



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการโรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลของโรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ซึ่งผู้บริหารของโรงพิมพ์ตำรวจเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทาน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรอบบัญชีของกิจการ” การสอบทานดังกล่าว ประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์ เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมด ซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญ จากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวพรกมล พรหมเท้า)

ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและบริหารพัสดุที่ 23

(นายสมชาย พิทยวรเจริญ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

โรงพยาบาลตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2562 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1 35,957,075.84	58,695,411.05
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2 15,736,926.65	15,623,448.16
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	4.3 24,330,965.52	12,694,864.80
สินค้าคงเหลือ	4.4 34,987,878.23	27,629,372.77
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.5 345,061.67	284,004.68
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	111,357,907.91	114,927,101.46
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนระยะยาว	4.6 275,995,011.12	275,995,011.12
อาคารและอุปกรณ์	4.7 58,867,654.35	60,927,896.37
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.8 520,047.35	544,975.11
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4.9 497,490.00	497,490.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	335,880,202.82	337,965,372.60
รวมสินทรัพย์	447,238,110.73	452,892,474.06



หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

โรงพยาบาลตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2562 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4.10 22,425,192.80	27,635,044.96
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.11 767,300.56	499,482.28
รวมหนี้สินหมุนเวียน	23,192,493.36	28,134,527.24
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานหลังจากออกจากงาน	4.12 32,687,950.75	34,948,644.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	4.13 654,695.68	386,944.68
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	33,342,646.43	35,335,588.68
รวมหนี้สิน	56,535,139.79	63,470,115.92
ส่วนของทุน		
ทุน	1,056,068.88	1,056,068.88
กำไร (ขาดทุน) สะสม		
จัดสรรแล้ว - สำรองเผื่อขาด	1,099,716.54	1,099,716.54
ยังไม่ได้จัดสรร	388,547,185.52	387,266,572.72
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	390,702,970.94	389,422,358.14
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	447,238,110.73	452,892,474.06

ผนวกเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Prasom

(นางสาวปราภรณา แสงสะอาด)

หัวหน้างานการเงินและบัญชี รักษาการแทน

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

(นายธวัชชัย สาคินทร์)

รองผู้อำนวยการโรงพยาบาลตำรวจ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลตำรวจ

AKM

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

โรงพยาบาลตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
งบบุคลากรชุดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2562 31 ธันวาคม 2561
หน่วย : บาท

รายละเอียด	หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
รายได้จากการขายและการให้บริการ	34,094,855.05	35,823,516.35
รายได้อื่น	1,570,923.61	1,638,332.71
รวมรายได้	35,665,778.66	37,461,849.06
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์	4.14 21,336,201.38	20,787,286.86
ค่าใช้จ่ายในการขาย	157,071.00	429,946.57
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	12,891,893.48	11,865,791.10
รวมค่าใช้จ่าย	34,385,165.86	33,083,024.53
กำไรสำหรับงวด	4.15 1,280,612.80	4,378,824.53
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	1,653,247.90
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	1,280,612.80	2,725,576.63

Handwritten signature

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

โรงพยาบาลตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	กำไรสะสม			รวม
	ทุน	จัดสรรแล้ว	ยังไม่จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	1,056,068.88	1,099,716.54	431,757,107.60	433,912,893.02
กำไรสำหรับงวด	-	-	4,378,824.53	4,378,824.53
ขาดทุนจากการประมาณการ				
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	(1,653,247.90)	(1,653,247.90)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	<u>1,056,068.88</u>	<u>1,099,716.54</u>	<u>434,482,684.23</u>	<u>436,638,469.65</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	1,056,068.88	1,099,716.54	387,266,572.72	389,422,358.14
กำไรสำหรับงวด	-	-	1,280,612.80	1,280,612.80
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	<u>1,056,068.88</u>	<u>1,099,716.54</u>	<u>388,547,185.52</u>	<u>390,702,970.94</u>

dkm

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	1,280,612.80	4,378,824.53
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ(จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,783,012.77	3,550,887.42
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	(1,276.36)
กำไรจากการจำหน่ายสินค้า	-	(484.06)
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค	(3,524.82)	(6,045.95)
รายได้ดอกเบี้ย	(1,281,856.47)	(1,320,472.09)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง	3,778,244.28	6,601,433.49
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(11,735,949.96)	40,974,265.66
สินค้าคงเหลือ	(7,358,505.46)	1,265,769.24
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(61,056.99)	(129,186.98)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)	-	(240,720.00)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(5,209,852.16)	(11,041,203.06)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	271,343.10	(945,002.23)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานหลังจากงาน	726,020.09	555,031.50
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	267,751.00	(103,317.00)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไป)ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	(19,322,006.10)	36,937,070.62
จ่ายผลประโยชน์พนักงานเกษียณอายุระหว่างงวด	(2,986,713.34)	-
เงินสดสุทธิ(ใช้ไป)ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	(22,308,719.44)	36,937,070.62

