 ไว้ว่า ให้องค์การเภสัชกรรมจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนหรือค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งจะจ่ายให้พนักงานและลูกจ้าง ในกรณีเกษียณอายุ ลาออก และถึงแก่กรรม กองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลง สรุปได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2562	2561
เงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน 1 ตุลาคม	288.88	307.57
เงินสมทบกองทุนฯ รับ	15.19	12.00
เงินสมทบกองทุนฯ จ่าย	(20.03)	(30.69)
เงินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติ 30 กันยายน	<u>284.04</u>	<u>288.88</u>
ภาระผูกพัน	<u>284.04</u>	<u>288.88</u>

ยอดหนี้สินกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562 จำนวน 284.04 ล้านบาท ได้แสดงเป็นส่วนหนึ่งในประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน

5.14 หนี้สินกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม

องค์การเภสัชกรรมจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมขึ้นตามข้อบังคับองค์การเภสัชกรรม ว่าด้วยการให้ผู้ปฏิบัติงานกู้เงิน พ.ศ. 2520 มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2521 โดยกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรม ได้กู้ยืมเงินจากกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานไปจัดตั้งกองทุนเงินกู้องค์การเภสัชกรรมตั้งแต่วุดปี 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

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2562	2561
เงินฝากธนาคาร (หมายเหตุ 5.1)	8.01	5.82
ลูกหนี้เงินกู้	105.98	106.44
ดอกเบี้ยค้างจ่ายองค์การเภสัชกรรม	(39.49)	(37.76)
กองทุนเงินกู้ยืมองค์การเภสัชกรรม	<u>74.50</u>	<u>74.50</u>

5.15 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

5.16 สำรองโครงการสำรองยาและเวชภัณฑ์

คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติให้องค์การเภสัชกรรมกันเงินรายได้ที่จะต้องนำส่งกระทรวงการคลัง ตั้งแต่ปี 2515 ถึง 2529 รวมเป็นเงินทั้งหมด 50 ล้านบาท เพื่อดำเนินการสำรองยาและเวชภัณฑ์ที่จำเป็น สำหรับใช้ในกรณีเกิดภาวะขาดแคลนยาภายในประเทศหรือยามฉุกเฉินและให้นำยาและเวชภัณฑ์ดังกล่าวออกหมุนเวียนใช้ โดยจัดหาของใหม่เข้ามาแทนที่เพื่อป้องกันการเสื่อมคุณภาพ ในปี 2529 เกิดน้ำท่วมบริเวณองค์การเภสัชกรรม ทำให้เวชภัณฑ์โครงการสำรองยา ขององค์การเภสัชกรรมเสียหายคิดเป็นมูลค่า 0.09 ล้านบาท เงินสำรองโครงการสำรองยาจึงมียอดคงเหลือ 49.91 ล้านบาท ซึ่งองค์การเภสัชกรรมได้นำเงินสำรองโครงการสำรองยา ดังกล่าวไปดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ แล้ว 26.22 ล้านบาท คงเหลือฝากไว้ที่ธนาคาร 4.66 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ใน หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5.1 มีรายละเอียดดังนี้



หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2562	2561
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 2562 และ 30 กันยายน 2561	26.22	16.92
	<u>45.25</u>	<u>35.95</u>
5. ค่ายาและเวชภัณฑ์ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาเพื่อสำรองให้ครบ โครงการฯ รวมอยู่ในเงินฝากออมทรัพย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 5.1	4.66	13.96
รวม	<u>49.91</u>	<u>49.91</u>

5.17 รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2562	2561
ขายยาและเวชภัณฑ์องค์การผลิต	7,139.66	6,619.54
ขายยาและเวชภัณฑ์ผู้ผลิตอื่น	10,656.32	9,831.45
ขายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต	115.00	182.67
รวม	<u>17,910.98</u>	<u>16,633.66</u>

รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์องค์การผลิต มียอดขายจากการสั่งซื้อล่าช้าจากปี 2561 ของสำนักงานประกันสังคม จำนวน 400.48 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย

รายได้จากการขายยาและเวชภัณฑ์จ้างผลิต ปี 2562 และ 2561 จำนวน 115.00 ล้านบาท และ 182.67 ล้านบาท เป็นยาและเวชภัณฑ์องค์การผลิตเอง จำนวน 82.31 ล้านบาท และ 164.39 ล้านบาท ยาและเวชภัณฑ์ผู้ผลิตอื่น จำนวน 32.69 ล้านบาท และ 18.28 ล้านบาท ตามลำดับ องค์การผลิตได้จ้างบริษัทผลิตยาที่ได้รับการรับรองมาตรฐานการผลิตจากสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาภายใต้การกำกับดูแลขององค์การผลิต



5.18 รายได้อื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2562	2561
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	27.47	26.88
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	1.73	1.71
รายได้เบ็ดเตล็ด	4.58	9.51
รายได้ค่าขายแบบแปลน	0.57	0.01
รายได้خذใช้ค่าเสียหาย	10.02	2.62
รายได้ค่าปรับ	97.34	41.33
รายได้ค่าตอบแทน	0.54	0.48
รายได้สำรองหนี้สูญรับคืน	1.08	0.07
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	2.21	0.37
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	18.96	-
รายได้ค่าจัดส่งยา	0.94	0.80
รายได้จากการรับบริจาค	16.00	4.57
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตติบัญญัติ	82.62	72.56
รายได้ค่าสอบเทียบ	0.11	0.17
รายได้ค่านายหน้า	12.03	24.33
รวม	<u>276.20</u>	<u>185.41</u>

OK

5.18 รายได้อื่น (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	27.47	26.88
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม	1.73	1.71
เงินปันผล	6.17	4.82
รายได้เบ็ดเตล็ด	4.58	9.51
รายได้ค่าขายแบบแปลน	0.57	0.01
รายได้ชดใช้ค่าเสียหาย	10.02	2.62
รายได้ค่าปรับ	97.34	41.33
รายได้ค่าตอบแทน	0.54	0.48
รายได้สำรองหนี้สูญรับคืน	1.08	0.07
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	2.21	0.37
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	18.96	-
รายได้ค่าจัดส่งยา	0.94	0.80
รายได้จากการรับบริจาค	16.00	4.57
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลระดับบัญชี	82.62	72.56
รายได้ค่าสอบเทียบ	0.11	0.17
รายได้ค่านายหน้า	12.03	24.33
รวม	<u>282.37</u>	<u>190.23</u>

ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 จำนวน 27.47 ล้านบาท และ 26.88 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารกองทุนสนับสนุนการวิจัยและนวัตกรรมขององค์การเภสัชกรรม จำนวน 3.60 ล้านบาท และ 3.40 ล้านบาท ตามลำดับ

เงินปันผล สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 จำนวน 6.17 ล้านบาท และ 4.82 ล้านบาท เป็นเงินปันผลบริษัท เยเนอร์ลฮอสปิટัลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน) จำนวน 4.80 ล้านบาท และ 3.84 ล้านบาท และเงินปันผลบริษัท ผลิตภัณฑ์สมุนไพรไทย จำกัด จำนวน 1.37 ล้านบาท และ 0.98 ล้านบาท ตามลำดับ

รายได้ค่าปรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 จำนวน 97.34 ล้านบาท และ 41.33 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อนเป็นจำนวน 56.01 ล้านบาท เกิดจากผู้จำหน่ายส่งของล่าช้าจากการซื้อขายเวชภัณฑ์สำเร็จรูป Measles Mumps and Rubella Vaccine (MMR) จำนวน 31.12 ล้านบาท และ Trastuzumab Injection จำนวน 8.92 ล้านบาท รวมอยู่ด้วย



5.19 ค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2562	2561
การขนส่ง		
ค่าขนส่ง	417.27	447.68
ค่าพาหนะเดินตลาด	1.69	1.66
ค่าพาหนะเก็บเงิน	0.30	0.34
	<u>419.26</u>	<u>449.68</u>
ค่าโฆษณา		
ค่าโฆษณา	32.54	60.04
ค่าใช้จ่ายโครงการรับผิดชอบสังคม	10.61	12.89
เงินสนับสนุนโครงการ	25.78	16.15
	<u>68.93</u>	<u>89.08</u>
ค่าใช้จ่ายการขายอื่นๆ		
เงินสนับสนุนการพัฒนาและบริการวิชาการ(โอนกลับ)	-	(62.61)
เงินรางวัลการขาย	4.33	5.49
เงินรางวัลการเก็บเงิน	0.14	0.21
ค่าเบี้ยเลี้ยงส่งยา	0.03	0.02
ค่าใช้จ่ายในการบรรจุหีบห่อ	13.71	14.78
ค่าปรับส่งของล่าช้า	0.27	0.53
ค่าภาษีเรียกคืนไม่ได้	0.01	0.01
ค่าใช้จ่ายแลกเปลี่ยนคินยา	-	0.06
	<u>18.49</u>	<u>(41.51)</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการขาย	<u>506.68</u>	<u>497.25</u>