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดตามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	1,381,705.71	1,401,552.48
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้น	(113,478.49)	(88,434.50)
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	-	1,316.36
เงินสดจ่ายในการซื้ออาคารและอุปกรณ์	(1,697,842.99)	(486,616.83)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไป)ได้มาจากกิจกรรมลงทุน	(429,615.77)	827,817.51
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)เพิ่มขึ้นสุทธิ	(22,738,335.21)	37,764,888.13
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	58,695,411.05	33,633,006.38
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	<u>4.1</u> 35,957,075.84	<u>71,397,894.51</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



โรงพยาบาลตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)
 (หน่วย : ล้านบาท ยกเว้นตามระบุ)

1. ข้อมูลทั่วไป

โรงพยาบาลตำรวจ ได้จัดตั้งขึ้นโดยกรมตำรวจ ปัจจุบัน คือ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ เมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม 2497 ได้รับมอบทุนเป็นเคสโรงพยาบาล มูลค่าทั้งสิ้น 1,056,068.88 บาท ต่อมาได้ดำเนินการขออนุมัติดำเนินกิจการเป็นรูปองค์การไปยั้งกระทรวงการคลัง เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2497 ซึ่งกระทรวงการคลังได้พิจารณาอนุมัติให้จัดตั้งเป็นองค์การรัฐวิสาหกิจ (องค์การประเภท 2) เมื่อวันที่ 6 พฤศจิกายน 2497 ตั้งอยู่ที่ 41/13 ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กรุงเทพมหานคร ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับจัดพิมพ์แบบพิมพ์ สิ่งพิมพ์ต่าง ๆ และหนังสือต่อตำราของทางราชการ สำนักงานตำรวจแห่งชาติทุกชนิด รวมทั้งจัดพิมพ์เอกสารลับ และงานเร่งด่วนของทางราชการ

2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนลงทุน และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ซึ่งให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าว

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล โรงพยาบาลตำรวจ ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 62	30 ก.ย. 62
เงินสด	0.04	0.05
เงินฝากธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) - ประเภทกระแสรายวัน	0.00	0.00
- ประเภทออมทรัพย์	25.42	49.37
เงินฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ ประเภทออมทรัพย์พิเศษ	10.49	9.29
เงินฝากธนาคารออมสิน ประเภทเผื่อเรียก	0.00	0.00
เช็คจ่ายลงวันที่ล่วงหน้า	-	(0.01)
รวม	35.95	58.70

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

เงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภทประจำ 12 เดือน	31 ธ.ค. 62	30 ก.ย. 62
0.00	0.00	0.00
เงินฝากธนาคารออมสิน ประเภทประจำ 12 เดือน	0.00	0.00
เงินฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ ประเภทประจำ 6 เดือน	15.74	15.62
<u>รวม</u>	<u>15.74</u>	<u>15.62</u>

4.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

ลูกหนี้การค้า - หน่วยงานราชการสำนักงานตำรวจแห่งชาติ	31 ธ.ค. 62	30 ก.ย. 62
12.55	12.55	8.72
- หน่วยงานราชการอื่น	10.68	1.83
- หน่วยงานเอกชน	1.29	2.19
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	24.52	12.74
0.54	0.54	0.54
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	23.98	12.20
0.74	0.74	0.88
ลูกหนี้อื่น	0.39	0.39
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	0.35	0.49
<u>รวม</u>	<u>24.33</u>	<u>12.69</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ได้มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ลูกหนี้การค้า - หน่วยงานเอกชน จำนวน 2 ราย ดังนี้