Handwritten mark

5.20 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2562	2561
เงินเดือนและค่าจ้าง		
เงินเดือน	503.95	501.12
ค่าจ้างลูกจ้างประจำ	17.12	17.22
ค่าจ้างชั่วคราวและอื่นๆ	9.79	4.84
เงินเพิ่มพิเศษ	2.65	2.57
ค่าตอบแทนพิเศษ	4.00	3.45
ค่าครองชีพ	7.86	3.28
ค่าแรงล่วงเวลา	58.72	58.48
	<u>604.09</u>	<u>590.96</u>
สวัสดิการ		
ค่าเล่าเรียนบุตร	3.79	3.36
ค่ารักษาพยาบาล	34.67	36.21
เงินช่วยเหลือบุตร	0.64	0.64
เงินช่วยเหลือเลี้ยงดูบุตร	0.01	0.01
เงินช่วยเหลือค่าทำศพ	0.10	0.39
เงินชดเชยและเงินทดแทน	145.35	28.43
ค่าที่พัก และเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	6.30	7.10
ค่าพาหนะไปราชการ	7.06	5.89
ค่าใช้จ่ายในการศึกษา ฝึกอบรม และดูงาน	23.67	25.94
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศ	2.17	0.94
ค่าใช้จ่ายในการมีส่วนร่วมของพนักงาน	2.15	-
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	5.90	4.49
โบนัสกรรมการ	0.90	1.41
โบนัสพนักงาน	102.04	163.44
สวัสดิการอื่น ๆ	0.42	0.71
เงินรางวัล	3.48	3.72
วัสดุเครื่องแต่งกาย	0.84	3.30
ค่ารถรับ - ส่งพนักงาน	6.69	8.23
	<u>346.18</u>	<u>294.21</u>

OK

5.20 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2562	2561
เงินสมทบ		
เงินสมทบกองทุนบำเหน็จพนักงาน	6.48	4.90
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	54.15	54.58
	<u>60.63</u>	<u>59.48</u>
สาธารณูปโภค		
ค่าโทรศัพท์	3.54	3.87
ค่าน้ำประปา	6.57	5.09
ค่าไฟฟ้า	82.45	81.99
	<u>92.56</u>	<u>90.95</u>
ค่าซ่อมแซมสินทรัพย์		
ค่าซ่อมแซมโรงเรือน	1.64	0.32
ค่าปรับปรุงบริเวณสำนักงาน	0.65	0.43
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	16.94	14.89
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	1.27	2.06
ค่าซ่อมจักรกล	27.23	15.11
ค่าบริการงานซ่อมแซมสินทรัพย์	32.98	31.71
	<u>80.71</u>	<u>64.52</u>
ค่าเช่าและบริการ		
ค่าเช่าที่ดิน	52.68	54.36
ค่าซั๊กฟอก	0.07	0.09
ค่าจ้างเหมาบริการ	74.54	64.59
ค่าสื่อสารอื่น	2.88	2.30
ค่าไปรษณีย์โทรเลข	2.23	2.15
ค่าเช่าสินทรัพย์	9.50	8.76
	<u>141.90</u>	<u>132.25</u>
ค่าธรรมเนียม		
ค่าธรรมเนียมต่างๆ	4.93	5.48
ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี	3.50	1.35
	<u>8.43</u>	<u>6.83</u>