- บริษัท ไทย แอร์พอร์ตส์ กราวด์ เซอร์วิส จำกัด ได้ถูกศาลแขวงพระนครเหนือพิพากษาให้ชดเชยค่าเสียหายกรณีสัญญาซื้อขาย ตามคดีหมายเลขดำ ที่ ผบ.9847/2554 คดีหมายเลขแดง ที่ ผบ.11912/2554 โดยตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเท่ากับจำนวนหนี้ที่ค้างชำระ จำนวน 0.09 ล้านบาท ต่อมาศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเมื่อวันที่ 24 พฤษภาคม 2559 ให้บริษัทตรวจสอบชำระหนี้ จำนวน 0.13 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ในระหว่างพิจารณาของเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ กรมบังคับคดี รวบรวมทรัพย์สินของจำเลยเพื่อนำมาเฉลี่ยให้แก่เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์
- บริษัท จี แอล เอส กรุ๊ป จำกัด อยู่ระหว่างฟ้องร้องดำเนินคดีคดีใช้ค่าเสียหายฐานผิดสัญญาจ้างทำของ โดยตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเท่ากับจำนวนหนี้ที่ค้างชำระ จำนวน 0.45 ล้านบาท ตามคดีหมายเลขดำ ที่ 1991/2555 คดีหมายเลขแดง ที่ 3697/2555 ศาลแพ่งพิพากษาให้ลูกหนี้ชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ย คดีอยู่ในระหว่างสืบทรัพย์และบังคับคดี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บัญชีลูกหนี้อื่น คือ ลูกหนี้นายศุภคิดเดช โฉงเคลือบ จำนวน 0.39 ล้านบาท เดิมเป็นพนักงานคลังสินค้า ได้ทำการลักทรัพย์ขโมยกระดาษถ่ายเอกสาร อย่างดี 80 แกรม จำนวน 4,100 รีม ปัจจุบันได้ถูกลงโทษให้พ้นจากสภาพพนักงานของโรงพยาบาลตำรวจไปเรียบร้อยแล้ว อยู่ระหว่างดำเนินการคดีอาญาของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (ป.ป.ท.) และบันทึกตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเท่ากับจำนวนหนี้ที่ต้องชำระให้แก่โรงพยาบาลตำรวจ จำนวน 0.39 ล้านบาท

4.4 สินค้ำคงเหลือ ประกอบด้วย

สินค้ำคงเหลือ	31 ธ.ค. 62	30 ก.ย. 62
พัสดุคงเหลือ	9.12	12.00
งานระหว่างทำ	8.05	2.11
สินค้ำสำเร็จรูป	17.82	13.52
รวม	34.99	27.63

4.5 สิทธิประโยชน์เงินอื่น ประกอบด้วย

วัตถุประสงค์งาน	31 ธ.ค. 62	30 ก.ย. 62
ภาษีช้อยไม่ถึงกำหนด	0.02	0.02
รวม	0.32	0.26
	0.34	0.28

4.6 เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย

เงินฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ ประเภทประจำ 24 เดือน	31 ธ.ค. 62	30 ก.ย. 62
	276.00	276.00
รวม	276.00	276.00

4.7 อาคารและอุปกรณ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

	ราคาทุน		ค่าเสื่อมราคาสะสม		ราคาสุทธิ
	ยกมา	เพิ่มขึ้น	ยกไป	ยกไป	
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	35.42	1.70	-	37.12	31 ธ.ค. 62
เครื่องจักรและอุปกรณ์	214.58	-	-	214.58	31 ธ.ค. 62
เครื่องใช้สำนักงาน	12.15	-	-	12.15	31 ธ.ค. 62
ยานพาหนะ	10.62	-	-	10.62	31 ธ.ค. 62
รวม	272.77	1.70	-	274.47	31 ธ.ค. 62

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ สำหรับงวดสามารถคำนวณได้ มีจำนวน 3.76 ล้านบาท โดยรับรู้เป็นต้นทุนขายและ
 รับจ้างพิมพ์ จำนวน 2.84 ล้านบาท และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร จำนวน 0.92 ล้านบาท
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

	ราคาทุน		ค่าเสื่อมราคาสะสม		ราคาสุทธิ
	ยกมา	เพิ่มขึ้น	ยกไป	ยกไป	
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	31.98	3.44	-	35.42	30 ก.ย. 62
เครื่องจักรและอุปกรณ์	210.57	4.62	0.61	214.58	30 ก.ย. 62
เครื่องใช้สำนักงาน	10.91	1.36	0.12	12.15	30 ก.ย. 62
ยานพาหนะ	10.62	-	-	10.62	30 ก.ย. 62
รวม	264.08	9.42	0.73	272.77	30 ก.ย. 62

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ประจำปี 2562 มีจำนวน 14.39 ล้านบาท โดยรับรู้เป็นต้นทุนขายและ
 รับจ้างพิมพ์ จำนวน 11.07 ล้านบาท และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร จำนวน 3.32 ล้านบาท

4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				ราคาสุทธิ
ยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยกไป	ยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยกไป	31 ธ.ค. 62
1 ต.ค. 62			31 ธ.ค. 62	1 ต.ค. 62			31 ธ.ค. 62	
0.62	-	-	0.62	0.08	0.02	-	0.10	0.52
รวม	<u>0.62</u>	<u>-</u>	<u>0.62</u>	<u>0.08</u>	<u>0.02</u>	<u>-</u>	<u>0.10</u>	<u>0.52</u>