5.20 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2562	2561
ค่าตอบแทน		
ค่าตอบแทน	14.05	19.10
ค่าจ้างที่ปรึกษา	4.00	4.15
	<u>18.05</u>	<u>23.25</u>
วัสดุ		
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์	7.28	8.32
วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	4.41	2.38
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	0.68	0.27
วัสดุการช่าง	0.09	0.03
อาหารสัตว์เพื่อการวิจัย	4.05	2.67
สัตว์ทดลองเพื่อการวิจัย	3.27	0.17
ค่าวัสดุงานบ้าน	1.46	1.33
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	2.31	3.27
	<u>23.55</u>	<u>18.44</u>
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย		
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	209.78	176.51
ค่าตัดจำหน่าย	54.38	6.00
ค่าใช้จ่ายทรัพย์สินที่ราคาไม่เกิน 30,000 บาท	0.51	0.54
	<u>264.67</u>	<u>183.05</u>
ค่าใช้จ่ายกองทุนสนับสนุนการวิจัยขององค์การนาฬิกากรรม		
ค่าโครงการวิจัย	73.22	20.13
ค่าเบี้ยประชุม	0.29	0.18
ค่ารับรอง	0.02	0.01
ค่าพิจารณาโครงการวิจัย	0.16	0.15
ค่าใช้จ่ายการประชุมสัมมนา	-	0.38
	<u>73.69</u>	<u>20.85</u>

(Handwritten mark)

5.20 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายบริหารอื่นๆ		
ค่าใช้จ่ายการกุศล	7.01	5.60
ค่าเบี้ยประกันภัย	6.76	5.89
ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน	5.32	5.25
ค่ารับรอง	2.73	1.60
ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม	0.06	0.00
ค่าหนังสือห้องสมุด	0.43	0.43
อุปกรณ์การผลิตเพื่อการวิจัย	62.73	35.49
ค่าใช้จ่ายในการตรวจวิเคราะห์เพื่อการวิจัย	2.00	3.04
ค่าใช้จ่ายโครงการใช้หัตถ์ใหญ่	4.81	1.93
ค่าใช้จ่ายพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่	6.49	27.79
ค่าใช้จ่ายสินทรัพย์ระหว่างพัฒนาผลิตภัณฑ์	22.96	0.00
	<u>121.30</u>	<u>87.02</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>1,835.76</u>	<u>1,571.81</u>

ค่าเช่าที่ดิน เช่าอาคารราชพัสดุอาคาร ชั้น 1 กรมวิทยาศาสตร์การแพทย์สส เพื่อเป็นร้านค้าปลีก องค์การเภสัชกรรม, เช่าอาคารเลขที่ 226 (บางขุนพรหม) เพื่อเป็นสถานที่จำหน่ายยา, เช่าที่อาคารเฉลิมพระเกียรติ ฉลองสิริราชสมบัติครบ 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 รับบอบจากนิคมอุตสาหกรรมทับทิม เพื่อใช้ประโยชน์องค์การเภสัชกรรม โดยไม่คิดค่าเช่า



6. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

6.1 คดีที่ฟ้องการละเมิดกรรมถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย จำนวน 2 คดี

6.1.1 คดีปกครอง ระหว่าง อดีตผู้บริหารรายหนึ่ง ผู้ฟ้องคดี กับองค์การเภสัชกรรม และพวกรวม 5 คน ผู้ถูกฟ้องคดี คดีหมายเลขดำที่ 1421/2556 เรื่อง ขอให้ศาลปกครองกลาง เพิกถอนมติที่ประชุมของผู้ถูกฟ้องคดี ทั้ง 5 กรณี ที่มีมติให้เลิกจ้างและมีคำสั่งให้ผู้ฟ้องคดี พ้นจากตำแหน่งผู้บริหาร และขอให้ผู้ถูกฟ้องคดีชดเชยค่าเสียหาย เป็นเงินทั้งสิ้นจำนวน 49.65 ล้านบาท ศาลปกครองกลางพิพากษาให้ยกฟ้อง และผู้ฟ้องคดีได้ยื่นอุทธรณ์ต่อ ศาลปกครองสูงสุด ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

6.1.2 คดีปกครอง ระหว่าง ผู้รับจ้างแห่งหนึ่ง ผู้ฟ้องคดี กับองค์การเภสัชกรรม ผู้ถูกฟ้องคดี คดีหมายเลขดำที่ 475/2559 เรื่อง ผู้ถูกฟ้องคดีบอกเลิกสัญญาเป็นไปโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย และให้ผู้ถูกฟ้องคดี ชำระค่าจ้างจำนวน 50.30 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของเงินต้นจำนวนดังกล่าว นับตั้งแต่วันที่บอกเลิกสัญญาจนกว่าจะชำระเสร็จ ขณะนี้คดีอยู่ในการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