ค่าตัดจำหน่าย สำหรับงวดสามเดือน มีจำนวน 24,927.76 บาท โดยรับรู้เป็นต้นทุนขายและรับรู้ค้างพิมพ์จำนวน 18,631.59 บาท และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร จำนวน 6,296.17 บาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				ราคาสุทธิ
ยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยกไป	ยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยกไป	ราคาสุทธิ
1 ต.ค. 61			30 ก.ย. 62	1 ต.ค. 61			30 ก.ย. 62	30 ก.ย. 62
0.25	0.37	-	0.62	0.01	0.07	-	0.08	0.54
รวม	<u>0.25</u>	<u>0.37</u>	<u>-</u>	<u>0.62</u>	<u>0.01</u>	<u>0.07</u>	<u>-</u>	<u>0.54</u>

ค่าตัดจำหน่ายประจำปี 2562 มีจำนวน 68,318.10 บาท โดยรับรู้เป็นต้นทุนขายและรับรู้ค้างพิมพ์จำนวน 43,338.73 บาท และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร จำนวน 24,979.37 บาท

4.9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

เงินค่าประกันสัญญา	31 ธ.ค. 62	30 ก.ย. 62
รวม	<u>0.50</u>	<u>0.50</u>

4.10 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 62	30 ก.ย. 62
เจ้าหนี้การค้า	11.33	16.71
เจ้าหนี้อื่น	9.03	8.90
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	0.24	0.00
รายได้รับล่วงหน้า	1.83	2.02
เจ้าหนี้อื่น	11.10	10.92
รวม	<u>22.43</u>	<u>27.63</u>

4.1.1 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 62	30 ก.ย. 62
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	0.07	0.08
ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนด	0.00	-
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	0.50	0.15
ภาษีเงินได้บุคคล หัก ณ ที่จ่าย	0.14	0.20
เงินกู้และอื่น ๆ หัก ณ ที่จ่าย	0.00	0.00
รายได้รอการรับรู้	0.05	0.06
รวม	0.76	0.49

4.1.2 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

โรงพยาบาลตำรวจ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 โดยทำการทบทวนการประเมินมูลค่าการะผูกพันผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยรับรู้ในงบการเงิน ดังนี้

	31 ธ.ค. 62	30 ก.ย. 62
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย		
การะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	34.95	14.72
บวก ต้นทุนบริการปัจจุบัน	0.61	2.50
ต้นทุนดอกเบี้ย	0.12	0.48
หัก ผลประโยชน์พนักงานเกษียณอายุระหว่างงวด	2.99	-
การะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ประมาณการเต็ม)	32.69	17.70
บวก ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	17.25
การะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	32.69	34.95

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ระบุผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ดังนี้

	31 ธ.ค. 62	31 ธ.ค. 61
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน (ประมาณการเต็ม)	32.69	15.28
หัก ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน (ประมาณการใหม่)	32.69	16.93
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	1.65

ข้อสังเกตหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ดังนี้

	31 ธ.ค. 62	31 ธ.ค. 61
อัตราดอกเบี้ยที่คิดลด	1.50 %	3.20 %
อัตราการขึ้นเงินเดือ้น	6.53 %	6.53 %



4.13 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

เงินประกันสัญญา	31 ธ.ค. 62	30 ก.ย. 62
	0.65	0.39
รวม	<u>0.65</u>	<u>0.39</u>

4.14 ต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์ ประกอบด้วย

ต้นทุนงานพิมพ์	31 ธ.ค. 62	31 ธ.ค. 61
วัสดุที่ใช้ในการผลิต		
วัสดุคงเหลือต้นงวด	12.00	15.86
บวก วัสดุวัตถุดิบสุทธิ	<u>11.14</u>	<u>7.63</u>
วัสดุที่มีอยู่ทั้งสิ้น	23.14	23.49
หัก วัสดุคงเหลือปลายงวด	<u>9.12</u>	<u>15.65</u>
ต้นทุนวัสดุ	<u>14.02</u>	<u>7.84</u>
ค่าแรงงานทางตรง		
เงินเดือนโรงงาน	3.40	3.44
ค่าแรงงานรายวันโรงงาน	0.03	0.11
ค่าล่วงเวลาโรงงาน	<u>1.94</u>	<u>0.48</u>
รวมค่าแรงงานทางตรง	<u>5.37</u>	<u>4.03</u>
ค่าใช้จ่ายในการพิมพ์		
ค่าอุปกรณ์การพิมพ์	-	0.01
ค่าจ้างทำของ	3.11	1.84
ค่าไฟฟ้า	0.51	0.47
ค่าน้ำประปา	0.01	0.01
ค่ากำจัดปลวก	0.01	-
ค่าเบี้ยประกันอัคคีภัย	0.07	0.07
ค่าซ่อมแซมโรงงาน	1.50	0.58
ค่าภาชนะที่บ่อบำบัด	0.05	0.08
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดโรงงาน	0.01	0.01
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพโรงงาน	0.33	0.33
ครุภัณฑ์โรงงาน	-	0.00
ค่าเสื่อมราคาโรงงาน	2.84	2.72
ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสารโรงงาน	0.48	0.49
เงินเพิ่มการครองชีพชั่วคราวโรงงาน	0.03	0.05
ค่าใช้จ่ายตัดจ่ายโรงงาน	<u>0.02</u>	<u>0.01</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการพิมพ์	<u>8.97</u>	<u>6.67</u>

Handwritten signature

4.14 ต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์ (ต่อ)

	31 ธ.ค. 62	31 ธ.ค. 61
ต้นทุนงานพิมพ์ระหว่างงวด	28.36	18.54
บวก งานระหว่างทำต้นงวด	2.11	0.90
หัก งานระหว่างทำปลายงวด	30.47	19.44
รวมต้นทุนงานพิมพ์	8.05	1.32
บวก สิ้นค้าสำเร็จรูปคงเหลือต้นงวด	22.42	18.12
บวก ซื่อสิ้นค้าสุทธิ	13.52	21.77
	3.29	1.57
หัก สิ้นค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด	39.23	41.46
	17.82	20.28
	21.41	21.18
หัก รายการปรับปรุงของแจก, ของสนับสนุน	0.07	0.39
รวมต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์	21.34	20.79

4.15 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 วิเคราะห์ได้ดังนี้

รายได้	2562	2561	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้จากการขายและการให้บริการ	34.10	35.82	(1.72)	(4.80)
รายได้อื่น	1.57	1.64	(0.07)	(4.27)
รวมรายได้	35.67	37.46	(1.79)	(4.78)
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์	21.34	20.79	0.55	2.65
ค่าใช้จ่ายในการขาย	0.16	0.42	(0.26)	(61.90)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	12.89	11.87	1.02	8.59
รวมค่าใช้จ่าย	34.39	33.08	1.31	3.96
กำไรสุทธิ	1.28	4.38	(3.10)	(70.78)

ในงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 โรงพิมพ์ตำรวจมีกำไรสุทธิ จำนวน 1.28 ล้านบาท เปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน มีผลกำไรสุทธิลดลง จำนวน 3.10 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 70.78 รายได้รวมลดลงจากปีก่อน จำนวน 1.79 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.78 รายได้ที่ลดลงในไตรมาส 1/2563 มาจาก ปีตร ตม.6 หน่วยงานที่ส่งจังกคือ Thai Airways International Public Company Limited ค่าใช้จ่ายรวม เมื่อเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อนเพิ่มขึ้น 1.31 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.96 เกิดจากค่าใช้จ่าย ในการบริหารเพิ่มขึ้น แต่ได้มีการควบคุมรายจ่ายให้อยู่ในกรอบวงเงินที่ได้รับอนุมัติไว้

5. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน

โรงพยาบาลตำรวจได้จัดตั้ง “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานโรงพยาบาลตำรวจ” ซึ่งจดทะเบียนแล้วตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2540 มีพนักงานสมัครเป็นสมาชิก ณ วัตถุประสงค์ชื่อยื่น จำนวน 68 ราย โดยโรงพยาบาลตำรวจจ่ายเงินสะสมเติมเข้ากองทุนฯ ครั้งแรก เป็นเงิน 11.15 ล้านบาท และทุก ๆ เดือน โรงพยาบาลตำรวจจะจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนฯ สำหรับสมาชิกที่มีอายุการทำงานไม่เกิน 20 ปี ในอัตราร้อยละ 9 ของเงินเดือน ส่วนสมาชิกที่มีอายุการทำงานเกิน 20 ปี จ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีสมาชิกรวมทั้งสิ้น 102 ราย ในงวดนี้โรงพยาบาลตำรวจจ่ายสมทบสำหรับพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 0.72 ล้านบาท โดยบันทึกเป็นต้นทุนขายและรับจ้างพิมพ์ จำนวน 0.33 ล้านบาท และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร จำนวน 0.39 ล้านบาท