6.2 กรมศุลกากรมีหนังสือแจ้งขอปรับอากรย้อนหลังจากการเปลี่ยนพิกัดศุลกากร

องค์การเภสัชกรรมได้รับหนังสือเรียกจากกรมศุลกากร ที่ กค 0514 (2)/552 ลงวันที่ 11 กันยายน พ.ศ. 2562 เกี่ยวกับการนำเข้าสินค้ายาสำเร็จรูป สูตรผสมระหว่างโลปีนาเวียร์และริโทนาเวียร์ ตั้งแต่ พ.ศ. 2551 – 2555 พร้อมกับวัตถุดิบ โลปีนาเวียร์และริโทนาเวียร์ สูตรผสม (Lopinavir / Ritonavir Premix) นำเข้ามาช่วง พ.ศ. 2551 – ปัจจุบัน จากประเทศอินเดีย เพื่อนำมาผลิตเป็นยาต้านไวรัสเอดส์ ซึ่งเป็นยา ตามประกาศกรมควบคุมโรค เรื่องการใช้สิทธิตามสิทธิบัตรด้านยาและเวชภัณฑ์ โดยใช้พิกัดศุลกากรตามบริษัทผู้ส่งออก คือพิกัดศุลกากรเลขที่ 3004 คิดอากรขาเข้าร้อยละ 0 (พิกัด 3004 คือ รายการยารักษาหรือป้องกันโรคที่ประกอบด้วย ผลิตภัณฑ์ผสมหรือผลิตภัณฑ์ไม่ผสม สำหรับใช้รักษาหรือป้องกันโรคที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ตามขนาดที่กำหนด (รวมถึงของที่จัดทำขึ้น ในลักษณะเพื่อให้ผ่านทางผิวหนัง) หรือในลักษณะหรือบรรจุภาชนะเพื่อการขายปลีก) ซึ่งองค์การเภสัชกรรมได้เสียอากรขาเข้าในอัตราร้อยละ 0 ไปแล้ว ต่อมากรมศุลกากรแจ้งว่า วัตถุดิบสูตรผสมรายการนี้ จัดเข้าพิกัดศุลกากร 3003 ต้องเสียอากรร้อยละ 10 (พิกัด 3003 คือ รายการยารักษาหรือป้องกันโรค ที่ประกอบด้วย องค์ประกอบตั้งแต่สองชนิดขึ้นไปผสมเข้าด้วยกันสำหรับใช้รักษาหรือป้องกันโรคที่ไม่ได้จัดทำขึ้นเพื่อใช้ตามขนาด ที่กำหนดหรือในลักษณะหรือบรรจุภาชนะเพื่อการขายปลีก) กรณีเสียอากรไม่ครบถ้วนจะต้องเรียกเก็บอากรขาเข้า ย้อนหลัง 3 ปี พร้อมดอกเบี้ยนับแต่วันที่ไต่ยื่นใบขนสินค้าแต่ละฉบับจนกระทั่งถึงวันชำระเงินอากรขาเข้า ณ กรมศุลกากร เป็นจำนวนเงิน 213.90 ล้านบาท การที่ต้องเสียอากรขาเข้าร้อยละ 10 ของมูลค่าวัตถุดิบ สูตรผสม โลปีนาเวียร์ ริโทนาเวียร์ (Lopinavir/Ritonavir Premix) จะส่งผลกระทบต่อต้นทุนการผลิตยาสำเร็จรูป เป็นอย่างมาก และองค์การเภสัชกรรมได้จ่ายค่าปรับอากรขาเข้าเสร็จสิ้นแล้ว เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2563



7. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการของงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ที่นำมาแสดงรายการเปรียบเทียบ

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ

	ก่อนปรับปรุง	จัดประเภทใหม่	หลังปรับปรุง
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	34.65	(34.65)	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	35.81	34.65	70.46
รายได้แผ่นดินรอนำส่ง	-	970.16	970.16
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2,645.95	(1,946.74)	699.21
รายได้รอการรับรู้	-	976.58	976.58

